

Jūrmalā,
*dokumenta datums ir pēdējā droša elektroniskā
paraksta un laika zīmoga pievienošanas datums.*

***Zvērināta revidenta noslēguma revīzijas
ieteikumu vēstule vadībai un dalībniekam par
SIA "Jūrmalas slimnīca"***

**Revīzijas pārskats par SIA "Jūrmalas slimnīca" saimnieciski finansiālās darbības,
grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles sistēmas dokumentālu revīziju par
periodu 2022. gads 01.janvāris – 31.decembrim**

Mēs, SIA "Sandra Dzerēle un Partneris" revidenti, pamatojoties uz noslēgto līgumu ar SIA "Jūrmalas slimnīca" (turpmāk – Sabiedrība), esam veikuši šīs Sabiedrības saimnieciski finansiālās darbības un grāmatvedības operāciju dokumentālu revīziju par periodu no 2022.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim, un par Sabiedrības 2022.gada pārskatu esam snieguši **nemodificētu neatkarīga revidenta ziņojumu**.

Šīs vēstules mērķis ir informēt par revīzijas norises gaitu, metodiku, revīzijas laikā konstatēto attiecībā uz Sabiedrības grāmatvedības kārtošānu un organizāciju, iekšējās kontroles procesiem un citiem aspektiem, kas mūsaprāt ir svarīgi, kā arī revīzijas rezultātā konstatētajām nepilnībām vai pārkāpumiem grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmās, ja tādas būtu.

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības. Revīzijas uzdevumu ietvaros mēs:

- ✓ guvām izpratni par Sabiedrības saimniecisko darbību, struktūru, darbības stratēģiju, nākotnes plāniem un citu informāciju, kas ir būtiska revīzijas pieejas izstrādē;
- ✓ novērtējām vispārējo Sabiedrības iekšējās kontroles vidi, svarīgākos darbības procesus un attiecīgās iekšējās kontroles procedūras;
- ✓ veicām grāmatvedības uzskaites kontu pārbaudes, analītiskās procedūras, detalizētās darījumu pārbaudes, kā arī vadības apstiprināto aplēšu novērtēšanas pārbaudes un citas procedūras, ko revidents uzskatīja par būtiskām un nepieciešamām pietiekamas pārliecības iegūšanai.

Saskaņā ar 260. un 265. Starptautisko revīzijas standartu, mūsu pienākums ir ziņot Sabiedrības vadībai un personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde par:

- ✓ nozīmīgiem Sabiedrības grāmatvedības pamatprincipu aspektiem, tostarp grāmatvedības principiem, aplēsēm un finanšu pārskatos sniegtajiem skaidrojumiem;
- ✓ nozīmīgām grūtībām, ja tādas ir radušās revīzijas gaitā;
- ✓ trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā, kurus esam identificējuši finanšu pārskata revīzijas gaitā;
- ✓ kā arī citiem nozīmīgiem jautājumiem, kas radušies revīzijas gaitā un kuriem saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu ir būtiska loma finanšu pārskata sagatavošanas un pārraudzības kontekstā.

Informējam, ka veicot revīziju revidentam nav radušās nozīmīgas grūtības vai nepieciešamība nekavējoties ziņot personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde un vadība, par:

- ✓ informācijas nesniegšanu un/vai kavēšanos;
- ✓ nepieciešamību pielikt neplānoti daudz darba, lai iegūtu atbilstīgus revīzijas pierādījumus;

- ✓ ierobežojumiem revidenta darbībā;
- ✓ vadības nevēlēšanos vai nevēlēšanos paplašināt izvērtējumu saistībā ar darbības turpināšanas pieņemumu.

Izpratne par uzņēmumu un tā vidi

SIA "Jūrmalas Slimnīca" ir daudzprofilu un neatliekamās palīdzības ārstniecības iestāde, kurā tiek sniegti veselības aprūpes pakalpojumi pacientiem no Jūrmalas pilsētas, Rīgas reģiona un visas Latvijas, neskatoties uz veselības pakalpojumu reģionālo sadalījumu, kā arī ārvalstu pacientiem.

Sabiedrības dalībnieki: Jūrmalas pilsētas domei pieder 100% kapitāla daļas.

Pamatinformācija:

- ✓ nav konstatēti ārējie faktori, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības darbību, t.sk. Sabiedrības darbību būtiski nav ietekmējusi situācija, kas saistīta ar koronavīrusa izplatību un ārkārtas situāciju izsludināšanu, kā arī ar bruņoto konfliktu – faktisko karadarbību Ukrainā, ko izraisīja Krievijas agresija un saistībā ar to noteiktajām sankcijām. Sabiedrības vadība nav identificējusi minēto apstākļu tiešu ietekmi uz Sabiedrības turpmāko saimniecisko darbību, tomēr ir netieša ietekme, kas saistīta ar nozīmīgu preču un pakalpojumu cenu pieaugumu. Salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu nekādas citas būtiskas izmaiņas nav atklātas;
- ✓ Sabiedrība seko līdzi piemērojamiem normatīvajiem aktiem, to izmaiņām, tajā skaitā noteikumiem par finanšu pārskatu sagatavošanu un tās grāmatvedības metodika atbilst ārējiem normatīvajiem aktiem;
- ✓ nav konstatēti tādi iekšējie faktori, kas ietekmētu Sabiedrības darbību, tajā skaitā svarīgākos darbības virzienus, Sabiedrības biznesa mērķus un stratēģiju, kā arī saistītos uzņēmējdarbības riskus, kas var izraisīt būtiskas neatbilstības finanšu pārskatos;
- ✓ salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu Sabiedrības darbībā nav konstatētas būtiskas izmaiņas, tajā skaitā vadības un/vai organizatoriskās struktūras izmaiņas, kā arī jebkādas citas būtiskas izmaiņas galvenajos darbības virzienos;
- ✓ saskaņā ar veiktām iekšējās kontroles procedūrām, ir redzams, ka: (1) vadība ir iesaistīta Sabiedrības ikdienas procesu vadībā un seko līdzi pārskatiem par uzņēmuma finansiālo stāvokli; (2) Sabiedrības vadības kompetencē ir vadīt uzņēmuma saimniecisko darbību un (3) nozīmīgas kontroles nepilnības revīzijas laikā nav atklātas;
- ✓ sākuma atlikumi ir pārbaudīti, novirzes nav konstatētas.

Sabiedrība 2022.pārskata gadu noslēgusi ar peļņu 129 468 EUR.

Sabiedrībai pārskata gadā par nepilnu procentu samazinājies apgrozījums, kas saistīts ar Nacionālā veselības dienesta finansējuma samazinājumu (par 3.7 %), jo iepriekšējos pārskata gados bija papildus piešķirti līdzekļi piemaksu izmaksai, kas atspoguļojas arī izmaksās – par 5 % ir samazinājušās personāla izmaksas. Bruto peļņas rentabilitāte ir 6.4 %, kas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu samazinājusies par 3.5 %. Bruto peļņas samazinājumu ietekmēja augstā inflācija, kā rezultātā ir būtiski pieaugušas medikamentu, telpu uzturēšanas un ēdināšanas izmaksas. Sabiedrībai pārskata gadā pieaugušas arī administrācijas, kas pamatā ir uz personāla atlīdzības rēķina.

Sabiedrības finanšu rādītāji ir pozitīvi un nenorāda uz darbības turpināšanās riskiem, kā arī lai gan pārskata gadā gan likviditātes rādītāji ir pasliktinājušies, tomēr Sabiedrība ar tās rīcībā esošajiem aktīviem var segt gandrīz visas īstermiņa saistības, kā arī saistību īpatsvars bilanci ir optimāls.

Grāmatvedības uzskaites organizācija

Grāmatvedības uzskaiti nodrošina Sabiedrības grāmatveži. Grāmatvedības reģistri tiek kārtoti grāmatvedības uzskaites programmā "Shanoon 2000", kuras izmantošanu pamato attiecīga licence un iegādes dokumenti. Sabiedrība ir izstrādājusi un 2020.gadā ir ieviesta ekspluatācijā Aptiekas

noliktavas programma, nodrošinot medikamentu precīzāku izsekojamību, kas tika sasaistīta arī ar programmu "Ārsta birojs".

Ievērojot Sabiedrības uzskaitē lietotās grāmatvedības programmas "Shannon 2000" neatbilstības, mēs, nolūkā, lai mazinātu iespējamo datu kļūdu risku, **iesakām izvērtēt lietderību visas finanšu grāmatvedības pārejai uz mūsdienīgāku programmnodrošinājumu.** Mēs šādu ieteikumu rosinām, jo esam informēti, ka Sabiedrības lietotā programma "Shanon 2000" ir lokāla rakstura un nesniedz tik plašas iespējas, kā globālai un daudzveidīgai lietošanai paredzētā programma.

Sabiedrībai pārskata gada sākumā bija spēkā 2020.gada 30.setembrī apstiprinātie Grāmatvedības kārtošanas un organizēšanas noteikumi, un citas saistītās metodikas.

Lai nodrošinātu, ka SIA "Jūrmalas slimnīca" grāmatvedības metodika atbilstu jaunajam 2021.gada 10.jūnijā pieņemtajam "Grāmatvedības likums", kas stājies spēkā 2022.gada 1.janvārī un kas nosaka vadības pienākumus grāmatvedības jomā (GL 31.p.) un administratīvo atbildību par pārkāpumiem grāmatvedības jomā (GL 41.-45.pants), Sabiedrība 2022.gada 25.martā ir apstiprinājusi jaunu iekšējo normatīvo aktu "Grāmatvedības kārtošanas un organizēšanas noteikumi".

Jaunais grāmatvedības organizācijas dokuments jeb politika ir Sabiedrības individuāls darba dokuments, uz kā pamata tiek veikta darījumu reģistrēšana, atzīšana, kā arī īstenotas vadības noteiktās procesu kontroles.

Nozīmīgie riski, būtiskas neatbilstības kas atklātas revīzijas procesa laikā

Veicot Sabiedrības grāmatvedības uzskaites reģistru, grāmatvedības uzskaites kontu korespondences, darījumu attaisnojošu dokumentu (līgumu, rēķinu, aktu u.c. attaisnojuma dokumentu) pārbaudi neesam atklājuši neatbilstības, kas varētu atstāt ietekmi uz sagatavoto 2022.gada pārskatu.

Revīzijas pārbaūžu laikā neesam identificējuši neparastus darījumus, par ko vajadzētu Jūs informēt. Tāpat neesam konstatējuši būtiskas neatbilstības un nozīmīgus riskus.

Nebūtiskas neatbilstības, kas atklātas revīzijas laikā

Veicot Grāmatvedības programmas vidējās izpēlņas algoritma pārbaudi, darbiniekiem, kuriem ir noteikts summētais darba laiks, ir konstatēts, ka programma nenodrošina precīzu Darba likumā noteiktā Vidējās izpēlņas aprēķināšanas algoritma ievērošanu (Darba likuma 75.pantseceturā daļa nosaka, ka, ja darbiniekam ir noteikts summētais darba laiks, dienas vidējo izpēlņu aprēķina, stundas vidējo izpēlņu reizinot ar vidējo nostrādāto stundu skaitu darba dienā, kuru aprēķina, pēdējo sešu mēnešu laikā nostrādāto stundu skaitu dalot ar kalendāra darba dienu skaitu (izņemot attaisnotu prombūtni) pēdējo sešu mēnešu laikā. Nostrādāto dienu skaitā neietilpst pārejošās darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu šā likuma 74.panta pirmajā un sestajā daļā minētajos gadījumos), līdz ar to veidojas starpības. Jau pie iepriekšējo gadu pārskatiem rakstījām, ka, tā kā grāmatvedības programma, darbiniekiem ar summēto darba laiku, nenodrošina Darba likuma 75.panta ceturtajai daļai atbilstošu vidējās izpēlņas aprēķināšanas algoritmu, tad iesakām izvērtēt, vai visiem darbiniekiem, kuriem Darba līgumos ir noteikts summētais darba laiks, tas nepieciešams. Ja darbiniekam neveidojas būtiskas svārstības nedēļā un/vai mēnesī nostrādāto dienu un stundu skaitā, tad nav ekonomiska pamata piemērot summētā darba laika aprēķināšanas algoritmus, šajā gadījumā var noteikt, piemēram, maiņu darbu.

Revīzijas gaitā tika veikti nozīmīgi labojumi saistībā ar ERAF finansējuma (18 520 Eur) attiecināšanu uz ieņēmumiem, attiecīgi samazinot Nākamo periodu ieņēmumus; tika veikti labojumi Valsts ieņēmumu dienestā iesniegtajās Valsts sociālās apdrošināšana atskaitēs, precizējot nostrādāto stundu skaitu. Kā arī tika veikti precizējumi citās pozīcijās, kur summas nepārsniedz ziņošanas būtiskumu.

Vēlamies vērst jūsu uzmanību, ka 131 darbiniekiem jeb 36 % no kopējā darbinieku skaita vidējā stundas likme 2022.gadā ir zemāka par 80% no vidējās stundas likmes valstī attiecīgajā profesijā. Šis apstāklis var norādīt gan uz aplokšņu algu risku, gan norāda uz būtisku risku motivēt darbiniekus un piesaistīt kvalificētu darbaspēku.

Sabiedrība ir viena no sociāli svarīgo funkciju - vispārējās veselības aprūpes nodrošinātājām. Pārskata gads iezīmējās ar to, ka pamatojoties uz Krievijas uzsākto karadarbību Ukrainā, ekonomiskie procesi visā pasaulē un arī Latvijā nonāca dziļā nenoteiktības fāzē un sākās arī vispārējā enerģētiskā krīze, kuras rezultātā sadārdzinājās ne tikai energo resursi, bet arī visas citas slimnīcas darbību nodrošinošās preces. Pārskata gadā sākās izteikta un strauja inflācija. Ņemot vērā iepriekšminēto, sabiedrības valde pārskata gadā darīja visu iespējamo, lai sabalansētu sabiedrības ieņēmumus ar izmaksu straujo pieaugumu un arī nodrošināja to, ka sabiedrība pārskata gadu noslēdza, lai arī ar ne tik labu rezultātu, kā iepriekšējā pārskata gadā, bet tomēr peļņu. Arī sabiedrības naudas plūsmas pārskats, lai arī liecina par pozitīvu naudas plūsmu no pamatdarbības, bet skaidri uzrāda to, ka pamatdarbības naudas plūsma salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ir samazinājusies par nepilniem 400 000 EUR, ko izraisīja augstāk minētie faktori. Arī sabiedrības finansiālās stabilitātes rādītāji ir pietiekošās normas robežās, un proti saistības pret pašu kapitālu sastāda vien 37.13%, kas liecina par to, ka sabiedrības finanšu stāvoklis ir stabils. Arī parādi pret kredītiestādēm pārskata perioda beigās sastādīja vien 403 023 EUR, kas kopumā ir stabils rādītājs.

Izvērtējot augstāk minēto, ir pamats secināt, ka sabiedrības valde pārskata gadā ir darbojusies "ar pienācīgu saimnieka rūpīgu", nodrošinot sabiedrības ikdienas darbību parastā saimnieciskās darbības cikla ietvaros un pozitīvu saimnieciski finansiālās darbības rezultātu 129 468 EUR apmērā.

Ar cieņu
Māris Biernis
LR Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 148.

SIA "Sandra Dzerele un Partneris"
Vīlandes iela 7-1, Rīga, LV-1010 www.dzerele.lv
Mob: +371 29444881 | Birojs: +371 67283292
e-mail. maris@dzerele.lv

Sagatavoja:
Ineta Freidenfelde
Revīzijas projektu vadītāja

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU