BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui
Birštono savivaldybės Merui
Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui
Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL VŠĮ BIRŠTONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO

2018 m. balandžio 18 d. Nr.3-3/3
Birštonas

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Įstaigos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas" aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Dėl neatliktos 2017 metų metinės atsargų (kuro, medikamentų, kanceliarinių prekių) inventorizacijos, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną I „Atsargos" eilutėje įtrauktų atsargų sumos 8475,23 Eur, kurią sudaro: I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius" eilutėje įtrauktų atsargų suma 7626,06 Eur ir I.4 „Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)" įtrauktos sumos 849,17 Eur (žr. audito ataskaita 1.1 p. 5-6 psl.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą http://skontrole.lt/etikos-kodeksas ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos sąlyginiai nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta, kad:

1. Įstaigos Įstatai neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų. Įstaigoje veikla vykdoma nesivadovaujant Įstaigos Įstatų 26 p., 29 p., 36 p., 44 p., 51 p. nuostatų reikalavimais (žr. audito ataskaitos 2 p. 9 psl., 2.1 p. 10-11psl.).

2. Įstaigos veiklos dokumentai valdomi, naudojami, rengiami, tvarkomi, apskaitomi, saugomi nesivadovaujant Dokumentų ir archyvų įstatymo[1] 10 str., 11 str. nuostatų reikalavimais.

[1] Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1115 (su vėlesniais pakeitimais)

Įstaigoje dalis veiklos ir personalo įsakymų rengiami nesivadovaujant Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijomis[2], Dokumentų rengimo taisyklių[3] 70 p., 71 p. nuostatų reikalavimais. (žr. audito ataskaitos 2.2 p. 12-13 psl., 2.3 p. 13 psl.).

3. Negalėjome įvertinti, ar lėšos darbo užmokesčiui, panaudotos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai. Kadangi normatyvai, skirti darbo užmokesčiui, steigėjo nėra nustatyti (patvirtinti) arba pavesti tvirtintis pačiai Įstaigai, kaip tai reglamentuoja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[4] 28 str. 5 p. Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktorės įsakymu, tačiau neatitinka šiuo metu esamos Įstaigos struktūros ir galiojančių teisės aktų reikalaivimų, ir nėra suderinta su Stebėtojų taryba. (žr. audito ataskaitos 2.1 p. 10 psl.; 2.5 p. 15-16 psl.).

4. Teisės aktai nesuteikia galimybės skirti LNSS vadovams kitokio pobūdžio išmokų (priedų), išskyrus Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15[1] str. 7 p. nustatytą išimtį. Pagal Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo[5] 20 str. 2.17 p. nuostatas - savivaldybės Mero kompetencijai priskirta viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vadovų skyrimas į pareigas ir atleidimas iš jų, kitų funkcijų, susijusių su šių juridinių asmenų vadovų darbo santykiais, įgyvendinimas Darbo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.6 p. 16-18 psl.).

5. Įstaiga neturi pasitvirtinusi kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių. Įstaiga vykdydama kasos operacijas grynaisiais pinigais nesivadovauja Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių[6] 9 p., 10 p. ir 17 p. nuostatų reikalavimais (žr. audito ataskaitos 2.7 p. 18 psl.).

6. Įstaigoje teikiamos mokamos paslaugos, tačiau Įstaiga neturi pasitvirtinusi mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašo. Įstaiga nesivadovauja Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkomis. Įstaiga neišnaudojo galimybės uždirbti daugiau papildomų pajamų už suteiktas mokamas paslaugas, kadangi nepasinaudojo galimybe pagal Lietuvos statistikos departamento skelbiamus vartotojų kainų indeksus nustatyta tvarka atitinkamai indeksuoti mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainas, kurias reglamentuoja Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainų nustatymo ir indeksavimo tvarka (žr. audito ataskaitos 2.8 p. 18-19 psl.).

7. Negalėjome patvirtinti, kad tarnybinės transporto priemonės ir kuras yra naudojamas ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, kadangi Įstaiga neturi pasitvirtinusi tarnybinių transporto priemonių naudojimo tvarkos, nėra paskirti atsakingi asmenys už tarnybinių transporto priemonių priežiūrą, naudojimą, kuro sunaudojimo kontrolę, nėra užtikrinama kelionės lapuose pateiktų duomenų kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.10 p. 20-21 psl.).

8. Įstaiga neužtikrina gauto turto, pagal panaudos sutartis, panaudos sutarčių sąlygų vykdymo kontrolės. Gautas turtas pagal panaudos sutartis nėra apdraustas panaudos davėjų naudai; su Nacionalinės žemės tarnybos teritoriniu padaliniu nėra sudaryta žemės nuomos (panaudos) sutartis, kuri turėtų būti įregistruota Nekilnojamojo turto registre (žr. audito ataskaitos 2.11 p. 21-22 psl.).

9. Nustatyti Inventorizacijos taisyklių pažeidimai leidžia konstatuoti, kad Įstaigoje turtas, įsipareigojimai inventorizuojami formaliai, neatsakingai, inventorizavimo procesas neužtikrina turto, įsipareigojimų ir faktiškai rastų jų likučių palyginimo su buhalterinės apskaitos duomenimis. Atsargų (kuro, medikamentų, kanceliarinių prekių), ūkinio inventoriaus, pinigų kasoje, pinigų banko sąskaitose, gauto turto, pagal panaudos sutartis, mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos nebuvo atliktos (žr. audito ataskaitos 2.7 p. 18 psl.; 2.11 p. 22 psl.; 2.12 p. 22 psl.).

10. Įstaiga, vykdydama viešuosius pirkimus, nesivadovavo viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (žr. audito ataskaitos 2.13 p. 23 psl.).

---

[2] Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais)

[3] Lietuvos Vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais)

[4] Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

[5] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

[6] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2000 m. vasario 17 d. Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais)

Vadovybės atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Įstaigos steigėja yra Birštono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Birštono savivaldybės taryba. Savininko kompetencija tvirtinti metinę finansinę atskaitomybę; veiklos ataskaitoje vertinti viešosios įstaigos veiklos ekonominį, socialinį ir pagal įstaigos veikos tikslus kitokį poveikį. Įstaigos vadovas – direktorius – vienasmenis valdymo organas, atsakingas už viešosios įstaigos metinės finansinės atskaitomybės ir praėjusių finansinių metų viešosios įstaigos veiklos ataskaitos sudarymą ir pateikimą savininkui.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio 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 Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Birštono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: http://birstonas.lt/savivaldybe/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba-2/.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė