

Dokumenta datums ir tā elektroniskās
parakstīšanas laiks

SIA "Aknīstes veselības un sociālās aprūpes centrs" vadībai

Ziņojums

Par revidentu novērojumiem veicot 2023.gada finanšu pārskata revīziju

Pamatojoties uz 2023.gada 04.jūlijā noslēgto līgumu Nr.2023/7 veicām SIA "Aknīstes veselības un sociālās aprūpes centrs" 2023.gada finanšu pārskata revīziju, kas aptvēra periodu no 2023.gada 01.janvāra līdz 2023.gada 31.decembrim.

Par finanšu pārskatu, grāmatvedības uzskaites kārtošanu, iestādes līdzekļu saglabāšanu, iekšējo kontroli, nodokļu politikas izvēli atbildīga ir sabiedrības vadība.

Revīzijas ietvaros mēs veicām iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitātes izvērtējumu, pielietoto grāmatvedības kārtošanas principu un metožu, kā arī nozīmīgu vadības izdarīto pieņemumu pārbaudi izlases veidā. Revīzijas procedūras noteicām balstoties uz mūsu noteikto būtiskuma līmeni. Tādējādi pārbaude neskar visus esošos grāmatvedības politikas vai iekšējās kontroles aspektus.

Ziņojuma turpinājumā izteiksim savu viedokli par, mūsu prāt, pieļautajiem trūkumiem grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmā, kurus konstatējam, veicot revīzijas procedūras SIA "Aknīstes veselības un sociālās aprūpes centrs".

Konstatējumi:

1.Veicot darba algas aprēķinu pārbaudi, konstatējam, ka dažiem darbiniekiem algu aprēķinos kļūdaini piemērots neapliekamais minimums (S.S.-maiņa mēnesī vajadzēja piemērot EUR 70.01, ir piemērots EUR 40.69; J.S.-jūnija mēnesī vajadzēja piemērot EUR 453.67, ir piemērots EUR 365.86). Rezultātā ieturēts lielāks IIN un darbiniekiem ir izmaksāta mazāka darba alga.

2.Sabiedrība SIA A Medical rēķinu Nr.230000 no 03.01.2023 par summu EUR 380.29; CSDD kvīti par EUR 186 ir ieģrāmatojusi kā 2023.gada izdevumus, taču faktiski tie bija 2022.gada izdevumi, kurus vajadzēja atzīt jau iepriekšējā pārskata gadā bilances posteņi uzkrātās saistības.

3.Gaisa kvalitātes mērītāji-6 gb. par summu EUR 1859 ir uzskaitīti kā viens objekts (viena gaisa mērītāja vērtība ir EUR 309.83), ar vienu inventāra numuru Nr.8.1.-8.6., taču faktiski tie atrodas dažādās vietās.

4. Sabiedrībā ir nodarbināti vairāki darbinieki, kuriem ir uzkrājušās neizmantotās atvaļinājuma dienas (L.B.40 dienas; P.Š. 45 dienas; A.T.40 dienas; I.T.44 dienas).

DL nosaka:

149.pants. Ikgadējais apmaksātais atvaļinājums

(1) Ikvienam darbiniekam ir tiesības uz ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu. Šāds atvaļinājums nedrīkst būt īsāks par četrām kalendāra nedēļām, neskaitot svētku dienas. Personām, kuras ir jaunākas par 18 gadiem, piešķir vienu mēnesi ilgu ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu.

(3) Izņēmuma gadījumos, kad ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma piešķiršana darbiniekam pilnā apmērā kārtējā gadā var nelabvēlīgi ietekmēt parasto darba gaitu uzņēmumā, ar darbinieka rakstveida piekrišanu pieļaujams pārcelt atvaļinājuma daļu uz nākamo gadu. Šādā gadījumā atvaļinājuma daļa kārtējā gadā nedrīkst būt īsāka par divām nepārtrauktām kalendāra nedēļām. Pārcelto atvaļinājuma daļu pēc iespējas pievieno nākamā gada atvaļinājumam. Atvaļinājuma daļu var pārcelt tikai uz vienu gadu.

5.Saskaņā ar apstiprināto grāmatvedības politiku, par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz EUR 150 un kalpošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu. Iegādātie aktīvi zem šīs vērtības ir atzīstami kā mazvērtīgais inventārs. Sabiedrība krājumu sastāvā ir uzrādījusi inventāru EUR 5934 apmērā. Faktiski šis inventārs ir sen izsniegts lietošanā. Tas nozīmē, ka izsniedzot lietošanā inventāru, tas ir jāatzīst izmaksās, vienlaicīgi saglabājot inventāru operatīvajā uzskaitē.

Sabiedrībai pamatlīdzekļu sastāvā ir pamatlīdzekļi (60 vienības), kuru atlikusī vērtība ir 0, taču joprojām tos turpina lietot. Tas nozīmē, ka kļūdaini ir veikta aplēse par derīgā lietošanas laika noteikšanu. Ir noteikts īss derīgās lietošanas laiks (pamatā 5 gadi), taču faktiski lieto šos pamatlīdzekļus 10 un vairāk gadus.

MK noteikumi Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 91.punkts nosaka:

Par pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laiku pieņem laikposmu (gados), kurā sabiedrība plāno izmantot šo pamatlīdzekli, ņemot vērā paredzēto lietošanas intensitāti, fizisko nolietošanos, tehnisko novecošanos un likumiskos (juridiskos) pamatlīdzekļa lietošanas ierobežojumus, vai kurā var sasniegt attiecīgo vienību (piemēram, izstrādājumu, darba stundu, nobraukumu kilometros) skaitu, kuru sabiedrība plāno iegūt no šā pamatlīdzekļa.

6.Saskaņā ar VID sistēmā pieejamajiem datiem daļai no darbiniekiem vidējā stundas likme neatbilst 80% no vidējās stundas likmes valstī (gada laikā no 35 darbiniekiem-20 darbiniekiem likmes neatbilst).

Ieteikumi:

1. Pārskatīt darba samaksas politiku un iespēju robežās rast iespēju darbiniekiem paaugstināt stundas likmi, lai tā tuvinātos 80% no vidējās stundas likmes attiecīgajai profesijai.
2. Darbiniekiem nodrošināt iespēju izmantot savas uzkrātās atvaļinājuma dienas, lai izpildītu DL prasības.
3. Pārskatīt un izvērtēt aplēšu noteikšanas pamatotību attiecībā uz pamatlīdzekļu derīgās lietošanas laika noteikšanu.

Mēs vēlētos pateikties SIA "Aknīstes veselības un sociālās aprūpes centrs" vadībai un grāmatvedības uzskaites personālam par atsaucību un nepieciešamās informācijas sagatavošanu revīzijas vajadzībām.

SIA "VR AUDITS"

valdes locekle,

Zvērināta revidente Valentīna Razujeva

Sert.Nr.196

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU
ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU