



UAB „EKONOMINĖ NAUDA“

Viešoji įstaiga

Respublikinė Klaipėdos ligoninė

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,

**Finansinių ataskaitų audito ataskaita
2024 01 01 – 2024 12 31,**

**2024 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos
ir
2024 metų veiklos ataskaita**

**Vilnius
2025**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešosios įstaigos Respublikinės Klaipėdos ligoninės dalininkei, savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai

Nuomonė

Mes atlikome viešosios įstaigos Respublikinės Klaipėdos ligoninės (toliau — Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas (toliau — finansinės ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau — VSAFAS).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau — TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau — Kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos ir nepriklausomumo reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir Kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita yra parengta laikantis teisiųjų reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita yra parengta laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Pagrindiniai audito dalykai

Nustatėme, kad mūsų išvadoje nereikia pateikti kitų pagrindinių audito dalykų, nes nėra dalykų, įskaitant naujo juridinio vieneto prijungimą prie Įstaigos, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti daug dėmesio.

Kiti dalykai

Praėjusių metų auditą atliko UAB „Mentoringas“ auditorius Ona Dadonienė, kuri 2024 m. vasario 28 d. surašė audito išvadą. Auditoriaus išvada buvo besąlyginė.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir VSAFAS, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas — tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surenkame iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Direktorė, auditorė Laima Adamonienė

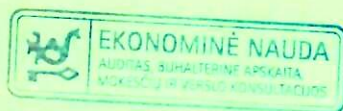
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

2025 m. vasario 28 d.

Giedraičių g. 85-501, LT-08214 Vilnius, Lietuva

UAB „Ekonominė nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001265



UAB „EKONOMINĖ NAUDA“

**Viešosios įstaigos
Respublikinės Klaipėdos ligoninės**

**Finansinių ataskaitų audito ataskaita
2024 01 01 – 2024 12 31**

Vilnius, 2025

TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS	3
II.	NEPRIKLAUSOMUMAS	4
III.	AUDITO ATASKAITOS APIMTIS.....	4
IV.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	4
V.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	4
VI.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS	5
VII.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	7
VIII.	VIDAUS KONTROLĖ	7
IX.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI.....	9
X.	KITI ĮSTAIGOS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI.....	9
XI.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	9

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS RESPUBLIKINĖS KLAIPĖDOS LIGONINĖS DALININKUI, VADOVYBEI

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome viešosios įstaigos Respublikinės Klaipėdos ligoninės (toliau – Įstaiga) 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas (toliau — finansinės ataskaitos), ir kurios yra parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau — VSAFAS), auditą.

Finansinis auditas buvo atliekamas vadovaujantis sutartimi Nr. (3.34)-DP-616/2024 (2024-11-25).

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorius (vyriausiasis gydytojas) Darius Steponkus, vyriausioji finansininkė Sigita Švanienė.

Vykdoma veikla atitinka Įstaigos įstatuose nurodytą veiklos pobūdį, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą ir kitus įstaigos veiklą reglamentuojančius teisės aktus.

Įstaigos veiklos tikslas – gerinti Klaipėdos miesto gyventojų sveikatą, siekiant sumažinti jų sergamumą ir mirtingumą, kokybiškai teikti medicininės paslaugas. Įstaigos veiklos rūšys yra šios:

- asmens sveikatos priežiūra įstaiga;
- visuomenės sveikatos priežiūra;
- sveikatos priežiūros specialistų ruošimas ir tobulinimas integruotoje su klinicine praktika srityje;
- moksliniai tyrimai ir kt.

Įstaiga vykdo ir ekonominę ir ūkinę veiklą, susijusią su medicininių paslaugų vystymu ir palaikymu.

Be pagrindinės veiklos, Įstaiga turi teisę vykdyti ir kitą, įstatymais neuždraustą veiklą, susijusią su įstaigos bei filialų veiklos tikslų siekimu. Įstaiga teikia tik tas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurios numatytos išduotoje licencijoje. Kita veikla, kuriai reikalingi leidimai, gali būti vykdoma tik teisės aktų nustatyta tvarka gavus atitinkamus leidimus.

Paslaugų teikimas buvo atliekamas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Už 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinėse ataskaitose pateikiamus duomenis.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaita yra parengta vadovaujantis reikalavimais audito ataskaitai, kurie yra patvirtinti Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr.1.4-48.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau — Kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos ir nepriklausomumo reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir Kodeksu.

UAB „Ekonominė nauda“ patvirtina, kad tiek pati audito įmonė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai jokių apribojimų dėl teisės atlikti auditą neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiems UAB „Ekonominė nauda“ auditoriams ir auditorių padėjėjams nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO ATASKAITOS APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, susidedantis iš finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, grynojo turto pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2024-01-01 iki 2024-12-31.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ Jūrininkų sveikatos priežiūros centro dalininko ir Įstaigos vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Ekonominė nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito metu buvo vertinamos Įstaigos pateiktas 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas.

Audito atlikimo laikas – nuo 2024-11-25 iki 2025-02-28.

Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 43 431 971,55 euro turto, 15 650 562,90 euro grynojo turto, 20 684 574,39 euro nepanaudotų finansavimo sumų, 7 096 834,06 euro įsipareigojimų. Veiklos rezultatų ataskaitoje yra nurodyta 54 983 852,31 euro pagrindinės veiklos pajamų, 54 584 401,11 euro pagrindinės veiklos sąnaudų, pagrindinės veiklos perviršis 399 451,20 euro ir 576 452,73 euro grynojo perviršio.

Auditą atlikome vadovaujantis tarptautiniais audito standartais.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu mes nustatėme tam tikras kiekybinio reikšmingumo ribas. Bendras reikšmingumo lygis yra 1 099 677 eurų arba du procentai nuo pagrindinės veiklos pajamų.

Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo jog finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys visais reikšmingais atvejais yra teisingi. Be nurodytų dalykų, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas

Audito įrodymams gauti buvo taikyti atitinkami testai ir analitinės procedūros. Buvo patikrintas: Įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinys, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Tyrimo objektu, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, reikšmingumo lygį ir identifikuojant svarbiausias audito sritis, tapo Įstaigos veiklos, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemos. Vertinant vidaus kontrolės sistemą buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir atliekamomis procedūromis.

Programos atskiroms audito sritims (ilgalaikis turtas, atsargos, pinigai, gautinos ir mokėtinos sumos, pajamos ir sąnaudos) buvo sudarytos pasirenkant tokias audito procedūras, kurios leistų pasirinkti tokius pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentuotų audituojamą visumą.

Audito įrodymai gauti, taikant skaičiavimo, patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo) apklausos (klausimynai) ir analitines procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Už 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Įstaigos 2024 metų finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įstaigos 2024 metų finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją 2024 m. gruodžio 31 d.

Pateikiama besąlyginė audito išvada t.y. visais reikšmingais atžvilgiais 2024 m. finansinės ataskaitos teisingai atspindi Įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus ir

pinigų srautus per 2024 metus ir yra parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimų su Įstaigos vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo. Įstaigoje keitėsi vyriausioji buhalterė, tačiau apskaitos organizavimo tęstinumui, vidinės kontrolės patikimumui reikšmingos įtakos neturėjo.

Rekomendacijos ir siūlymai dėl apskaitos dalykų, finansinių ataskaitų rengimo praktikos Įstaigos vadovybei buvo suprantami, į juos atsižvelgta ar ketinama atsižvelgti ateityje.

Pateikiame audito metu pagal Įstaigos 2024 metų finansines ataskaitas apskaičiuotus santykinius rodiklius: bendrojo trumpalaikio mokumo, bendrojo mokumo, greitojo trumpalaikio mokumo, viso turto apyvartumo bei veiklos sąnaudų lygio rodiklius.

Bendras trumpalaikis mokumas – trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įstaigos bendras trumpalaikis mokumas 2024-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 2,1. Šio rodiklio lygis rodo, kad Įstaiga pajėgi vykdyti įsipareigojimus. Laikoma, kad šio rodiklio saugi riba yra 1,2. Šiuo atveju rodiklis yra didesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įstaiga turi pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsiskolinimams dengti.

Bendras mokumo rodiklis – grynasis turtas/įsipareigojimai.

Analizuojant nustatyta, kad Įstaigos bendras mokumas 2024-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 2,21. Pagal šį rodiklį galima daryti prielaidą, kad Įstaigos finansinė būklė yra gera ir Įstaiga neturėtų susidurti su galimomis mokumo problemomis, kas yra svarbiausias kriterijus ir pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga.

Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas – per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įstaigos greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas 2024-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 1,98. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas koeficientas viršija priimtina reikšmę. Šis koeficientas rodo, kad, esant reikalui, Įstaiga turėtų galimybę trumpalaikius įsipareigojimus apmokėti grynaisiais pinigais, esančiais Įstaigos kasoje arba banko sąskaitose.

Viso turto apyvartumas (kartais) – pardavimai/visas turtas.

Įstaigos turto apyvartumas 2024-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 1,27. Šis rodiklis rodo kaip efektyviai Įstaiga panaudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti, o tiksliau – kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų. Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra lygus 1,6–1,8. Šiuo atveju, rodiklis yra mažesnis. Taigi, Įstaiga 2024 metais turimą turtą galėjo naudoti efektyviau.

Reikšmingų finansinių, veiklos ir kitų rizikos požymių, leidžiančių pagrįstai suabejoti Įstaigos veiklos tęstinumo prielaida, nenustatėme. Matytume galimą išorinių veiksnių įtaką – Įstaigos pertvarkymą, nuolat besikeičiančią geopolitinę situaciją, naujas strategines užduotis ir pan.

Įstaigos turtas, palyginus su 2023 metais, padidėjo 1 238 468,55 euro arba 2,85 procento, pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 6 371 399,78 euro arba 11,59 procento. Atkreiptinas dėmesys, kad apimčių augimui didžiausią įtaką turėjo VšĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės Palangos reabilitacijos filialo „Pušynas“ prijungimas nuo 2024-01-01.

Įstaiga 2024 metus baigė su 576 452,73 euro perviršiu.

Įstaigos veiklos rodiklių analizė rodo, kad pagrindiniai finansiniai rodikliai yra pakankamo dydžio, todėl bent vienerių metų laikotarpyje veiklos tęstinumo problemų neturėtų kilti.

Norime pastebėti, kad Įstaiga yra suformavusi atostogų rezervą, kuris turi tendenciją augti. Situacija nėra kontroliuojama ar valdoma taip, kad būtų galima sumažinti nepanaudotų atostogų dienų skaičių iki priimtino lygio. Augant vidutiniam darbo užmokesčiui, auga ir atidėjinių suma. Dėl pakeitimų norminiuose aktuose, didėja ir atostogų trukmės laikas medicinos darbuotojams. Įstaiga neturi galimybės suteikti atostogas visai sukauptų atostogų trukmei, nes tai ženkliai sumažintų uždirbamų pajamų apimtį, pinigų srautus iš pagrindinės veiklos. Mūsų turimomis žiniomis nepanaudotų atostogų kompensaciją galima išmokėti tik darbuotojo atleidimo iš darbo atveju, kitais atvejais piniginių kompensacijų vietoj atostogų mokėti negalima.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2024 m. finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka tokio tipo Įstaigoms (sveikatos priežiūros) taikomus įstatymus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Finansinės ataskaitos rengtos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), vadovaujantis metodinėmis rekomendacijomis dėl finansinių ataskaitų sudarymo pagal VSAFAS ir LR finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis bei darant prielaidą, kad tolesnė Įstaigos veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu, kuris reiškia, kad Įstaigos veiklos laikotarpis yra neribotas, jos nenumatoma likviduoti.

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2024 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami lyginamieji 2023 metų duomenys pagal VSAFAS.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų ar Įstaigos dalininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įstaigos finansinės atskaitomybės rengimo praktikoje.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstaigos vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą. Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikę auditoriaus padėjėjai turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įstaigos darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami paaiškinimai.

Remiantis mūsų atliktomis procedūromis, finansinių ataskaitų rengimo praktika atitinka VSAFAS reikalavimus, apskaitos politika ir vertinimo metodai išliko nepakitę, VSAFAS pakeitimai per 2024-uosius neįtakoją Įstaigos taikomos apskaitos politikos, įskaitant finansavimo sumų apskaitos dalykus.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaiga, kurdamą vidaus kontrolės sistemą, siekė užtikrinti, kad:

- Įstaigos veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal sudarytus veiklos planus, programas bei procedūras;
- Įstaigos turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų;
- Įstaiga, vykdydama veiklą, laikytųsi patikimo finansų valdymo principų;
- informacija apie Įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

Įstaigos vidaus kontrolės sistema sukurta ir palaikoma, atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, veiklos krypties pasikeitimus, teisės aktus bei kitus dokumentus, reglamentuojančius Įstaigos veiklą.

Įstaigos vadovo nustatytos vidaus kontrolės procedūros nustatytos taip, kad būtų atsižvelgta į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą, taip pat įvertintos sąnaudos tokių kontrolės procedūrų atlikimui. Šių procedūrų parinkimą sąlygoja Įstaigoje naudojama apskaitos ir informacinė sistema, turto apsaugos organizavimas ir kiti vidaus kontrolės kriterijai.

Įstaiga, vykdydama veiklą, vadovaujasi LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, LR Sveikatos draudimo įstatymu, LR Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymu, LR statistikos įstatymu, kitais LR sveikatos apsaugos ministro įsakymais, galiojusiaisiais finansinių ataskaitų parengimo dienai.

Vienintelis Įstaigos steigėjas ir dalininkas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija. Įstaigos valdymo organai – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas viešosios įstaigos vadovas – direktorius.

Įstaigos finansų kontrolės organizavimas bei darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigos ir atsakomybė yra nustatyta direktoriaus įsakymu patvirtintomis Įstaigos finansų kontrolės taisyklėmis. Prekių ir paslaugų/darbu pirkimai atliekami vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu bei Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėmis

Įstaiga, kaip ir numatyta įstatuose, turi kolegialius organus: stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą, medicinos etikos komisiją.

Audito metu iš mūsų pusės Įstaigos vadovybei buvo teikti pasiūlymai dėl vidinės kontrolės tobulinimo, taip pat pastebėjimai dėl atskirų dalykų, turinčių įtakos rizikos mažinimui.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudaro su darbo santykiais susijusios sąnaudos. Dėl personalo skyriui tenkančio krūvio egzistuoja rizika, kad gali atsirasti techninių klaidų. Tuo tikslu tikslinga didinti naudojamo programinio aprūpinimo funkcionalumą, kad kuo mažiau atsirastų klaidų, susijusių su darbuotojais, jų atleidimo, išėjimo į atostogas atvejais. Pasekmės, susijusios su savalaikiu atsiskaitymu, tinkamų Darbo kodekso straipsnių taikymu darbuotojų priėmimo į darbą ar atleidimo iš darbo atvejais, galėtų būti reikšmingos tiek atskiroje situacijoje, tiek visumos požiūriu.

Mes įvertinome, kaip yra sprendžiamos problemos, susijusios su ankstesniais periodais. Matome, kad įsipareigojimus, susijusę su atostogų kaupiniais, ir toliau auga. Sparčiai augant darbo užmokesčio lygiui, pertekliniai įstaigos įsipareigojimai, susiję su ankstesniais laikotarpiais, turi tendenciją vertine išraiška didinti Įstaigos įsipareigojimus ir darbo užmokesčio sąnaudas, įtakoti veiklos rezultatą, todėl papildomos vidaus kontrolės priemonės, siekiant užtikrinti darbuotojams teisę į poilsį ta apimtimi, kokia yra nustatyta, yra plėstinos. Situacija nėra kontroliuojama ar valdoma taip, kad būtų galima sumažinti nepanaudotų atostogų dienų skaičių iki priimtino lygio. Kaip jau pastebėjome, augant vidutiniam darbo užmokesčiui, auga ir atidėjinių suma. Dėl pakeitimų norminiuose aktuose, nuo 2025

metų didėja ir atostogų trukmės laikas medicinos darbuotojams. Įstaiga neturi galimybės suteikti atostogas visai sukauptų atostogų trukmei, nes tai ženkliai sumažintų uždirbamų pajamų apimtį, pinigų srautus iš pagrindinės veiklos. Mūsų turimomis žiniomis nepanaudotų atostogų kompensaciją galima išmokėti tik darbuotojo atleidimo iš darbo atveju, kitais atvejais piniginių kompensacijų vietoj atostogų mokėti negalima.

Įsigytus medikamentus Įstaiga naudoja savo reikmėms. Mes įvertinome inventurizacijos duomenis ir su tuo susijusių pastabų neturėjome. Vis gi, mums susidarė įspūdis, kad nėra aiškios nuostatos dėl to, koks turėtų būti ir kokiam laikotarpiui turėtų būti formuojamas būtinųjų atsargų likutis medicininiams paslaugoms teikti, koks požiūris į strateginių atsargų rezervavimą.

Įstaiga neatsisakė praktikos, kai ilgalaikiam turtui priskiriami turtiniai vienetai, kurių įsigijimo vertė mažesnė kaip 500 eurų. Nuo 2025 metų rekomenduotume atsisakyti tokios praktikos ir vadovautis nuostatomis, kad ilgalaikiam materialiajam turtui yra priskiriami turtiniai vienetai, kurių įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 750 eurų, o naudingo tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose, Įstaigai netaikomi.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

Direktorė, auditorė
Laima Adamonienė
(Auditoriaus pažymėjimo Nr.000002)

2025 m. vasario 28 d.
Giedraičių g.85-501, LT-08214 Vilnius

UAB „Ekonominė nauda“
(Audito įmonės pažymėjimo Nr.001265)