

**AUDITO ATASKAITA**

**VšĮ Kėdainių ligoninė ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijai**

**TURINYS**

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

**AUDITO ATASKAITA  
APIE VŠĮ KĖDAINIŲ LIGONINĖ**

**I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome VŠĮ Kėdainių ligoninė (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir, ar Įstaiga veiklos ataskaitoje, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariami audito metu nustatyti audituojamos Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamos Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

**II. NEPRIKLAUSOMUMAS**

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu.

**III. AUDITO APIMTIS**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir pagal teisės aktų, reglamentuojančių finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimus.

**IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ Kėdainių ligoninė vadovybei ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB “Audit&Accounting”

sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## **V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2023 m. veiklos ataskaita.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis

Rizikos, kad Įstaigos finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškraipytos, vertinimo metu buvo siekiama suprasti Įstaigą ir aplinką, kurioje ji veikia, buvo vertinamas sektorius, kuriame Įstaiga veikia, Įstaigos veiklos priežiūros aspektai, verslo tikslai ir strategijos, apskaitos principų pasirinkimas ir taikymas, buvo teikiami paklausimai vadovybei apie reikšmingo iškraipymo riziką, apie apgaulės riziką, žinomus apgaulės arba tariamos apgaulės faktus ar įtarimus; taikomus procesus apgaulės rizikai nustatyti, buvo susipažįstama su finansinių ataskaitų rengimui taikoma vidaus kontrolės sistema.

Audito procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis buvo nustatomi, remiantis atliktais rizikos įvertinimo ir planavimo procesais. Audito apimtis priklausė nuo apskaičiuoto reikšmingumo lygio.

Buvo taikomos audito procedūros:

- Tikrinimas - apskaitos įrašų ir dokumentų patikrinimas (įvairių rūšių dokumentų patikrinimas – jų atitikimas teisės aktams, tikrumas, realumas);
- Paklausimas - informacijos gavimas iš Įstaigoje dirbančių ar nepriklausomų asmenų, susijusių ar nesusijusių su finansinių ataskaitų rengimu;
- Išorės patvirtinimas – informacijos patvirtinimo gavimas tiesiogiai iš informuotų trečiųjų šalių;
- Perskaičiavimas - dokumentų ar apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo tikrinimas;
- Analitinės procedūros – veiklos rodiklių lyginimas, analizė ir kitos susijusios procedūros;
- Kontrolės testai - vidaus kontrolės sistemos vertinimas, atliekant kontrolės testavimo procedūras.

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją tenka Įstaigos vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

2024 m. sausio 05 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. CPO273338, pasirašytoje tarp VšĮ Kėdainių ligoninė ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

## **VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2024 m. balandžio 16 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme modifikuotą nuomonę su kitų dalykų pastraipa.

Į Įstaigos finansinės būklės ataskaitos straipsnį Finansavimo sumos įtraukta 340,61 tūkst. Eur finansavimo sumų, kurioms audito metu nebuvo pateikti apskaičiavimo tikslumą pagrindžiantys dokumentai. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, šių sumų teisingumu, mes negalėjome. Dėl šios priežasties negalėjome nustatyti, ar reikia koreguot finansavimo sumas finansinės būklės ataskaitoje ir veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamas.

Įstaiga skaičiuodama ilgalaikio materialiojo turto medicinos įrangos įsigytos lizingo būdu nusidėvėjimą neteisingai pritaikė nusidėvėjimo normatyvą. Mūsų nuomone, dėl neteisingai pritaikyto nusidėvėjimo normatyvo ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje turi būti padidinta 44,28 tūkst. ir atitinkama suma sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos Eur.; ir 2022 m. gruodžio 31 d. palyginamieji duomenys turi būti koreguojami dėl neteisingai skaičiuoto nusidėvėjimo 133,57 eur sumažinta ilgalaikio turto likutinė vertė, nusidėvėjimo sąnaudos. Mes negalėjome pritaikyti jokių praktinių audito procedūrų, kurių pagalba galėtume įvertinti šioje pastraipoje nurodyto dalyko galimą įtaką finansavimo pajamos ir finansavimo sumoms.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašyto dalyko galimą poveikį atitinkamiems duomenims, Įstaigos metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įstaigos 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2023 m. kovo 20 d. apie finansines ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę su kitų dalykų pastraipa.

Apimties apribojimų, kurie atskirai arba kartu būtų apriboję auditoriaus darbo apimtį, taip pat informacijos apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų būtų buvę, nebuvo.

Nesutarimų su audituojamos Įstaigos Vadovybe, kurie atskirai arba kartu būtų reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Audituojamos Įstaigos veiklos tęstinumo prielaidos tinkamos ir informacijos apie reikšmingus neapibrėžtumus, susijusius su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonų dėl audituojamos Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą, nebuvo.

## **VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Žemiau pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos neviršija nusistatyto audito reikšmingumo dydžio. Teikiame pastebėjimus ir rekomendacijas dėl Įstaigos taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų tobulinimo:

- Įstaiga pinigų srautų ataskaitoje ataskaitiniais ir ankstesniais metais pateikė informaciją apie netiesioginius pinigų srautus, pateiktuose duomenyse yra informacija apie Įstaigos atliktas užskaitas. Pagal 5-asis VSAFAS – „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatas užskaitos nedarą poveikio ataskaitinio laikotarpio pinigų srautams, tai yra nesusiję su pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukais ar išmokomis per ataskaitinį laikotarpį, todėl informacija nepateikiama pinigų srautų ataskaitoje.
- Įstaiga pildydama ataskaitinio laikotarpio ir praėjusios laikotarpio informaciją apie segmentus pateikė informaciją apie pinigų srautus, kuriuose yra įtraukta informacija apie netiesioginius pinigų srautus, užskaitas, pagal 5-asis VSAFAS – „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatas Įstaigoje nėra netiesioginių pinigų srautų.

- Įstaiga pinigų srautų ataskaitoje ataskaitiniais ir ankstesniais metais nepateikė informacijos pinigų srautų ataskaitoje apie atliktus lizingo įmokų mokėjimus. Pagal 5-asis VSAFAS – „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatas atlikti lizingo mokėjimai turi būti atskleidžiami eilutėje IV.2 Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas.
- Įstaiga taiko nusidėvėjimo normatyvą 25 m. turui nutolusi saulės elektrinės dalis, tačiau šis nusidėvėjimo normatyvas nėra patvirtintas 2023 m. sausio 2 d. Nr. D1-3(23) įsakyme „Dėl minimalios ilgalaikio turto vertės nustatymo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.
- Įstaiga 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitoje neužregistravo sukauptų pajamų dėl nebaigtų gydyti ligonių pagal 10-asis VSAFAS - „Kitos pajamos“ nuostatas.
- Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS - „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ - ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Diskonto norma turėtų rodyti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą. Atsižvelgiant į tai, kad įstaigos suformuotas atidėjinys yra priskaičiuotas dviejų vidutinių mėnesio darbo užmokestis, pensijinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams išeitinėms išmokoms išmokėti, o palūkanos nuo tos sumos darbuotojams nebus mokamos, todėl Įstaiga turėjo atlikti skaičiavimą dėl ilgalaikių atidėjinių diskontavimo reikšmingumo sumos vertinimą.
- Įstaiga 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitoje neužregistravo atidėjinių darbuotojų, kurie sulaukė senatvės pensijinio amžiaus 11 791,50 eur .
- Aiškinamajame rašte nėra atskleista informacija apie tarpusavio užskaitas pagal 6-asis VSAFAS – „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nuostatas.
- Pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2021m. balandžio 21 d. sprendimą NVP -42 buvo pripažintas turto patikėjimo sutarties nr. VP-1316 2 priedas 6 p. netekęs galios, Įstaigos apskaitoje nebuvo užregistruotas pastato grąžinimas, rekomenduojame apskaitoje užregistruoti turto grąžinimą.
- Kėdainių miesto seniūnija perdavė pastatus patikėjimo teise, kuriems taikė 100 metų nusidėvėjimo normatyvą. Ligoninė, gavusi ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, turto naudingo tarnavimo laikas turi būti lygus likusiam jo naudingo tarnavimo laikui pagal Ligoninės patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus. Rekomenduojame taikyti Įstaigoje patvirtintus pastatų grupei normatyvus.
- Įstaiga apskaitoje nurašė transporto priemonę Ford Transit, kurios likutinė vertė 1349,92 eur, tačiau šią priemonę turėjo apskaityti finansinės būklės ataskaitoje eilutėje Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti.
- Įstaiga išmokas dėl darbuotojų kelionės išlaidų kompensavimo 7375,29 eur parodė veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje Kitos, pagal 24-ojo VSAFAS - „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ standarto nuostatas išlaidos, skirtos darbuotojo išlaidoms kompensuoti turi būti priskiriamos Su darbo santykiais susijusios išmokoms.
- Audito metu nebuvo pateiktos sutartys dėl privažiavimo aikštelės ir šaligatvių prie ligoninės naudojimo. Rekomenduojame šio turto naudojimui sudaryti sutartis.
- Rekomenduojame peržiūrėti ir atnaujinti patvirtintą Apskaitos politiką dėl pasikeitusių teisės aktų.

## **VIII. VIDAUS KONTROLĖ**

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę (vidaus kontrolės sistemų tvarką ir procedūras), kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Finansinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų, išskyrus šios ataskaitos VII-oje dalyje pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas. Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Rekomenduojame pagal Tarybos sprendimus 2021-12-16 Nr. TS-254; 2023-06-23 Nr. TS-217; 2023-10-27 Nr. TS-318 atlikti patikėjimo sutarties, sudarytos 2020 m. lapkričio 30 d. pakeitimus, turto perdavimą užregistruoti Įstaigos apskaitoje ir Registrų centre.

Rekomenduojame stiprinti vidaus kontrolę informacinių sistemų srityje.

Rekomenduojame stiprinti vidaus kontrolę turto valdymo srityje.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

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

Atkreipiame dėmesį į rodiklius, kurie patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro 2023 m. gegužės 30 d. įsakymu Nr. V-628: Įstaigos Įsipareigojimų koeficientas patvirtintas ne didesnis kaip 0,12, pasiektas rodiklis – 0,14.

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įstaigos veiklą.

## **X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos Vadovybė.

## **XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė  
2024 m. balandžio 16 d  
Utena  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

Laima Mikšytė

UAB „Audit&Accounting“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489