

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Valsts SIA „Strenču psihoneiroloģiskā slimnīca” dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši **Valsts SIA „Strenču psihoneiroloģiskā slimnīca”** pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 27. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par **Valsts SIA „Strenču psihoneiroloģiskā slimnīca”** finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk – SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 3.nodaļai "Informācija par konstatētajām iepriekšējo gadu kļūdām un labojumiem":

nākamo periodu ieņēmumu sastāvā sabiedrība iepriekšējos periodos atzinusi no valsts budžeta un ES struktūrfondu līdzekļiem saņemto finansējumu dažādiem projektiem 3 366 261 EUR apjomā. Saskaņā ar LR MK 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" nosacījumiem, šie finansējumi uzrādāmi "Nākamo periodu ieņēmumu sastāvā" un atzīstamie ieņēmumi jāaprēķina atbilstoši izveidoto pamatlīdzekļu aprēķinātajam nolietojumam pārskata gadā, ņemot vērā saņemto finansējuma proporciju izveidotā pamatlīdzekļa vērtībā.

No 2009.gada, kad katra gada pārskata ieņēmumos, tika atzīti nākamo periodu ieņēmumi, tie tika atzīti atbilstoši ēku aprēķinātajam nolietojumam pārskata gadā, ņemot vērā visa saņemto finansējuma proporciju šo izveidoto vai rekonstruēto ēku vērtībā. Par ES struktūrfondu līdzekļiem tika uzbūvēta viena ēka, vairākas ēkas pakļautas

rekonstrukcijai, kā arī iegādāti un izveidoti citi pamatlīdzekļi (lifti, ventilācijas sistēmas, apkures sistēmas, bruģēti laukumi).

Grāmatvedības uzskaitē tika atsevišķi nodalīti citi finansējuma ietvaros izveidotie un iegādātie pamatlīdzekļi (lifti, ventilācijas sistēmas, apkures sistēmas, bruģēti laukumi), kuru aprēķinātais nolietojums, netika ņemts vērā nosakot attiecīgajā pārskata periodā atzīstamo nākamo periodu ieņēmumu apmēru, kas jāatzīst ieņēmumos, ņemot vērā saņemtā finansējuma proporciju šo izveidoto pamatlīdzekļu vērtībā. Ja nākamo periodu ieņēmumi iepriekšējos periodos būtu aprēķināti un atzīti katrā pārskata perioda ieņēmumos pēc vienādiem principiem, ņemot vērā visu izveidoto un iegādāto pamatlīdzekļu aprēķinātā nolietojuma proporciju izveidoto pamatlīdzekļu vērtībā saņemtā finansējuma apjomā, tad 2018.gada bilances postenī "iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi" peļņa palielinātos par 429 535 EUR, bet kreditoru parādu apjoms samazinātos par 429 535 EUR.

- 2016. gada izdevumos tika atzītas vienkāršotās atjaunošanas projektu izstrādes un energosertifikāta izmaksas vairākām ēkām EUR 14 000.

Laika periodā no 2019. – 2021.gadam sabiedrībai izdevās piesaistīt valsts budžeta un ES struktūrfondu līdzfinansējumu trīs ēku renovācijai un īstenot 2016.gada izmaksās atzīto vienkāršotās atjaunošanas projektu, līdz ar to sabiedrība veica bilances postenī "iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi" palielinot peļņu par 14 000 EUR un palielinot par 14 000 EUR ilgtermiņa ieguldījumu apjomu

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 34.piezīmei "Informācija par nekustamo īpašumu īpašuma tiesībām". Sabiedrības 2019.gada 31.decembra bilancē atspoguļotajiem nekustamajiem īpašumiem (ēkas, būves, zeme), kuru bilances vērtība ir 5 927 162 EUR ir reģistrēti Zemesgrāmatā uz Latvijas Republikas Veselības ministrijas vārda un sabiedrībai uz tiem nav īpašuma tiesību.

Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šiem apstākļiem.

Citi apstākļi

Vēršam uzmanību uz faktu, ka atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija ir uzrādīta Sabiedrības finanšu pārskatā par gadu, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī, kuru revīziju veica citi revidenti, kas 2019.gada 25.martā sniedza nemodificētu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 10.lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata no 3. līdz 5.lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu, un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem.

Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām. Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visā revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdu izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA "A.Kursītes auditorfirmas"
(sabiedrības licence nr. 20.)

zvērināta revidente



Ilze Lipska (sertifikāts nr.213.)

Madona, 2020.gada 20.martā