

## **AUDITO ATASKAITA**

### **VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS JARBARKO LIGONINĖ STEIGĖJUI**

Vydūno g. 56, Jurbarkas

#### **I. ĮŽANGINĖ DALIS**

Vadovaudamiesi 2023 m. gruodžio 18 d. sutartimi mes atlikome VŠĮ Jurbarko ligoninė (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, ir tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, šie standartai reikalauja, kad mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, nepriklausomas nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV 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 TBESV kodeksu.

#### **II. AUDITO APIMTIS**

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

#### **III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ Jurbarko ligoninės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be rašytinio Irenos Ramanauskienės audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

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

Atlikdami 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, 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 pakankamų 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 Įstaigos 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 Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme 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 Įstaigos 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.

## V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu 2024 m. balandžio 05 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito eigoje nebuvo dalykų, kurie atskirai arba kartu apribotų auditoriaus darbo apimtį, nebuvo jokių nesutarimų su Įstaigos vadovybe dėl faktų ar dalykų, kurie atskirai arba kartu įvertinus būtų reikšmingi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkiniui ir/ar įtakotų auditoriaus nuomonę.

Mes nenustatėme reikšmingų neapibrėžtumų, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą.

## VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Už buhalterinės apskaitos organizavimą atsakinga Įstaigos vadovybė.

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis patvirtintu sąskaitų planu, kuris sudaro galimybę apskaityti turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, atsiskaitymus su prekių ir paslaugų tiekėjais, darbuotojais, teikti informaciją apie lėšų ir turto, nuosavo kapitalo bei įsipareigojimų apimčių ir struktūros pasikeitimus bei sudaryti finansines ataskaitas.

Audito metu buvo peržiūrėtos ataskaitų ruošimo procedūros, metinėse ataskaitose pateiktos informacijos ir sumų dokumentai, įrodantys turto nuosavybę, egzistavimą ir įvertinimą. Audito metu taip pat buvo įvertinti apskaitos principai ir vadovybės atlikti paskaičiavimai.

Mes patvirtiname, kad įsipareigojimai, kuriuos turi Įstaiga ir apie kuriuos mes žinome yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose.

Reikšmingų rizikų ir neapibrėžtumų, kurie turėtų poveikį finansinei atskaitomybei audito metu nenustatyta. Visi pastebėti audito metu dalykai, kuriuos būtina buvo koreguoti, yra ištaisyti audito metu arba yra nereikšmingi. Atlikti tokių koregavimų, kuriuos Įstaiga neapskaitė nebuvo. Todėl jie įtakos finansinei atskaitomybei ir auditoriaus išvadai nepadarė.

## VII. VIDAUS KONTROLĖ

Auditorius įvertino Įstaigos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtų spręsti, ar ji sudaro pakankamą pagrindą finansinei atskaitomybei parengti ir nustatyti, ar Įstaiga tinkamai tvarko apskaitą.

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos Įstaigos vidaus kontrolės sistemai.

Mūsų nuomone, Įstaigos vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir užbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

Surinkta pakankamai įrodymų, patvirtinančių, kad Įstaigos kontrolės procedūros efektyviai nestato ir šalina reikšmingus iškraipymus.

Audito metu apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų bei kitų verslo aspektų trūkumų į kuriuos būtų būtina atkreipti Įstaigos vadovybės dėmesį nenustatyta.

## IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

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 buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomonė, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenis,
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų.

Mes įvertinome Įstaigos finansinius rodiklius 2023-12-31 d. būklei reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurie gali kelti abejones dėl įmonės veiklos tęstinumo nėra.

## VIII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Atliekant Įstaigos auditą papildomų tikrinamojo pobūdžio darbų kurie nenumatyti sutartyje auditorius neatliko.

Auditorė  
Auditorės pažymėjimo Nr.000231

Irena Ramanauskienė

2024 m. balandžio 05 d.

Irenos Ramanauskienės audito įmonė  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001473  
Paikio g. 5, Ožkasvilių k.  
LT- 69338 Marijampolės sav.