

ZVĒRINĀTA REVIDENTA ZIŅOJUMS VADĪBAI

SIA "RĪGAS 1.SLIMNĪCA" VADĪBAI

Mēs, zvērīnātu revidentu komercsabiedrība „ARMA K Revidents Auditors”, zvērīnātas revidentes Anitas Kaņepas vadībā, esam veikuši SIA “Rīgas 1.slimnīca” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) 2022.gada finanšu pārskata revīziju un iesniedzam Jums izskatīšanai piezīmes un ieteikumus par Sabiedrības finanšu un vadības grāmatvedības uzskaiti, kā arī par iekšējās kontroles sistēmu un izmantotajām grāmatvedības uzskaites metodēm.

Mūsu pienākumos neietilpst nodokļu aprēķināšanas pareizības pārbaude, jo tas ir cits revīzijas pakalpojums, kuru var sniegt zvērīnāts revidents vai nodokļu konsultants, atsevišķi slēdzot līgumu par šāda pakalpojuma sniegšanu, bet mēs izlases veidā esam veikuši to pārbaudi, lai pārliecinātos par nodokļu politikas izvēles, piemērošanas pareizību.

Mūsu veiktā grāmatvedības uzskaites iekšējās kontroles pārbaude ietvēra tikai tās jomas, kuras tika uzskatītas par nepieciešamām revidenta ziņojuma sagatavošanai saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas Standartiem.

Svarīgi atzīmēt, ka jebkurai pārbaudei, revīzijai un iekšējās kontroles sistēmai piemīt ierobežojumi un pastāv risks par to, ka, kādas būtiskas finanšu nepareizības var palikt nepamanītas. Mūsu pārbaudes rezultātā nav iespējams atklāt visas nepilnības, tādēļ šajā vēstulē apskatītie jautājumi neietver visus trūkumus, kas varētu būt minētajā sistēmā.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai ir jāpiemēro un jāsniedz informācija par novērtēšanas metodēm, kas tika pielietotas finanšu pārskata dažādiem posteņiem. Mēs esam izvērtējuši novērtēšanas metodes, tostarp vadības veiktās grāmatvedības aplēses, kas tika izmantotas, sagatavojot 2022. gada finanšu pārskatu, un secinājuši, ka tās balstās uz piesardzīgām un sabalansētām aplēsēm.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu un uzturēšanu, kā arī par savlaicīgu un atbilstošu grāmatvedības uzskaites kārtošanu normatīvo aktu prasībām. Šis ziņojums ir sagatavots vienīgi un tikai, lai palīdzētu Sabiedrības vadībai identificēt esošās vai iespējamās problēmas un ieteiktu risinājumus, un to nevar izmantot citiem nolūkiem.

ZIŅOJUMS

SIA "RĪGAS 1.SLIMNĪCA" BILANCE

AKTĪVI	31.12.2022.	31.12.2021.	Perioda palielinājums/ samazinājums
ĪLGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	8 169 711	7 240 818	928 893
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	9 297 236	9 583 197	-285 961
KOPĀ AKTĪVI	17 466 947	16 824 015	642 932
PASĪVI			
PAŠU KAPITĀLS	13 653 864	13 653 083	781
KREDITORI	3 813 083	3 170 932	642 151
KOPĀ PASĪVI	17 466 947	16 824 015	642 932

SIA "RĪGAS Ļ.SLIMNĪCA" PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	31.12.2022.	31.12.2021.	Perioda palielinājums/ samazinājums
NETO APGROZĪJUMS	25 763 914	22 812 868	2 951 046
BRUTO PEĻŅA	868 208	1 263 100	-394 892
PĀRSKATA GADA PEĻŅA	290 016	723 088	-433 072

1. Grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēma (IKS)

Pārbaudot Sabiedrības grāmatvedībā lietotās uzskaites metodes un grāmatvedības uzskaiti reglamentējošos dokumentus, mēs novērojām, ka grāmatvedības uzskaitē tiek kārtota un gada pārskats tiek sagatavots atbilstoši Grāmatvedības likuma un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, ievērojot Ministru kabineta 2021.gada 21.decembra noteikumu Nr. 877 "Grāmatvedības kārtošanas noteikumi" un Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr. 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" prasības un nosacījumus un citus grāmatvedības uzskaiti regulējošos iekšējos dokumentus.

Nr.p.k.	Plānošanas posmā noteiktais risks	Novērojums	Ieteikums
1.	Risks - grāmatvedības metodika netiek aktualizēta atbilstoši normatīvo aktu izmaiņām.	Revīzijas laikā revidentiem uzrādītajā grāmatvedības metodikā detalizēti izklāstīta grāmatvedības uzskaites procesu kārtība, t.sk. tā aktualizēta, pamatojoties uz normatīvo aktu izmaiņām un papildināta ar grāmatojumiem atbilstoši kontu plānam.	Turpināt nodrošināt efektīvu kontroli un uzraudzību atbildīgajam grāmatvedības personālam, kā arī nepieciešamības gadījumā veikt atbilstošus grozījumus grāmatvedības metodikā.
2.	Risks – manuālas datu pārceļšanas rezultātā var pastāvēt datu ievades kļūdišanās iespējas.	IT sistēmu izmantošana – Atkārtoti secinājām, ka Sabiedrība turpina izmantot 2 galvenās uzskaites sistēmas (resursu pārvaldības sistēma "Horizon", "Smart Medical"). IT sistēmas savā starpā nav savienotas, datu pārceļšana notiek manuāli. Iepriekšējos periodos veiktā personāla pienākumu pārstrukturēšana ir efektīva, pienākumi ir skaidri definēti un saprotami. Sabiedrība vērtē iespējas automatiskai datu apmaiņai un lēmumus pieņem, rūpīgi izvērtējot finanšu ieguldījumus un ieguvumus.	Turpināt apzināt un strukturēt visas datorprogrammu lietošanā iesaistītās un atbildīgās personas un IT izstrādātājus, viņu atbildības līmeņus, garantijas, nodrošinājumus uz programmu nepārtrauktu uzraudzību, uzturēšanu un iespējamus riskus saistībā ar to. Izvērtēt iespēju nodrošināt datu automatisku apmaiņu starp programmām.
3.	Risks, ka var pastāvēt sistēmas aprēķina kļūdas.	Revīzijas laikā izlases veidā revidents veica aprēķina pareizības pārbaudi pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķinam un darba algu nodokļu aprēķinam, novirzes nav konstatētas.	Turpināt nodrošināt manuālu sistēmu aprēķinu pārbaudi un testēšanu, nodrošinot pārbaudīto protokolu un rezultātu apkopošanu (akts), t.sk. izlases veidā pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina pārbaude, bruto darba algu un aprēķināto nodokļu pārbaude u.tml. Ieteikums veikt šāda veida kontroles vairākas reizes gadā.

Sabiedrībā ir nodrošināts sekojošais:

- Ir nodrošinātas piekļuves paroles sistēmām, tās regulāri maina, datiem nevar piekļūt neakceptētas personas.
- Ir amata apraksti grāmatvedības darbiniekiem, kuros noteikti pienākumi un atbildība.
- Ir ievērots "četrus acu" princips.
- Ir nodrošināta Aktīvu un informācijas sistēmu aizsardzība.
- Finanšu uzskaiti vada un organizē profesionāli, kompetenti darbinieki.
- Izmanto grāmatvedības sistēmu, ievērojot grāmatvedības organizāciju regulējošos normatīvos aktus, izstrādājot un dokumentējot grāmatvedības politiku, t.sk. uzskaites, kontroles, novērtēšanas un pārskatu sagatavošanas procedūras.
- Tiek nodrošināta sistemātiska dokumentu apstrāde un iegūtie dati tiek salīdzināti ar virsgrāmatu.
- Nosaka aktīvu, pasīvu, ārpusbilances prasījumu un saistību, ieņēmumu un izdevumu uzskaites un novērtēšanas principus.

Būtiskas neatbilstības iekšējā kontroles sistēmā nav konstatētas.

2. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē un nolietojums

Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē tiek kārtota, izmantojot resursu pārvaldības sistēmu Horizon. Ilgtermiņa ieguldījumi finanšu pārskatā atspoguļoti atlikušajā vērtībā. Finanšu uzskaitē pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes.

Inventarizācijas tiek veiktas 1 reizi gadā, atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Materiālo vērtību inventarizācijā izmanto skeneri, ar kura palīdzību komisijas locekļi uzskaita faktiskās materiālās vērtības. Inventarizācijai noslēdzoties, dati tiek nodoti grāmatvedības personālam apkopošanai. Grāmatvedības personāls salīdzina un apkopo inventarizācijā iegūtos datus ar grāmatvedībā reģistrētajiem datiem, sagatavo salīdzināšanas sarakstus un inventarizācijas kopsavilkumus.

Nr.p.k.	Plānošanas posmā noteiktais risks	Novērojums	Ieteikums
1.	Risks, ka nav atbilstoši, pilnīgi reģistrēti pamatlīdzekļi analītiskajā uzskaitē.	Veicot pamatlīdzekļu revīzijas procedūras, konstatējām, ka analītiskās uzskaites reģistros atspoguļotā informācija sakrīt ar sistemātiskajiem reģistriem. Darījumi tiek grāmatoti savlaicīgi, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem. Izlases veidā veicām iegādāto pamatlīdzekļu salīdzināšanu ar grāmatojumu hronoloģisko reģistru, novirzes netika konstatētas. Darījumi ir pārskatāmi un izsekojami.	Turpināt sistemātiski salīdzināt analītisko un sistemātisko uzskaiti.

3. Krājumi

Krājumu atlikumi novērtēti, lietojot faktiskās iegādes cenas. Krājumu uzskaitē Sabiedrība lieto nepārtrauktās inventarizācijas metodi. Krājumu izlietojuma un atlikumu iegādes izmaksu noteikšanai izmanto metodi "Pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO).

Izlietoto materiālu un mazvērtīgā inventāra norakstīšana notiek, pamatojoties uz materiāli atbildīgo personu norakstīšanas aktiem. Lieki krājumi netiek veidoti.

Nr.p.k.	Plānošanas posmā noteiktais risks	Novērojums	Ieteikums
1	Risks, ka savlaicīgi netiek konstatēti krājumu iztrūkumi, kā arī risks, ka krājumu izlietojums var būt nesaimniecisks.	Gada laikā krājumu inventarizācija tiek veikta izlases veidā, struktūrvienību ietvaros. Gada slēguma inventarizācija tiek veikta pilnā apmērā, atbilstoši Grāmatvedības likuma prasībām, ievērojot likumā noteiktos termiņus. Krājumu norakstīšana notiek, pamatojoties uz materiāli atbildīgo personu sagatavotajiem norakstīšanas aktiem.	Turpināt kontroles ietvaros nodrošināt krājumu inventarizāciju izlases veidā, kā arī turpināt veikt neplānotās inventarizācijas nelielam krājumu daudzumam. Turpināt reizi gadā izstrādāt un noteikt krājumu izlietojuma normas, regulāri kontrolēt izlietojuma apjomu iekļaušanos noteiktajos normatīvos.

4. Debitori

Par katru debitoru tiek organizēta analītiskā uzskaitē. Debitoru parādi (īstermiņa) ir saņemamās parāda summas, kas saņemamas gada laikā. Pārskata gada beigās debitoru atlikumi virsgrāmatā sakrīt ar analītiskiem uzskaites datiem un savstarpējie norēķini ar darījuma partneriem ir salīdzināti.

Saskaņā ar Sabiedrības grāmatvedības metodiku, Sabiedrība pārskata perioda beigās izvērtē prasības un samaksātos avansus un uzskata tos par nedrošiem (šaubīgiem), kuriem jāveido uzkrājums 100% apmērā, ja:

- apmaksas vai izpildes termiņš ir kavēts 12 mēnešus un vairāk;
- pastāv strīds par prasību atmaksu vai līguma izpildi;
- pret debitoru ir ierosināta lieta par maksātnespēju;
- ir pamatoti iemesli, kas liek apšaubīt parāda atgūšanu.

Debitoru parādu atgūšanu administrē debitoru grāmatvedis, galvenais grāmatvedis un Sabiedrības jurists. Finanšu pārskatā pircēju un pasūtītāju parādus Sabiedrība uzrāda neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem.

Par katru debitoru tiek veikta analītiskā uzskaitē.

Pārskata gada beigās debitoru atlikumi sakrīt ar analītiskiem uzskaites datiem un atlikumi salīdzināti ar sadarbības partneriem uz 31.12.2022.

Debitoru parādi bilancē atspoguļoti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem.

5. Naudas līdzekļi

Pārskata periodā Sabiedrībai nav bijuši darījumi ārvalūtu valūtās, visi darījumi ir notikuši Latvijas nacionālajā valūtā *euro*. Bezskaidrās naudas līdzekļu atlikumi salīdzināti ar kredītiestāžu datiem. Nauda tiek uzglabāta kredītiestādēs A/S SEB banka, A/S Citadele banka un A/S Swedbank. Skaidrā nauda tiek inkasēta un iemaksāta norēķinu kontā vismaz reizi dienā. Lieli skaidras naudas atlikumi netiek uzkrāti. Skaidrās naudas atlikumi pārbaudīti gada slēguma inventarizācijā. Novirzes nav konstatētas.

6. Kreditori- norēķini ar piegādātājiem

Par katru kreditoru tiek veikta analītiskā uzskaitē.

Pārskata gada beigās kreditoru atlikumi sakrīt ar analītiskiem uzskaites datiem un atlikumi salīdzināti ar sadarbības partneriem uz 31.12.2022.

Kreditoru parādi bilancē atspoguļoti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem.

Uzkrātās saistības pārskata periodā tiek atzītas skaidri zināmās summās par saņemtiem pakalpojumiem, kas attiecas tieši uz pārskata periodu, vai precēm pamatojoties uz pirkuma vai uzņēmuma līgumiem un rēķiniem, kur skaidri norādīts pakalpojuma saņemšanas periods. Novirzes un nepamatoti aprēķini netika konstatēti.

7. Darba algas aprēķināšana

Sabiedrības darbinieku atalgojumu veido mēnešalga, akordalga un papildus piemaksas. Sabiedrības darbinieku darba attiecības tiek dibinātas un atlīdzība tiek noteikta, ievērojot Darba likumu un Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumu, kā arī, piemērojot 2018.gada 18.decembra Ministru kabineta noteikumus Nr. 851 "Noteikumi par zemāko mēnešalgu un speciālo piemaksu veselības aprūpes jomā nodarbinātajiem".

2018.gada 2.februārī, ar Sabiedrības valdes lēmumu Nr. 5, prot. Nr. 4/2018., stājās spēkā Darba samaksas nolikums Nr. 19-15, pēdējie apstiprinātie grozījumi 29.12.2021., kurā detalizēti izklāstīta bruto darba samaksas noteikšanas kārtība, piemaksu un prēmiju veidi un to apmēri. Sabiedrība ir izstrādājusi un 28.01.2019. apstiprinājusi iekšējās kārtības noteikumus "Akordalgas aprēķina kārtība" Nr. 27-6.

SIA "Rīgas 1.slimnīca valde apstiprināja "Atalgojuma, personāla atlases un darba izpildes rezultātu novērtēšanas politiku" (N-47/01) (turpmāk – Politika) 2021.gada 10.jūnija ar lēmumu Nr.13, prot. Nr.25/2021. Politika tika izskatīta un apstiprināta ārkārtas dalībnieku sapulcē 2021.gada 15.jūnija (ārkārtas dalībnieku sapulces protokols Nr.4)

Pielietojot Politikā aprakstītus amatalgas noteikšanas principus un kritērijus, 2021. gada tika izstrādāta un 2022. gada janvārī valdē apstiprināta Slimnīcas amatu vērtēšanas sistēma, iedalot amatus strukturētas kategorijās, un nosakot katras kategorijas amatalgu.

Nr.p.k.	Plānošanas posmā noteiktais risks	Novērojums	Ieteikums
1.	Pastāv risks, ka sarežģītas atalgojuma sistēmas un manuālā darba rezultātā kļūdaini tiek aprēķinātas darba algas un nodokļu ieturējumi.	<p>Izlases veidā veicām bruto darba samaksas un nodokļu aprēķina pareizības pārbaudi vairākiem darbiniekiem. Novirzes nav konstatētas.</p> <p>Darba atalgojuma sistēma Sabiedrībā ir sarežģīta un grūti izsekojama, kā arī akordalgas aprēķini tiek veikti excel tabulās, kurā dati sākotnēji tiek ielasīti no sistēmas "Smart Medical". Excel tabulās dati tiek apstrādāti un tālāk tiek eksportēti uz grāmatvedības sistēmu "Horizon".</p> <p>2023.gada 24.janvārī ar SIA „Rīgas 1.slimnīca” valdes lēmumu Nr.6, prot. Nr.2/2023 apstiprināts Atlīdzību nolikums Nr. N-62-02. Šī nolikuma mērķis ir vienota un saprotama darba samaksas noteikšanas sistēma, kura balstīta uz katra amata vērtējumu Slimnīcas strukturā atbilstoši amata pamatfunkcijai, lai sekmētu Slimnīcas misijai un attīstības stratēģijai atbilstošas personāla politikas realizāciju, darba samaksas līdzsvarotību un konkurētspēju Latvijas darba tirgū.</p> <p>Esam iepazinušies ar nolikuma saturu, un, mūsaprāt, Atlīdzību nolikums būtiski uzlabos darba samaksas noteikšanas sistēmu, nodrošinot atlīdzības un piemaksu uzskaites sistēmas saprotamību, objektivitāti un neatkarīgumu.</p>	Izvērtēt iespējas turpināt nodrošināt datu apmaiņu starp uzskaites sistēmām, lai izvairītos no riska, ka dati manuāli var tikt sagrozīti tīšas vai netīšas darbības rezultātā.

8. Nodokļi

Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

Veicot nodokļu uzskaites pārbaudi par 2022.gadu, būtiskas novirzes nav konstatētas.

Salīdzinot 2022.gada grāmatvedības uzskaites datus ar iesniegtajiem Valsts ieņēmumu dienestam Darba devēja ziņojumiem par VSAOI un IIN, novirzes nav konstatētas.

Pievienotās vērtības nodoklis

Veicot detalizētu PVN apliekamu un neapliekamu darījumu atspoguļošanu PVN deklarācijās, novirzes netika konstatētas. Tiek kontrolēta un uzraudzīta PVN deklarāciju precizējumu iesniegšana, noskaidrojot precīzus neatbilstību iemeslus izmaiņu veikšanai PVN deklarācijās EDS.

9. Ieņēmumi un izmaksas

Saskaņā ar Sabiedrības grāmatvedības politiku, ieņēmumus un izmaksas atzīst periodā, kad tie radušies, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas brīdī.

Lai izvērtētu ieņēmumu un izmaksu atzīšanas precizitāti, Revīzijas gaitā izlases veidā veicām detalizētu darījumu pārbaudi. Novirzes netika konstatētas. Ieņēmumi un izmaksas ir klasificētas atbilstoši to ekonomiskai būtībai un Sabiedrības iekšējo normatīvo aktu prasībām, tiek nodrošināta ieņēmumu un izmaksu periodizācija.

10. Gada pārskata sagatavošana

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata likumu un parakstīts ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu. Gada pārskats sagatavots kvalitatīvi un visaptveroši sniedz informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 31.12.2022., norēķiniem un saistībām, kā arī sniedz detalizētu priekšstatu par Sabiedrības ieņēmumiem un izdevumiem un ietver visus nepieciešamos skaidrojumus un pielikumus.

Būtiskas neatbilstības Finanšu pārskatā netika konstatētas, un varam sniegt nemodificētu zvērināta revidenta ziņojumu - finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2022. gadā saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Nobeigums

Mēs vēlētos izmantot iespēju un vēlreiz pateikties Jums un Jūsu darbiniekiem par atsaucību un sadarbību revīzijas laikā.

Uz atsevišķiem mūsu revīzijas laikā atklātajiem nebūtiskajiem trūkumiem grāmatvedības uzskaitē, grāmatvedības darbiniekiem un vadībai esam norādījuši mutiski. Tā kā revīzija ietver izlases veida pārbaudes, mēs nevaram apgalvot, ka esam atklājuši visas iespējamās kļūdas un nepilnības, kādas varētu pastāvēt grāmatvedības uzskaitē.

Pārbaudes ziņojums sastāv no 6 lapām.

Anita Kaņepa,
mob.tāl. 29540212
anita.kanepa@gmail.com

Rīga, 2023.gada 24.aprīlis

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