

**AUDITO ATASKAITA**

**VšĮ „Tulpės“ sanatorija Vadovybei ir Birštono savivaldybės administracijai**

**TURINYS**

- I. IŽANGINĖ 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 „TULPĖS“ SANATORIJA 2023 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

#### I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ „Tulpės“ sanatorija (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 (toliau – VSAFAS). 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 aptariamą auditu 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 reikalavimus) (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 iškraipymų, 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 „Tulpės“ sanatorija Vadovybės ir Birštono 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.

Rizikų, 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.

2023 m. lapkričio 21 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1121/01, pasirašytoje tarp VŠĮ „Tulpės“ sanatorija ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

## VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2024 m. gegužės 13 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.

Mūsų nuomone, Įstaigos metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2023 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.

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.

2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo prielaida.

## 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.

Teikiame pastebėjimus ir rekomendacijas dėl Įstaigos taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų tobulinimo:

- Audito metu pastebėta, kad pinigų srautų ataskaitoje sumokėtas PVM pateikiamas eilutėje prie pervestų lėšų į savivaldybių biudžetus. Mūsų vertinimu, sumokėtas PVM turėtų būti pateikiamas pinigų srautų ataskaitos eilutėje prie pervestų lėšų į valstybės biudžetą. Mūsų vertinimu šis netikslumas nedaro reikšmingos įtakos, tik pateikia netikslią informaciją. Rekomenduojame, pildant pinigų srautų ataskaitą, vadovautis 5-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatomis;
- Audito metu pastebėta, kad skaičiuojat pelno mokestį netiksliai vertinamas PVM nuo ilgalaikio turto įsigijimo, kuris finansinėje apskaitoje dedamas prie ilgalaikio turto vertės. Pagal LR Pelno mokesčio įstatymo 14 str. 1 d. ir 24 str. 2 d. nuostatas PVM turi būti pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai turtas įsigijimas. Mūsų vertinimu, šis netikslumas neviršija auditui nusistatyto reikšmingumo, nes PVM sąnaudų bendra suma pelno mokesčio skaičiavime nesikeičia. Rekomenduojame peržiūrėti pelno mokesčio skaičiavimo teisingumą ir atlikti reikiamus veiksmus dėl tikslinimų apskaitoje ir pelno mokesčio deklaracijoje.

Audito metu gavome Vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų.

## 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. Įstaigoje naudojamos informacinės sistemos yra pakankamos ir pritaikytos Įstaigos veiklai.

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Pasiūlymai dėl Įstaigos vidaus kontrolės:

- Rekomenduojame, pildant pinigų srautų ataskaitą, vadovautis 5-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatomis;
- Rekomenduojame pelno mokesčio skaičiavime vadovautis LR Pelno mokesčio nuostatomis;
- Rekomenduojame peržiūrėti ir atlikti reikiamus pakeitimus Įstaigos ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkose.

Finansinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų, išskyrus šios ataskaitos VII-oje dalyse pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas.

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

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

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

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

Atkreipiame dėmesį į rodiklius, kurie patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro 2023 m. gegužės 30 d. įsakymu Nr. V-628: patvirtinta Įstaigos sąnaudų valdymo išlaidoms dalis (patvirtinta reikšmė – 1,62 proc., apskaičiuota ir pasiekta Įstaigos reikšmė – 2,46 proc.) buvo viršyta, Įstaigos finansinių įsipareigojimų dalis nuo metinio įstaigos biudžeto (patvirtinta reikšmė – 0,12 proc., apskaičiuota ir pasiekta Įstaigos reikšmė – 0,43 proc.).

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

Dovilė Žemgulė

2024 m. gegužės 13 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489