



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „DEBRECENO VAISTINĖ“  
2016 METŲ METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AUDITO  
A T A S K A I T A**

2017 m. balandžio 24 d. Nr. KAT16-(4.2)-4

Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierės  
2017-03-20 įsakymą Nr. KAT15-(4.3)-6

Auditą atliko:  
Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierė  
Daiva Čeporiūtė  
Dalyvaujant vyriausiajai specialistė  
Eglė Akinskaitė

Auditas pradėtas: 2017-03-21  
Auditas baigtas: 2017-04-12

Su finansinio ir teisėtumo audito ataskaita ir išvada  
galima susipažinti Klaipėdos miesto savivaldybės  
interneto puslapyje [www.klaipeda.lt](http://www.klaipeda.lt)

## TURINYS

Ižanga.....	3
Audito apimtis ir metodai.....	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos.....	5
Išvados.....	11

## IŽANGA

Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ 2016 metų finansinis auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2017-03-20 įsakymą Nr. KAT15-(4.3)-6. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė, dalyvaujant Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistei Eglei Akinskaitei.

Audito tikslas - įvertinti SI „Debreceno vaistinė“ 2016 metų įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas - Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debreceno vaistinė“ (toliau - Įmonė), adresas: Taikos pr. 101, Klaipėda. Identifikavimo kodas 140786882.

Įmonės veiklos tikslas - teikti viešąsias paslaugas, gaminti ir realizuoti produkciją, parduoti prekes ir vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus.

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu vadovavo – vedėja Rūta Bielienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Zita Gineitienė. Įmonėje 2016 metais dirbo 9 darbuotojai.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2016 metų finansinės atskaitomybės bus pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaudamiesi Lietuvos respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 17 straipsnio 2 dalies nuostatomis, „Savivaldybės įmonės metinę finansinę atskaitomybę turi patikrinti savivaldybės kontrolės ir audito institucija“, audituojame SĮ „Debreceno vaistinė“ finansinę atskaitomybę, kurią sudaro:

- balansas;
- pelno-nuostolio ataskaita;
- nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- aiškinamasis raštas;
- įmonės veiklos ataskaita.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, įmonės veiklos ataskaitos duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

2016 metų Klaipėdos miesto SĮ „Debreceno vaistinė“ nustatyta finansinių ataskaitų reikšmingumo suma - 314 Eur arba 1,0 procentas nuo viso ilgalaikio turto. Toleruotina klaida (arba toleruotina klaidų suma) nustatyta 157 Eur arba 50,0 procentų nuo reikšmingumo sumos.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir analitinės audito procedūras.

Nenutrūkstamos ir patikimos įstaigos veiklos užtikrinimui sukurta įmonės vidaus kontrolės sistema, apimanti vidaus tvarkas bei taisykles. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta įmonės struktūra ir strategija bei vadovaujančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas. Įmonės vadovas yra patvirtinęs Apskaitos politiką, Finansų kontrolės taisykles, Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo tvarkos aprašą, etatų sąrašą ir pareigybinius atlyginimus, darbuotojų darbo apmokėjimo ir premijavimo tvarkos aprašą.

Audito metu išsiaiškinti priimtų norminių aktų veiksmingumas ir poveikis vidaus kontrolės patikimumui.

Audituojant apskaitos sistemą nustatyta, kad apskaita buvo organizuota vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimais. Audituojamu laikotarpiu reikšmingų pasikeitimų ir padidintos rizikos apskaitos organizavimo srityje neįžvelgta.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS**

### **Ankstesnieji auditai**

Atlikus 2015 metų SĮ „Debrecono vaistinė“ finansinės atskaitomybės auditą, buvo pareikšta besąlyginė nuomonė, rekomendacijos nenumatytos.

### **Įmonės veikla**

SĮ „Debrecono vaistinė“ (toliau – Įmonė) yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonės steigėja - Klaipėdos miesto savivaldybės taryba. Įmonė įsteigta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-08-16 nutarimu Nr. 627, reorganizuojant Valstybinės Klaipėdos miesto vaistinių įmonės vaistinę Nr.411. Įmonės savininkė – Klaipėdos miesto savivaldybė.

Įmonės veikla neterminuota. Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Savo darbe įmonė vadovaujasi 2005-05-24 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD1-923 patvirtintais įmonės įstatais, kurių nauja redakcija patvirtinta 2014-03-13 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD1-733 patvirtintais naujais įmonės įstatais, taip pat 2014-01-20 įsakymu Nr. AD1-212 patvirtinta įmonės veiklos strategija.

Pagal 2001 m. liepos mėn. 11 d. koncesijos sutartį Nr.16-463 SĮ „Debrecono vaistinė“, koncesijos pagrindais perduota valdyti UAB „Naujakiemio vaistinė“. 2013-07-30 (pagal sutartį Nr.J9-870) koncesijos sutartis nutraukta. Su koncesininku UAB „Naujakiemio vaistinė“ buvo pasirašyta Taikos sutartis 2014-03-10 Nr.J9-331, sudarytas skolos gražinimo grafikas, pagal kurį įsiskolinimas turėjo būti padengtas 2014-12-01. Kauno apygardos teismas 2015-03-06 nutartimi patvirtinto kreditorinį reikalavimą 5 429,37 Eur sumai, tačiau jis liko neapmokėtas.

Patalpos išsidėsčiusios dviejuose aukštuose, kurių bendras patalpų plotas yra 581,61m<sup>2</sup>. Vaistinė įsikūrusi antrame aukšte. Dalis patalpų I-ame aukšte (55,46 m<sup>2</sup>) ir dalis II-ame (34,79 m<sup>2</sup>) yra išnuomota UAB „Skirgesa“, dalis (34,38 m<sup>2</sup>)-UAB „Debrecono valda“.

Įmonė neturi filialų, bei kitų padalinių.

Visas įmonės turtas yra draustas, 2016 metais draudiminių įvykių nebuvo.

Vaistinės darbo laikas nuo 8-20 val. darbo dienomis ir nuo 9-16 val. šeštadieniais.

Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius 2016 metais buvo 9 darbuotojai: 3 vaistininkai, 3 farmakotechnikai, 1 buhalterė, 1 fasuotoja, 1 sanitarė.

Įmonė patikėjimo teise perduotą savivaldybės turtą valdo, naudoja bei disponuoja juo pagal įstatymus Savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.

2013 m. rugpjūčio mėn. 31 d. Vaistinės vedėjos Rūtos Bieliienės įsakymu Nr. 171 A patvirtinta nauja Apskaitos politikos redakcija. Naujoji apskaitos politika iš esmės nepakeičia prieš

tai galiojusios apskaitos politikos. Pagrindinis naujosios apskaitos politikos naujos redakcijos patvirtinimo tikslas tai, kad ji parengta išsamiau aptariant visas apskaitos ir mokesčių apskaičiavimo procedūras. 2016 metais pakeitimų nebuvo.

Įmonės veiklos tikslas - teikti farmacijos paslaugas, gaminti ir realizuoti produkciją, parduoti prekes ir vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus. Pagal įmonės veiklos strategiją veiklos misija yra atsižvelgiant į gyventojų bei įmonių, įstaigų ir organizacijų poreikius, užtikrinti vaistinių preparatų gamybą, pardavimą (išdavimą) ir teikiamų farmacinių paslaugų kokybę ir kiekybę. Įmonei suteiktos šios licencijos:

- licencija užsiimti farmacine veikla;
- gamybinės vaistinės veiklos licencija;
- licenciją farmacinei veiklai su narkotiniais ir psichotropiniais vaistais bei vaistinėmis medžiagomis.

Įmonė turi leidimus ir pažymėjimus:

- įsigyti , parduoti ar kitaip perleisti nuodingąją medžiagą;
- higienos pasą-leidimą;
- maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjimą.

Audito metu analizavome SĮ „Debreceno vaistinė“ 2016 metų Pelną (nuostolio) ataskaitą, lyginome paskutinių trijų metų duomenis- pajamų ir sąnaudų pokyčius.

### **SĮ „DEBRECENO VAISTINĖ“ PAJAMŲ - IŠLAIDŲ ANALIZĖ**

Eurais

Eil. Nr.	Rodikliai	2016	2015	2014	Pastabos
1.	Pardavimų pajamos	253 948	256 531	273 837	Pardavimo pajamos nuolat mažėja. 2016 metais, lyginant su 2015, jos sumažėjo 2 583 Eur.
2.	Kitos veiklos pajamos	3 414	2 725	2 759	Kitos veiklos (patalpų nuoma) pajamos 2016 metais padidėjo 689 Eur, lyginant su 2015.
3.	Pardavimo savikaina	143 113	153 828	171 42	Pardavimų savikaina nuolat mažėja, 2016 metais ji sumažėjo 10 715 Eur, palyginus su 2015 metais.
4.	Veiklos sąnaudos	102 655	93 838	96 125	Veiklos sąnaudos 2016 metais padidėjo 8 817 Eur (lyginant

					su 2015 metais ). Didžiausią įtaką tam turėjo minimalaus atlyginimo didinimas.
5.	Pelno mokestis	0	0	0	Dengiamas praėjusių laikotarpių nuostolis
6.	Grynasis pelnas(nuostoliai)	11 594	11 590	9 097	Įmonė 2016 dirbo pelningai, nors pardavimo pajamos mažėjo, tačiau gauta daugiau kitos veiklos pajamų, taip pat mažėjo ir savikaina. Pelnas nuosekliai didėjo per paskutinius tris metus.

Pagal pateiktą 2016 metų Pelno (nuostolių) ataskaitą SI „Debreceno vaistinė“ dirbo pelningai, grynojo pelno suma buvo 11 594 Eur. Pardavimų pajamos, lyginant su 2015 metais sumažėjo 2 583 Eur, kitos veiklos pajamos padidėjo 689 Eur.

Pardavimo savikaina sumažėjo 10 715 Eur, didžiausią įtaką tam turėjo padidėję vaistinėje gaminamų vaistų pardavimai. 2016 metais gaminamų vaistų pardavimai tiek gyventojams, tiek gydymo įstaigoms augo ir sudarė 43,7 % nuo bendros pardavimų sumos.

Padidėjo veiklos sąnaudos - 8817 Eur. Šiam faktui didžiausią įtaką turėjo minimalaus darbo užmokesčio kilimas- per 2016 jis didėjo du kartus.

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ PALYGINIMAS SU APSKAITOS DUOMENIMIS**

Eurais

Eil. Nr.	Išlaidų straipsnio pavadinimas	Suvestinis apskaitos registras (Didžioji knyga) 2016-12-31	Finansinės atskaitomybės ataskaitų pavadinimai		
			Balansas 2016-12-31	Pelno (nuostolių) ataskaita 2016-12-31	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2016-12-31
1.	Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina	593,29	0		
2.	Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas	593,29			
3.	Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina	78 170,24	31 409		
4.	Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas	46 761,04			
5.	Atsargos trumpalaikis turtas ir mažavertis inventorių /Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	0	0		
6.	Pagaminta produkcija	449,88	450		
7.	Pirktos prekės skirtos, perparduoti	34 998,68	34 999		
8.	Pirkėjų įsiskolinimai	5 827,30	5 827		
9.	Kitos gautinos sumos	5 765,21	5 765		
10.	Sumokėti avansai	273,14	273		
11.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	209,07	209		
12.	Lėšos bankų sąskaitose	984,36	3 245		
13.	Pinigai kelyje	1 870,56			
14.	Kasa	390,49			
15.	Įmonės savininko kapitalas	48 612,14	48 612		48 612
16.	Įstatymais numatyti privalomi rezervai	4 861,27	4 861		4 861
17.	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas metų pradžioje	-11 959,55	-11 959		-11 959



18.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis)	11 594	11 594	11 594	11 594
19.	Skolos tiekėjams	17 124,27	17 124		
20.	PVM mokesčiai	789,32	957		
21.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	168,0			
22.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (sukaupti atostoginiai, Sodra, garantinis fondas)	10 988,42	10 988		
22.	Pajamos už paslaugas ir prekes/pardavimo pajamos	253 948,90		253 948	
23.	Kitos pajamos (nuoma)	3 414,19		3 414	
24.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	0		0	
25.	Parduotų prekių savikaina	143 113,19		143 113	
26.	Veiklos sąnaudos	102 655,88		102 655	
27.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	0		0	

Visų SĮ „Debreceno vaistinė“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Suvestinio apskaitos registro (Didžioji knyga) duomenis. Audito įrodymai, gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir analitinės audito procedūras, leidžia teigti, kad finansinės atskaitomybės duomenys parodo teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

Aiškinamojo rašto duomenys atitinka kitose ataskaitose parodytus duomenis, taip pat atskleidžiama jose nepateikta kitą reikšminga informacija. SĮ „Debreceno vaistinė“ 2016 finansinių metų įmonės veiklos ataskaitos duomenys parodo teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus.

### **Likvidumo rodikliai**

Įvertinus tai, kad Savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ 2016-12-31 trumpalaikiai įsipareigojimai buvo mažesni už trumpalaikį turtą 21 490 Eur. Įmonės skolų padengimo turto rodiklis 2016-12-31 d. buvo 1,74 punkto. 2015-12-31 jis buvo 1,24, taigi šis rodiklis per metus jis padidėjo 0,5 punkto. Pinigų likutis banke ir kasoje 2016-12-31 buvo 3 245 Eur. Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ 2016-12-31 finansinis rezultatas buvo 11 594 Eur pelno. Įmonės skolų padengimo turto rodiklis yra didesnis už 1 ir parodo kokiu laipsniu trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus (ir kitas per vienerius metus mokėtinas sumas), t.y. jis nusako įmonės galimybę įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus,

panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Bendru atveju šis rodiklis turi būti ne mažesnis už vienetą. Per 2016 metus šis rodiklis ženkliai pagerėjo, todėl ir rizika, kad vaistinė laiku neatsiskaitys su savo tiekėjais, darbuotojais ar laiku nesumokės mokesčių, yra nedidelė.

### ***Dėl veiklos ataskaitos***

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 1 dalies nuostatomis, SĮ „Debreceno vaistinė“ vedėja kartu su įmonės metine finansine atskaitomybe pateikė 2016 finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą. Darome prielaidą, kad šios ataskaitos duomenys parodo teisingą vaizdą apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus.

Įmonės 2016 m. veiklos ataskaitoje nepastebėti jokie reikšmingi neatitikimai lyginant su audituota finansine atskaitomybe.

### ***Vidaus kontrolė***

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Įmonėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera. Įmonėje parengta ir vadovo patvirtinta apskaitos politika, tvarkos ir procedūros, skirtos užkirsti kelią klaidoms ir užtikrinti, kad įmonės tikslai bus pasiekti.

Atliekant įmonės finansinių ataskaitų auditą mes vadovavomės tarptautiniais audito standartais, todėl parenkant audito procedūras ir testus, mes atsižvelgėme į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu. Apskaitos tvarkymui ir finansinių ataskaitų parengimui įmonė naudoja programinę įrangą „Prorūna“. Ilgalaikio turto apskaita ir darbuotojų atlyginimų skaičiavimas nėra kompiuterizuoti, skaičiavimai atliekami Excel lentelėse.

### ***Kiti pastebėjimai***

Pagal LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 2 straipsnio 3 dalį savivaldybės įmonės tikslas – teikti viešąsias paslaugas, gaminti produkciją ir vykdyti kitą veiklą siekiant tenkinti viešuosius interesus. Teisės aktuose nėra aiškiai apibrėžta kas yra „viešieji interesai“ ir kokią savivaldybės įmonės veiklos dalį tokia veikla privalo apimti. SĮ „Debreceno vaistinė“ 2016 metais 44 % nuo bendrų pardavimo pajamų gavo pardavusi savo pagamintą produkciją, 56 %- realizavusi kitų gamintojų produkciją.

### **IŠVADOS:**

1. Finansinių ataskaitų rinkinio už 2016 m. duomenys atitinka įmonės metų įmonės veiklos ataskaitos duomenis.
2. Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ 2016-12-31 finansinis rezultatas buvo 11 594 Eur pelno. Nepaisant išaugusių per 2016 metus veiklos sąnaudų, tam didžiausią įtaką turėjo vaistinėje gaminamų vaistų pardavimai.
3. Įmonės skolų padengimo turto rodiklis 2016-12-31 buvo 1,74 punkto. Šis rodiklis per paskutinius metus ženkliai išaugo, o tai rodo įmonės veiklos gerėjimą.

Savivaldybės Kontrolierė



Daiva Čeporiūtė

Vyriausioji specialistė

Eglė Akinskaitė



## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto SĮ „Debrecono vaistinė“  
Taikos pr.101, Klaipėda

### FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2017 m. balandžio 24 d. Nr.KAT16-(4.2)-5  
Klaipėda

Audito metu vertiname Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ 2016 metų įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą.

Klaipėdos miesto SĮ „Debrecono vaistinė“ vedėja Rūta Bielienė yra atsakinga už 2016 metų įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą, bei už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl SĮ „Debrecono vaistinė“ finansinių ataskaitų rinkinio.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkti įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

SĮ „Debrecono vaistinė“ 2016 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame besąlyginę nuomonę, kad SĮ „Debrecono vaistinė“ 2016 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus parodo teisingą 2016-12-31 finansinę būklę, 2016 m. veiklos rezultatų ataskaitos duomenys atitinka finansinės ataskaitos duomenis.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Vyriausioji specialistė

Daiva Čeporiūtė

Eglė Akinskaitė