



UAB „EKONOMINĖ NAUDA“

Viešosios įstaigos
Respublikinės Klaipėdos ligoninės
Finansinių ataskaitų audito ataskaita
2025 01 01 – 2025 12 31

Vilnius, 2026

TURINYS

| | | |
|-------|---|---|
| I. | IŽANGINĖ 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, LAIKYMOSI..... | 9 |
| X. | KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI 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) 2025 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2025 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu 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-553/2025 (2025-11-04).

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorius (vyriausiasis gydytojas) Darius Steponkus, vyriausioji buhalterė 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;
- mokslinių 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 2025 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 vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatyme, kuris yra taikytinas atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje ir Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV kodeksas). Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatymu ir TASESV 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 2025-01-01 iki 2025-12-31.

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 viešosios įstaigos Respublikinės Klaipėdos ligoninės dalininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai 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 2025 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 2025-11-04 iki 2026-02-27.

Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 40 844 788,54 euro turto, 2 283 727,73 euro deficito, 19 583 188,78 euro nepanaudotų finansavimo sumų, 7 894 764,59 euro įsipareigojimų. Veiklos rezultatų ataskaitoje yra nurodyta 57 838 852,57 euro pagrindinės veiklos pajamų, 60 505 264,48 euro pagrindinės veiklos sąnaudų, pagrindinės veiklos deficitas 2 366 411,91 euro ir 2 283 727,73 euro grynojo deficito.

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 1 156 777 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 2025 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, finansavimas, 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 2025 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 2025 metų finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įstaigos 2025 metų finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją 2025 m. gruodžio 31 d.

Pateikiama besąlyginė audito išvada t.y. visais reikšmingais atžvilgiais 2025 m. finansinės ataskaitos teisingai atspindi Įstaigos 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus per 2025 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 (VSAFAS). Audito išvados pastraipoje „Dalyko pabrėžimas“ atkreipiamas dėmesys į nutatytos darbo užmokesčio sąnaudų dalies viršijimą.

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 vadovaujantysis apskaitos specialistas nesikeitė, reikšmingų rizikų apskaitos organizavimo tęstinumui, vidinės kontrolės patikimumui nenustatyta.

Rekomendacijos ir siūlymai dėl apskaitos dalykų, finansinių ataskaitų rengimo praktikos, taikomų principų ir su Įstaigos veiklos specifika susijusių taikomų metodikų Įstaigos vadovybei buvo suprantami, į juos atsižvelgta ar ketinama atsižvelgti ateityje.

Pateikiame audito metu pagal Įstaigos 2025 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 2025-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 1,72. 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 2025-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 1,69. 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 2025-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 1,64. 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 banko sąskaitose, kasose.

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

Įstaigos turto apyvartumas 2025-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 1,42. 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, Įstaiga turimą turtą galėtų naudoti efektyviau.

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

Įstaigos turtas, palyginus su 2024 metais, sumažėjo 2 587 182 eurai arba 5,96 procento, pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 2 855 001 euro arba 5,19 procento.

Įstaiga 2025 metus baigė su 2 283 728 eurų nuostoliais.

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, kurio tendencijos augti nepavyksta sustabdyti. 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. Naujai priimami norminiai aktai, šakinių sutarčių nuostatos išlaiko tendenciją didinti atostogų trukmės laiką medicinos darbuotojams. Įstaiga tvirtina neturinti galimybės suteikti atostogas visai sukauptų atostogų trukmei, nes tai ženkliai sumažintų uždirbamų pajamų apimtį, pinigų srautus iš pagrindinės veiklos. Visgi, Įstaiga, siekdama spręsti šią situaciją, turėtų skatinti sumažinti nepanaudotų atostogų skaičių ir sumažinti iki priimtino lygio.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2025 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. 2025 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d. Finansinėse atskaitose pateikiami lyginamieji 2024 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 2025-uosius neįtakoją Įstaigos taikomos apskaitos politikos, įskaitant finansavimo sumų apskaitos dalykus.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaiga, kurdama 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, laikytusi patikimo finansų valdymo principų;
- informacija apie Įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama teisės aktu nustatyta tvarka.

Įstaigos vidaus kontrolės sistema sukurta ir palaikoma, atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, veiklos kryptių 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/darbų 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.

Peržiūrint įsipareigojimus, susijusius su kaupiniais, padidintas dėmesys buvo skirtas atostoginių kaupiniams. Dėl įvairių priežasčių dalis darbuotojų turi sukaupe atostogų daugiau kaip už vienerius metus. 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 rezultata, 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. Augant vidutiniam darbo užmokesčiui, auga ir atidėjinių suma. Dėl pakeitimų norminiuose aktuose padidėjo atostogų trukmės laikas medicinos darbuotojams (sveikatos įstaigų darbuotojams taikoma ne tik standartinė 20 darbo dienų kasmetinių atostogų trukmė, bet ir pailgintos iki 28 darbo dienos atostogos tam tikroms pareigybėms, priklausomo nuo Vyriausybės patvirtinto sąrašo, taip pat papildomos 3 darbo dienos už darbo stažą ir darbo sąlygas bei 3 darbo dienos pagal šakinę sutartį ir kt.). Įstaiga pagrindinių darbuotojų atostogų metu, nepasitelkdama papildomų pakaitinių ar pagal terminuotas darbo sutartis dirbančių sveikatos priežiūros darbuotojų, neturi galimybės suteikti atostogas visai sukauptų atostogų trukmei, nes tai ženkliai sumažintų uždirbamų pajamų apimtį, pinigų srautus iš pagrindinės veiklos. pagrindinių darbuotojų atostogų metu

Įsigytus medikamentus Įstaiga naudoja savo reikmėms. Mes įvertinome inventorizacijos duomenis ir su tuo susijusių pastabų neturėjome. Aiškios nuostatos dėl to, koks turėtų būti ir kokiam laikotarpiui turėtų būti formuojamas būtinųjų atsargų likutis medicininėms paslaugoms teikti, koks požiūris į strateginių atsargų rezervo formavimą nuolat besikeičiančios geopolitinės situacijos sąlygomis, dar nėra.

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)

2026 m. vasario 27 d.
Giedraičių g.85-501, LT-08214 Vilnius

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