

VIEŠOJI ĮSTAIGA KLAIPĖDOS UNIVERSITETO LIGONINĖ
2024 M. AUDITO ATASKAITA

TURINYS

1.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
2.	NEPRIKLAUSOMUMAS.....	2
3.	AUDITO APIMTIS	2
4.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	3
5.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
6.	VIDAUS KONTROLĖ.....	4
7.	KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	4

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome viešosios įstaigos Klaipėdos universiteto ligoninė (toliau – Įstaigos) 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, aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius 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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai viešosios įstaigos Klaipėdos universiteto ligoninė valdymo organų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Tezaurus auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai yra nepriklausomi nuo įmonės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodekso vadovas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje.

Mes turime įdiegę vidines kontrolės procedūras, užtikrinančias nepriklausomumą. Atitikimas visiems vidiniams ir išoriniams nepriklausomumo reikalavimams yra nuolat peržiūrimas. Mūsų darbuotojai kasmet raštu patvirtina jų nepriklausomumą. Mes esame įsitikinę, kad atitinkame visus mums taikomus nepriklausomumo reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus ir neapima draudžiamų teikti paslaugų audituojamai Bendrovei.

3. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais. 2024 m. Įstaigos auditoriaus išvada yra sudaryta remiantis šiais standartais.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei reikalinga) 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 yra atsakingi už Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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 įmonės 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 surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome 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 nustatėme audito metu.

4. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2025 m. kovo 31 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme sąlyginę nuomonę apie įstaigos 2024 m. finansines ataskaitas, parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Mūsų nuomonė modifikuota dėl šių dalykų:

- Įstaiga finansinės būklės ataskaitoje apskaito ilgalaikį materialųjį turtą, kurio vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė **51,7 mln. Eur**. Dėl įstaigos nuostolingos veiklos ir būsimų veiklos rezultatų neapibrėžtumo vertiname, kad yra turto vertės sumažėjimo požymių, kaip tai numatyta 22-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“. Tokiu atveju įstaiga turėjo atlikti ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamosios vertės skaičiavimus. Įstaiga tokių skaičiavimų neatliko. Todėl mes negalėjome nustatyti, ar įstaigos ilgalaikis materialusis turtas, kurio vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė **51,7 mln. Eur**, yra teisingai įvertintas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimus, kiek tai susiję su galimu turto vertės sumažėjimu.
- Įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. balanse įtraukta ilgalaikio materialiojo turto už 51,7 mln. Eur. Audito metu buvo nutarta perskaičiuoti turto nusidėvėjimo sumą, likutinę vertę bei audituojamų metų nusidėvėjimo sumas. Dėl negautos detalios informacijos, mes galėjome perskaičiuoti tik 2023 – 2024 metų ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Audito metu nustatyta, kad per 2023 – 2024 metus priskaičiuota 162,1 tūkst. Eur per mažą nusidėvėjimo sumą, t. y. 2024 metų gruodžio 31 d. ilgalaikio turto likutinė vertė turėjo būti **162,1 tūkst. Eur mažesnė**. Atitinkamai turėjo būti mažesnis ir finansavimo sumų straipsnis.
- 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“ numato, kad, kai atsargos registruojamos apskaitoje, jos turi būti įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Įstaigos lyginamųjų 2023 metų atsargos nebuvo įvertintos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimus. Vertės sumažėjimas pripažintas 2024 metais.
- 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektai, tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį, turi vadovautis bendraisiais apskaitos principais, iš kurių vienas yra kaupimo principas. Kaupimo principas reiškia, kad ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos tada, kai jos įvyksta, ir pateikiamos to ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Remiantis kaupimo principu, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Audito metu išsiaiškinome,

kad 2023 metais **nebuvo atliktas 2023 m. pajamų sukaupimas** dėl nebaigtų teikti paslaugų pajamų. Tokių pajamų nebuvo sukaupta už **784,8 tūkst. Eur**. Šios pajamos įtrauktos į 2024 metų veiklos rezultatus.

5. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Kaip aprašyta auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašyme, audito metu nustatėme, kad Įstaigoje netinkamai skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir atitinkamai finansavimo sumų likučiai. Rekomenduojame peržiūrėti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimą ir atlikti reikalingus koregavimus, padidinti vidaus kontrolę, įsivedant vidines tikrinimo procedūras, kad ateityje būtų galima išvengti tokių iškraipymų.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Mūsų atliktas auditas apėmė Įstaigos finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo vidaus kontrolių peržiūrą išskirtinai finansinių ataskaitų audito tikslu. Reikšmingų pastabų dėl vidaus kontrolės neturime.

7. KITI BENDROVĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome apgaulių ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė ar darbuotojai, ar kitų dalykų, kurie turėtų įtakos Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

2025 m. balandžio 10 d., Vilnius
UAB „Tezaurus auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211

Auditorė Aistė Perminaitė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592