

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

**Viešoji įstaiga Respublikinė Šiaulių ligoninė**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**Kodas 245386220. Adresas: V. Kudirkos g. 99, LT-76231, Šiauliai**

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-09 Nr. VL-128

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>8 126 035,23</b>	<b>8 931 490,53</b>
I.	Nematerialusis turtas	1	78 662,97	224 370,51
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		77 189,85	222 346,95
I.3	Kitas nematerialusis turtas		1 473,12	2 023,56
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	8 036 655,07	8 696 096,23
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		6 716,90	2 179,73
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		6 819 013,31	7 281 282,16
II.6	Transporto priemonės		14 823,69	14 232,14
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		419 252,58	576 154,69
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		366 538,59	449 698,84
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		410 310,00	372 548,67
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	10 717,19	11 023,79
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>11 919 372,72</b>	<b>9 918 135,33</b>
I.	Atsargos	4	1 936 334,15	1 761 322,42
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1 936 334,15	1 761 322,42
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	5	197 910,87	74 029,43
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	6 701 060,08	5 019 375,98
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		3 000,28	-
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		6 310 559,05	4 726 602,28
III.5	Sukauptos gautinos sumos		373 709,14	278 468,04
III.6	Kitos gautinos sumos		13 791,61	14 305,66
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	3 084 067,62	3 063 407,50
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>20 045 407,95</b>	<b>18 849 625,86</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	8	<b>5 802 965,33</b>	<b>6 825 353,09</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		985 462,17	1 194 252,47
II.	Iš savivaldybės biudžeto		3 059,69	2 383,22
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		3 983 792,13	4 697 262,56
IV.	Iš kitų šaltinių		830 651,34	931 454,84
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>9 723 697,27</b>	<b>9 716 588,90</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	-	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	9 723 697,27	9 716 588,90
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		1 749,89	1 749,89
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-	-
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		3 852 922,53	4 491 172,46
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		3 078 111,93	2 872 157,01
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		2 768 425,17	2 336 827,28
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		22 487,75	14 682,26
F.	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	11	<b>4 518 745,35</b>	<b>2 307 683,87</b>
I.	Dalininkų kapitalas		538 393,20	538 393,20
II.	Rezervai		-	-
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3 980 352,15	1 769 290,67
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2 211 061,48	313 945,82
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1 769 290,67	1 455 344,85
G.	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		<b>20 045 407,95</b>	<b>18 849 625,86</b>

Direktorius

Remigijus Mažeika

Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja

Rita Plungienė

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus  
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

**Viešoji įstaiga Respublikinė Šiaulių ligoninė**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**Kodas 245386220. Adresas: V. Kudirkos g. 99, LT-76231, Šiauliai**

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą  
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-05-04 Nr. VL-227 (6.ME-12)

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais ir centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	12	<b>59 325 062,93</b>	<b>53 999 793,82</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		5 717 577,89	5 843 426,74
I.1.	Iš valstybės biudžeto		394 025,19	303 736,72
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		14 571,43	5 532,15
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1 297 680,87	1 336 240,01
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		4 011 300,40	4 197 917,86
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		53 607 485,04	48 156 367,08
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		53 607 485,04	48 156 367,08
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	13	<b>-57 203 047,62</b>	<b>-53 702 568,12</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-37 767 920,55	-34 389 841,72
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-2 047 901,68	-2 067 038,30
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-1 287 031,74	-1 311 155,21
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-4 026,27	-4 773,80
V.	TRANSPORTO		-253 502,46	-230 200,55
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-29 646,60	-36 294,29
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1 870 759,12	-1 860 120,86
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-45 038,22	-220 991,92
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-10 966 804,87	-10 710 825,29
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		-7 687,37	
XII.	FINANSAVIMO			-5 011,11
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-2 885 066,79	-2 838 780,97
XIV.	KITOS		-37 661,95	-27 534,10
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>2 122 015,31</b>	<b>297 225,70</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>87 385,06</b>	<b>6 865,49</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	12	204 893,12	127 224,73
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-3 834,49	-231,40
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	13	-113 673,57	-120 127,84
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	14	<b>1 661,11</b>	<b>1 912,06</b>
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			7 942,57
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKĖSTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	11	<b>2 211 061,48</b>	<b>313 945,82</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>2 211 061,48</b>	<b>313 945,82</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

Remigijus Mažeika

Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja

Rita Plungienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

Viešojo įstaiga Respublikinė Šiaulių ligoninė  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)  
Kodas 245386220, Adresas: Kudirkos g. 99, LT-76231 Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-09-09 Nr. VL-428  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praejęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3,00	4	5	6	7	8	9
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		1 571 284,77	-	1 571 284,77	933 253,80	-	933 253,80
I.	Išplaukos		45 461 674,36	-	45 461 674,36	37 729 507,55	-	37 729 507,55
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1 677 395,61	-	1 677 395,61	2 461 587,77	-	2 461 587,77
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		184 159,87	-	184 159,87	66 399,35	-	66 399,35
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		22 575,00	-	22 575,00	6 000,00	-	6 000,00
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		574 299,15	-	574 299,15	1 534 633,60	-	1 534 633,60
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		896 361,59	-	896 361,59	854 554,82	-	854 554,82
I.2.	Iš mokesčių		-	-	-	-	-	-
I.3.	Iš socialinių įmokų		-	-	-	-	-	-
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		43 774 370,07	-	43 774 370,07	35 221 851,48	-	35 221 851,48
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		-	-	-	-	-	-
I.6.	Gautos palūkanos		-	-	-	-	-	-
I.7.	Kitos išplaukos		9 908,68	-	9 908,68	46 068,30	-	46 068,30
II.	Pervestos lėšos		- 99 664,73	-	- 99 664,73	- 104 232,16	-	- 104 232,16
II.1.	I valstybės biudžetą		- 92 272,20	-	- 92 272,20	- 104 232,16	-	- 104 232,16
II.2.	I savivaldybių biudžetus		- 7 327,10	-	- 7 327,10	-	-	-
II.3.	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms		-	-	-	-	-	-
II.4.	I kitus išteklių fondus		- 65,43	-	- 65,43	-	-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-	-	-	-	-
II.6.	Kitiems subjektams		-	-	-	-	-	-
III.	Išmokos		- 43 790 724,86	-	- 43 790 724,86	- 36 692 021,59	-	- 36 692 021,59
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		- 28 940 447,55	-	- 28 940 447,55	- 23 365 762,80	-	- 23 365 762,80
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		- 1 408 638,15	-	- 1 408 638,15	- 1 381 684,45	-	- 1 381 684,45
III.3.	Komandiruočių		- 4 634,27	-	- 4 634,27	- 1 758,60	-	- 1 758,60
III.4.	Transporto		- 259 736,01	-	- 259 736,01	- 223 688,69	-	- 223 688,69
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		- 23 737,66	-	- 23 737,66	- 37 121,23	-	- 37 121,23
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		- 1 399 428,89	-	- 1 399 428,89	- 1 640 520,41	-	- 1 640 520,41
III.7.	Atsargų įsigijimo		- 8 735 893,17	-	- 8 735 893,17	- 7 247 170,40	-	- 7 247 170,40
III.8.	Socialinių išmokų		-	-	-	-	-	-
III.9.	Nuomos		- 4 888,40	-	- 4 888,40	-	-	-
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		- 2 996 130,61	-	- 2 996 130,61	- 2 762 525,61	-	- 2 762 525,61
III.11.	Sumokėtos palūkanos		-	-	-	-	-	-
III.12.	Kitos išmokos		- 17 190,15	-	- 17 190,15	- 31 789,40	-	- 31 789,40
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		- 1 557 796,03	-	- 1 557 796,03	- 2 406 026,41	-	- 2 406 026,41
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		- 1 557 796,03	-	- 1 557 796,03	- 2 406 026,41	-	- 2 406 026,41
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-	-	-	-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-	-	-	-	-	-
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		-	-	-	-	-	-
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-	-	-	-	-	-
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-	-	-
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		7 171,22	-	7 171,22	271 161,60	-	271 161,60
I.	Išplaukos iš gautų paskolų		-	-	-	-	-	-
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-	-	-	-	-
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-	-	-	-	-	-
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		5 621,49	-	5 621,49	269 162,23	-	269 162,23
IV.1.	Iš valstybės biudžeto		5 621,49	-	5 621,49	269 162,23	-	269 162,23
IV.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-	-	-	-	-
IV.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		-	-	-	-	-	-
IV.4.	Iš kitų šaltinių		-	-	-	-	-	-
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-	-	-	-	-	-
VI.	Gauti dividendai		-	-	-	-	-	-
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 549,73	-	1 549,73	1 999,37	-	1 999,37



Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3,00	4	5	6	7	8	9
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		0,16		0,16	- 0,01		- 0,01
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		20 660,12	-	20 660,12	-1 201 611,02	-	- 1 201 611,02
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3 063 407,50		3 063 407,50	4 265 018,52		4 265 018,52
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		3 084 067,62		3 084 067,62	3 063 407,50		3 063 407,50

Direktorius

Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja



Remigijus Mažeika

Rita Plungienė

**Viešoji įstaiga Respublikinė Šiaulių ligoninė**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**Kodas 245386220. Adresas: V. Kudirkos g. 99, LT-76231, Šiauliai**

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA\*  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-08 Nr. VL-129  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezerva-i	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		538393,20	0,00	0,00	0,00	1455344,85	1993738,05	0,00
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	0,00	x	x	x	0,00	x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	0,00	x	x	x	0,00	x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	0,00	x	x	0,00	0,00	x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	0,00	x	x	0,00	x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	0,00	x	x	0,00	x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	x	x	x	x	0,00	0,00
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	0,00	313945,82	313945,82	0,00
9.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		538393,20	0,00	0,00	0,00	1769290,67	2307683,87	0,00
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	0,00	x	x	x	0,00	x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	0,00	x	x	x	0,00	x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	0,00	x	x	0,00	0,00	x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	0,00	x	x	0,00	x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	0,00	x	x	0,00	x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	x	x	x	x	0,00	0,00
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	0,00	2211061,48	2211061,48	0,00
17.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		538393,20	0,00	0,00	0,00	3980352,15	4518745,35	0,00

Direktorius



Remigijus Mažeika

Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja



Rita Plungienė

**AUDITO ATASKAITA**

**DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS RESPUBLIKINĖS ŠIAULIŲ LIGONINĖS 2019 METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2020-03-09 Nr. 20/03/09/1

Kaunas

**Adresatas: Viešoji įstaiga Respublikinė Šiaulių ligoninė**

V.Kudirkos g. 99, LT – 76231, Šiauliai

**I. IŽANGINĖ DALIS**

**Audito atlikimo teisinis pagrindas**

Viešosios įstaigos Respublikinės Šiaulių ligoninės 2019 metų finansinių ataskaitų auditą atlikome vadovaudamiesi 2019 m. lapkričio 19 d. sutartimi Nr. 3.1-K1-516-PS792/19, tarp UAB „Gaudera“ ir viešosios įstaigos Respublikinės Šiaulių ligoninės (toliau – Įstaigos).

**Audituotos ataskaitos**

Mes atlikome Įstaigos finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

**Audito tikslas**

Audito darbų atlikimo tikslas – pareikšti nuomonę apie Įstaigos 2019 metų finansines ataskaitas.

**Auditą atliko**

Audito darbo grupė: vadovaujančioji auditorė Edita Malūkienė, auditorės padėjėjos Gintarė Palšienė ir Vaida Petkutė.

**II. NEPRIKLAUSOMUMAS**

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atlikusi auditorė, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai yra nepriklausomi 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.

### **III. AUDITO APIMTIS**

---

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

### **IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

---

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos bei Įstaigos dalininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

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

---

Patvirtiname, kad atliekant auditą vadovavomės Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais audito standartais, LR finansinių ataskaitų audito įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinių ataskaitų auditą ir auditorių darbą, bei laikėmės TBESV kodekso reikalavimų.

Darbai atlikti taikant dokumentinį ir faktinį metodus bei rašytinės informacijos tikrinimo, analizės, vertinimo, pokalbių su darbuotojais procedūras, taip pat kitus metodus, reikalingus audito įrodymų surinkimui.

Dalykų, apribojančių auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Audito darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis Įstaiga tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar Įstaiga, tvarkydama apskaitą už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d., vadovavosi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. Įstaigos pajamos ir sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, grynasis turtas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaityti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- 4) Aptarta ir įvertinta buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Su Įstaigos vadovybe aptarti apgaulės rizikos faktoriai bei rizikos faktoriai, sąlygojantys klaidas, kylančias dėl neteisėto turto pasisavinimo;
- 6) Dalyvauta Įstaigoje atliekant metinę atsargų inventorizaciją;
- 7) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 8) Atliktos kitos audito procedūros.



Auditas neapėmė:

- viešųjų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigyto turto bei su turtu susijusių darbų fizinių/techninių savybių patikrinimo, taip pat įsigytų paslaugų kokybės bei turinio atitikimo faktui patikrinimo;
- kitų dalykų, kurie pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus nėra finansinių ataskaitų audito objektas.

Audito procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis nustatyti remiantis atliktais rizikos įvertinimo ir planavimo procesais. Audito metu atliktos visos planuotos procedūros, auditas užbaigtas iki audito sutartyje nustatyto termino.

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

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad 2019 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusią 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 ar 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.

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

Įstaigos 2019 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Įstaigos vadovo patvirtinta apskaitos politika.

Pateikiame šiuos pastebėjimus:

1. Audito metu nustatyta, kad per finansinius metus neišspręstas klausimas dėl praėjusiais metais pateiktos rekomendacijos dėl teisinių turto registracijos procedūrų užbaigimo: ilgalaikio materialiojo turto nebaigtos statybos straipsnyje apskaityta 372.548,67 Eur suma, patirta kelių priežiūros ir plėtros programos projekto įgyvendinimui, nors darbai yra užbaigti, darbų rezultatai yra naudojami, tačiau turtas tinkamai teisiškai neįregistruotas.
2. Įstaiga aiškinamajame rašte nurodė, kad, atsižvelgdama į LR Sveikatos apsaugos ministerijos rašte 2019-09-26 Nr.(6.47-15) 10-5877 „Dėl išeitinių išmokų atidėjinių apskaitos“ pateiktą paaiškinimą, apskaitoje nevertino ir finansinėse ataskaitose neparodė sukauptos išeitinių kompensacijų pensinio amžiaus darbuotojams sumos. Norime atkreipti dėmesį į tai, kad 2020-01-14 LR finansų ministerija (kompetentinga institucija) teikti konsultacijas dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

ataskaitomybės standartų taikymo), atsakydama į auditorių paklausimą dėl atidėjinių pensijų išmokoms skaičiavimo vadovaujantis Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktu, paaiškino, kad vadovaujantis 24-uju VSAFAS reikėtų skaičiuoti atidėjinius senatvės pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams, jeigu pensininkai atitinka darbo sutartyje numatytas sąlygas išmokai gauti, kadangi išmokos dydis darbuotojams priklauso nuo ištarnauto laiko ir jo gaunamo darbo užmokesčio dydžio.

## **VIII. VIDAUS KONTROLĖ**

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 išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

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

Esminių pasiūlymų vidaus kokybės kontrolės sistemos tobulinimui nepateikėme.

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

Įstaigai netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

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

Pateikiame šiuos pastebėjimus:

1. Įstaigos taikomoje darbo apmokėjimo tvarkoje nurodyta, kad darbuotojams gali būti skiriamos įvairios priemokos, įskaitant priemokas už papildomų darbų atlikimą bei priedus už padidėjusį darbo krūvį. Atsižvelgiant į tai, kad LR Darbo kodekso 35 straipsnyje numatytas reikalavimas susitarimą dėl papildomo darbo įforminti rašytiniu susitarimu, kuris tampa darbo sutarties dalimi, rekomenduojame peržiūrėti aukščiau nurodytų priemokų ir priedų dydžio, skyrimo pagrindo ir įforminimo atitikimą LR Darbo kodekse nustatytiems reikalavimams bei atkreipti dėmesį į tai, kad tų pačių pareigų išskaidymas į etato dalis ir darbo laiko apskaitymas daugiau nei vienoje darbo laiko apskaitos žiniaraščio eilutėje nepakeičia pagrindinių darbo sąlygų.
2. Tikrinant pinigų gavimo apskaitą nustatyta, kad, kai pacientai apmoka už suteiktas paslaugas, jiems yra išduodami pinigų priėmimo kvitai, kuriuos pasirašo pinigus priėmę įstaigos darbuotojai. Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu Nr.179 patvirtintomis „Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis“ (toliau – Taisyklės), atskaitingas asmuo gautus pinigus su jų gavimą įrodančiais dokumentais turi atiduoti į kasą, o pinigų priėmimas į kasą turi būti įforminamas kasos pajamų orderiu, atskaitingam asmeniui išduodant kasos pajamų orderio kvitą. Įstaigoje taikoma pinigų įnešimo į kasą procedūra iš dalies neatitinka Taisyklių reikalavimų, nes yra atveju, kai pinigus gavęs asmuo ne pats atsiskaito su buhalterija, bet perduoda kitam asmeniui,

kuris pinigus įneša į kasą. Audito metu nenustatėme lėšų neapskaitymo fakto, tačiau įvertinant tai, kad pinigų perdavimo tarp atsakingų asmenų operacija nedokumentuojama bei nenumatyta Taisyklėse, bei tai, kad gali kilti įvairių neapibrėžtumų dėl atsakomybės, audito eigoje rekomendavome pakeisti pinigų judėjimo įforminimo procedūras taip, kaip nustatyta Taisyklėse.

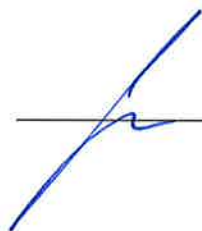
Audito metu nebuvo gauta jokios informacijos apie patvirtintus sukčiavimo atvejus, bei nebuvo nustatyta galimo sukčiavimo požymių.

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

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

#### **Ataskaitą parengė:**

Auditorė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374  
UAB „Gaudera“  
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001223



Edita Malūkienė

2020 m. kovo 9 d.