



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „SPORTININKŲ 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)-6

Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierės
2017-03-20 įsakymą Nr. KAT15-(4.3)-5

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

Auditas pradėtas: 2017-04-06
Auditas baigtas: 2017-04-20

Su finansinio ir teisėtumo audito ataskaita ir išvada
galima susipažinti Klaipėdos miesto savivaldybės
interneto puslapyje www.klaipeda.lt

TURINYS

Ižanga.....	3
Audito apimtis ir metodai.....	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos.....	5
Išvados.....	10

IŽANGA

Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Sportininkų vaistinė“ 2016 metų finansinis auditas atliktas pagal Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą ir vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-03-20 įsakymą Nr. KAT15-(4.3)-5. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė ir Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Eglė Akinskaitė .

Audito tikslas - įvertinti SĮ „Sportininkų vaistinė“ 2016 metų įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas - Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Sportininkų vaistinė“ (toliau- Įmonė), adresas: Sportininkų g. 16, 92257, Klaipėda. Identifikavimo kodas 140786359.

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

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu vadovavo – vedėja Liucija Sidabrienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Ramutė Mikulskienė. Įmonėje 2016 metais dirbo 6 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“, todėl audituojame SĮ „Sportininkų vaistinė“ finansinę atskaitomybę, kurią sudaro:

- balansas;
- pelno-nuostolio ataskaita;
- pinigų srautų 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 „Sportininkų vaistinė“ nustatyta finansinių ataskaitų reikšmingumo suma 432 Eur arba 1,0 procentas nuo viso turto. Toleruotina klaida (arba toleruotina klaidų suma) nustatyta 216 Eur arba 50 procentų nuo reikšmingumo sumos.

Savarankiškoms 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 su daugeliu tvarkų ir taisyklių. 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 „Sportininkų vaistinė“ finansinės atskaitomybės auditą ir pareiškus besąlyginę nuomonę, rekomendacijos nebuvo nenumatytos.

Įmonės veikla

SĮ „Sportininkų vaistinė“ 2016 metais savo veiklą vykdė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įstatymais, kitais teisės aktais ir Įmonės įstatais, kuriuos patvirtino Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius 2007-09-17 įsakymu Nr. AD1-2125. 2009-12-09 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius įsakymu Nr. AD1-1989 patvirtino įmonės struktūrą ir veiklos strategiją.

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

Įmonės veiklos sritys ir rūšys:

- farmacijos prekių didmeninė prekyba;
- kvepalų ir kosmetikos priemonių didmeninė prekyba;
- paruošiantys ir parduodantys vaistus vaistinėms;
- medicinos ir ortopedinių prekių mažmeninė prekyba;
- kosmetikos ir tualetų reikmenų mažmeninė prekyba;
- kita mažmeninė prekyba nespecializuotose parduotuvėse;
- laikymas ir sandėliavimas;
- nekilnojamo turto, priklausančio nuosavybės ar kita teise, išnuomojimas.

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. Įmonės strategijoje numatyta organizuoti farmacinę veiklą pagal Geros vaistinių praktikos nuostatus, patvirtintus Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007-06-15 įsakymu Nr. V-494.

Svarbiausi įvykiai vaistinėje 2016 metais:

- Gauti nauji Valstybinės visuomenės sveikatos priežiūros tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos leidimai įsigyti, parduoti ar kitaip perleisti nuodingąsias medžiagas, naudojamas vaistų gamyboje vaistinėje.
- Klaipėdos valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba atliko maisto papildų laikymo sąlygų, saugos, ženklinimo, kokybės patikrinimą. Pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta.
- 2016 metais įdiegta Elektroninės sveikatos paslaugų ir bendradarbiavimo informacinė sistema kompensuojamų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių išdavimui pagal elektroninius receptus.
- 2016 metais atliktas daugiabučio namo Sportininkų g.16 atnaujinimas (modernizavimas). Liko neatnaujinti įėjimo į vaistinės patalpas laiptai, nesutvarkyta fasado aplinko teritorija. Atlikus šildymo sistemos vamzdinių keitimo darbus, reikalinga atlikti dalies vaistinės rūšio ir pirmo aukšto patalpų remontą.

Per 2016 metus gautos pajamos iš patalpų nuomos -- 2 817 Eur.
 Audito metu, analizuodami SĮ „Sportininkų vaistinė“ 2016 metų bei ankstesnių laikotarpių Pelno (nuostolių) ataskaitas, nustatėme pajamų ir sąnaudų pokyčius.

SĮ „SPORTININKŲ VAISTINĖ“ PAJAMŲ - IŠLAIDŲ ANALIZĖ

Eurais

Eil. Nr.	Rodikliai	2016	2015	2014	Pastabos
1.	Pardavimų pajamos	174 234	178 200	181 663	Pardavimo pajamos nuolat mažėja. 2016 lyginant su 2015 metais jos sumažėjo 3 966 Eur.
2.	Kitos veiklos pajamos	2 817	2 888	2 070	Kitos veiklos pajamos (patalpų nuoma) svyruoja nežymiai.
3.	Pardavimo savikaina	112 848	118 594	124 145	Pardavimų savikaina nuolat mažėja, 2016 metus lyginant su 2015 metais ji sumažėjo 5 746 Eur.
4.	Veiklos sąnaudos	60 165	57 313	58 840	Veiklos sąnaudos 2016 metais padidėjo 2 852 Eur. Didžiausią reikšmę tam turėjo įsigytas kompiuteris, priskaičiuoti atostoginių kaupiniai.
5.	Pelno mokestis	202	52	0	
6.	Grynasis pelnas (nuostoliai)	3 836	5 129	748	Įmonės pelnas 2016 metais sumažėjo, lyginant su 2015 metais, 1 293 Eur.

Pagal pateiktą 2016 metų Pelno (nuostolių) ataskaitą SĮ „Sportininkų vaistinė“ dirbo pelningai, grynojo pelno suma buvo 3 836 Eur. Pardavimų pajamos, lyginant su 2015 metais, sumažėjo 3 966 Eur, pardavimų savikaina per tą patį laikotarpį sumažėjo 5 746 Eur, veiklos sąnaudos padidėjo 2 852 Eur.

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	Pinigų srautų ataskaita 2016-12-31	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2016-12-31
1.	Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina	0	0			
2.	Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas	0				
3.	Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina	50 568,24	25 311			
4.	Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas	25 257,62				
5.	Atsargos trumpalaikis turtas ir mažavertis inventorių/Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	0	0			
6.	Pirktos prekės skirtos, perparduoti	14 420,13	14 420			
7.	Pirkėjų įsiskolinimai	2 428,49	2 428			
8.	Kitos gautinos sumos	310,18	310			
9.	Kitas trumpalaikis turtas/sukauptos sąnaudos	17,65	18			
10.	Lėšos bankų sąskaitose	0,00	687		687	
11.	Pinigai kelyje	304,73				
12.	Kasa	382,35				

13.	Įmonės savininko kapitalas	24 622,63	24 623			24 623
14.	Įstatymais numatyti privalomi rezervai	938,24	938			938
15.	Paskirstytas ankstesnių metų pelnas/Kiti rezervai		0			
16.	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas metų pradžioje	0	0			0
17.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis)	3 836,10	3 836	3 836	3 3836	3 836
18.	Skolos tiekėjams	9 310,30	9 310			
19.	PVM mokesčiai					
20.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3 057,43	3 057			
21.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	1 207,55	1 208			
22.	Pajamos už paslaugas ir prekes/pardavimo pajamos	174 234,42		174 234	174 234	
23.	Kitos pajamos (nuoma)	2 816,97		2 817	2 817	
24.	Banko palūkanos/finansinės veiklos pajamos	0		0	0	
25.	Parduotų prekių savikaina	123 591,98		112 848	112 848	
26.	Pirkimų nuolaidos	10 743,51				
27.	Veiklos sąnaudos	60 164,92		60 165	60 165	
28.	Pelno mokesčių įsipareigojimai	201,90		202	202	

Visų SĮ „Sportininkų vaistinė“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Suvestinio apskaitos registro (Didžiosios knygos) 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 kita reikšminga informacija. SĮ „Sportininkų vaistinė“ 2016 finansinių metų įmonės veiklos ataskaitos duomenys parodo teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 1 dalies nuostatomis, SĮ „Sportininkų vaistinė“ vedėja kartu su Įmonės metine finansine atskaitomybe pateikė 2016 finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą. Šios ataskaitos duomenys parodo teisingą vaizdą apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus.

Likvidumo rodikliai

Įvertinus Savivaldybės įmonės „Sportininkų vaistinė“ 2016-12-31 ataskaitas, matome kad trumpalaikiai įsipareigojimai buvo mažesni už trumpalaikį turtą 4 086 Eur. Įmonės likvidumo rodiklis 2016-12-31 buvo 1,3 punkto ir per ataskaitinius metus padidėjo 0,28 punkto. Pinigų likutis banke ir kasoje 2016-12-31 buvo 687 Eur. Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Sportininkų vaistinė“ 2016-12-31 finansinis rezultatas buvo 3 836 Eur grynojo pelno.

Einamojo likvidumo koeficientas rodo, koku laipsniu trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus (ir kitas per vienerius metus mokėtinas sumas), t.y. jis parodo įmonės galimybę įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Likvidumas priklauso nuo įmonės gebėjimo trumpalaikį turtą paversti pinigais ir taip apmokėti savo skolas bei padengti kitas mokėtinas sumas. Vidutinė rodiklio reikšmė sudaro 1,2 – 2 (kartai). *Bendru atveju šis rodiklis turi būti ne mažesnis už vieneta.* Žemesnė reikšmė rodytų potencialias įmonės finansines problemas, nepajėgumą iškart apmokėti skolų. Per paskutinius tris metus įmonės veikla nuolat gerėja, vaistinė dirba pelningai.

Dėl veiklos ataskaitos

Vertinant Įmonės veiklos ataskaitoje pateiktus duomenis apsiribota patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka finansinės atskaitomybės duomenis, neapimant vadovybės vertinimo, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

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 sukurta vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera. Įmonėje parengta ir

vadovo patvirtinta politika, tvarkos ir procedūros, skirtos užkirsti kelią klaidoms, ištaisyti 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 informacinę sistemą „SKS Vaistai“.

Kiti pastebėjimai dėl įmonės veiklos

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 „Sportininkų vaistinė“ 2016 metais 27 % nuo bendrų pardavimo pajamų gavo pardavusi savo pagamintą produkciją, 73 %- realizavusi kitų gamintojų produkciją.

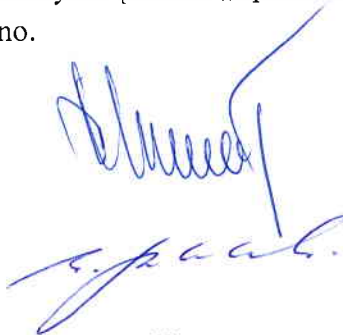
IŠVADOS:

1. Finansinių ataskaitų rinkinio už 2016 m. duomenys atitinka įmonės metų įmonės veiklos ataskaitos duomenis.

2. Savivaldybės įmonės „Sportininkų vaistinė“ 2016-12-31 trumpalaikiai įsipareigojimai buvo mažesni už trumpalaikį turtą 4 086 Eur. Įmonės likvidumo rodiklis 2016-12-31 d. buvo 1,3 punkto ir audituojamu laikotarpiu padidėjo 0,28 punkto.

3. Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Sportininkų vaistinė“ 2016-12-31 finansinis rezultatas buvo 3 836 Eur grynojo pelno.

Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiūtė

Vyriausioji specialistė

Eglė Akinskaitė



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto SĮ „Sportininkų vaistinė“
Sportininkų g.16, Klaipėda

FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2017 m. balandžio 24 d. Nr.KAT16-(4.2)-7
Klaipėda

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

Klaipėdos miesto SĮ „Sportininkų vaistinė“ vedėja Liucija Sidabrienė 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 „Sportininkų 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 „Sportininkų 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 „Sportininkų vaistinė“ 2016 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvoje 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

Daiva Čeporiūtė

Vyriausioji specialistė

Eglė Akinskaitė