

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖ

DALININKUI

UŽ 2024-12-31 PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

NEPRIKLAUSOMUMAS

Auditorius yra nepriklausomas nuo audituojamos Įstaigos, kaip nurodyta 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – Reglamento) 11 straipsnio 2 dalies a punkte.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatytą auditą, nepriklausomi nuo Instituto 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 ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Taip pat mes patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų ir tai, kad neturime jokių interesų audituojamame Institute.

AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamieji 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.

AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Dalininkų ir Įstaigos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB Novus numerus sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą mes atlikome, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, laikantis Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nuostatų ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir esama audito praktika. Kiti tikrinamojo pobūdžio darbai be finansinių ataskaitų audito nebuvo atliekami.

Atliekant auditą dalyvavo audito partneris - Audrius Masiulevičius. Auditą sudarė pagrindinės audito procedūros metams pasibaigus. Jų metu nebuvo aptikta jokių reikšmingų netikslumų, leidžiančių manyti, kad esama reikšmingų neatitikimų, todėl audito apimtis nebuvo išplėsta.

Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikas. Atsižvelgėme į tas sritis, kuriose vadovybė priėmė subjektyvius sprendimus, kuriems nustatyti buvo remtasi prielaidomis ir atsižvelgta į būsimus įvykius, kurie savo prigimtimi yra neapibrėžti. Kaip ir visų kitų mūsų auditų metu, įvertinome vadovybės vidaus kontrolės procedūrų nesilaikymo riziką, taip pat, be kitų dalykų, įvertinome, ar buvo tam tikrą tendencingumą patvirtinančių įrodymų, kurie liudytų apie reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės riziką. Audito apimtį pritaikėme taip, jog mūsų atlikti darbai būtų pakankami, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie finansines ataskaitas kaip visumą, atsižvelgiant į įstaigos struktūrą, apskaitos procesus ir kontroles, taip pat į sektorių, kuriame veikia įstaiga. Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis - gauti pakankamą užtikrinimą, dėl to, ar finalinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškraipymai laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams, remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Bendras reikšmingumo lygis finansinėms ataskaitoms kaip visumai buvo 64 tūkst. EUR. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir aprėptį. Visos balanso kategorijos buvo patikrintos tiesiogiai taikant detaliuosius testus ir analitines procedūras. Jokių esminių svertinių svyravimų, palyginus su ankstesniais metais, nebuvo nustatyta. Audito metu testais ištyrėme ūkines operacijas, likučius, patikrinome pajamas ir sąnaudas bei ištyrėme jų pripažinimo tvarką apskaitoje. Peržiūrėjome metinių ataskaitų parengimo procedūras, įvertinome apskaitos principus ir vadovybės atliktus skaičiavimus. Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti.

Mes tikime, kad audito metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų. Supratome 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.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų nuomone, Įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis ir buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Audito išvada nebuvo modifikuota. Nebuvo kitų dalykų, kurie atskirai arba kartu apribojo auditoriaus darbo apimtį. Taip pat nebuvo nesutarimų su audituojamos Įstaigos vadovybe. Nėra žinomi jokie reikšmingi neapibrėžtumai, susiję su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonų dėl audituojamos Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Nekilus abejonų dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą nebuvo prašomos papildomos garantijos, patvirtinimo laiškai ar kiti atitinkami dokumentai.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos taikoma apskaitos politika atitinka VSAFAS bei Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reikalavimus. Analitinės ir sintetinės buhalterinės apskaitos duomenys grupuojami pagal VSAFAS reikalavimus ir sutampa su duomenimis, pateiktais metinėse finansinėse ataskaitose. Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų.

Įstaiga finansinėse ataskaitose nematerialųjį turtą parodė įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą, ilgalaikį materialųjį turtą parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Atsargos parodomos įsigijimo savikaina. Atsargų apskaitai taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas, įkainojamas taikant FIFO būdą.

Šių, aukščiau minėtų apskaitos metodų pakeitimas kitais metodais galėtų turėti įtakos finansinėms ataskaitoms, nes nuo taikomų metodų priklauso turto bei įsipareigojimų vertė. Nebuvo kitų svarbių klausimų, kilusių atliekant teisės aktų nustatytą auditą, kurie būtų buvę aptarti arba dėl kurių būtų buvę susirašinėjama su vadovybe. Taip pat nebuvo, bet kokių kitų, atliekant teisės aktų nustatytą auditą, kilusių klausimų, kurie, profesionaliu vertinimu, būtų svarbūs finansinės atskaitomybės proceso priežiūrai.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, kurias taiko Įstaigos vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įstaigos veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui. Audito metu nebuvo nustatyti svarbūs Įstaigos vidaus finansų kontrolės sistemos ir apskaitos sistemos trūkumai.

IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Dėl kitų audituojamos Įstaigos valdymui svarbių dalykų auditorius neturi pastabų. Įstaiga pateikė audito procedūroms reikalingą informaciją.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytus dalykų, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas finansinių ataskaitų auditą nebuvo.

UAB NOVUS NUMERUS vardu

Audrius Masiulevičius

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000611

Vito Gerulaičio g. 6-208, Vilnius

2025 m. kovo 21 d.