BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

ATASKAITA
VŠĮ BIRŠTONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2018 METŲ FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

2019 m. balandžio 29 d. Nr.3-5
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 15 d. pavedimą Nr. 2-8.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2018-11-16 ir baigtas 2019-04-29

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

SANTRAUKA **3**
Išvados 3
Rekomendacijos 4
ĮŽANGA **6**
AUDITO REZULTATAI **7**
1. Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas 7
1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 7
1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 8
1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 9
1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 9
1.5. 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 9
1.6. 2018 m. Įstaigos veiklos ataskaita 9
1.7. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų analizė 9
2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas 10
2.1. Įstaigos veikla ir jos reglamentas 10
2.2. Įstaigos veiklos dokumentų valdymas, naudojimas, apskaita ir saugojimas 12
2.3. Darbuotojų darbo krūvio atitiktis norminiams teisės aktams 13
2.4. Darbo apmokėjimo reglamentavimas 13
2.5. Įstaigos vadovo darbo apmokėjimas 15
2.6. Kasos darbo organizavimas 15
2.7. Teikiamų mokamų paslaugų apskaita ir kontrolė 16
2.8. Prevencinių programų įgyvendinimas 16
2.9. Panaudos sutartys 17
2.10. Viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktams 18
3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 19
4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **21**
PRIEDAI **23**
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos 23
2 priedas. Audito apimtis ir metodai 24

SANTRAUKA

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimą Nr. TS-45, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2018 m. lapkričio 15 d. pavedimą Nr. 2-8.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito subjektas – VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras (kodas 152834737, adresas – Jaunimo g. 8, Birštonas).

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (24 psl.).

Išvados

1. Įstaigos įstatai neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Įstaigos Įstatai neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų: Viešųjų įstaigų įstatymo[1]; Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[2], Vietos savivaldos įstatymo[3] nuostatų. VšĮ Birštono pirminio sveikatos priežiūros centro įstatuose nėra nustatyta viešosios įstaigos vadovo atšaukimo tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

2. Įstaigos veikla vykdoma nesivadovaujant Įstaigos įstatų nuostatomis.

2018 metais Įstaigos veikla buvo vykdoma nesivadovaujant Įstaigos Įstatų[4] 26 p. nuostatų reikalavimais: nėra parengta ir patvirtinta Įstaigos struktūra ir pareigybių sąrašas; Įstaigos veiklos strategija. (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

3. Negalima patvirtinti, kad lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir medikamentams, 2018 metais atitinka nustatytus normatyvus ir panaudotos teisėtai ir ekonomiškai (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

4. Įstaigos vidaus tvarkos taisyklėse nėra reglamentuota Įstaigos struktūra, asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarka medicinos punktuose (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

5. Įstaiga neturi su steigėju suderinto pareigybių sąrašo, kurio pagrindu būtų priimami darbuotojai į pareigas, dėl to negalima patvirtinti, kad pateikti auditui etatų sąrašai yra sudaryti pagal nustatytą pareigybių sąrašą (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

6. Įstaigoje nėra patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvio normatyvai (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministras įsakymu[5] įpareigojo valstybės ir savivaldybių asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų vadovus iki 2001 m. balandžio 1 d. parengti ir, suderinus su stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius. Įstaigoje gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių normatyvai 2018 metais neparengti ir nepatvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

---

[1] Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų 1996 m. liepos 3 d. įstatymas Nr.I-1428 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 2 d. 10 p.

[2] Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų 1996 m. birželio 6 d. įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str. 2 d. 8 p.

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

[4] Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS-66

[5] Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2001-03-15 įsakymas Nr. 173 „Dėl sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvio“

7. Įstaigos darbo užmokesčio ir apmokėjimo tvarka neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.4 p.).

8. Negalime patvirtinti, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai.

Įstaiga neužtikrino tinkamo ir racionalaus darbo užmokesčio lėšų naudojimo. Įstaigos vidaus administravimas, siekiant efektyvaus darbo užmokesčio lėšų valdymo, yra tobulintinas. Įstaigos vadovas turi stiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo teisėtumo srityse (žr. audito ataskaitos 2.4 p.).

9.Nepakankama odontologijos mokamų paslaugų kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.7 p.).

10.Nepakankama panaudos sutarčių vykdymo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.9 p.)

Ne visas turtas gautas pagal panaudos sutartis yra apdraustas, naudojamas Įstaigos veikloje. Veikla nevykdoma tačiau panaudos sutartis nenutraukta.

11. Įstaiga neteikia turto valdytojams ataskaitų, kaip tai reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 9 p. nuostata (žr. audito ataskaitos 2.9 p.)

12. Viešieji pirkimai vykdomi nesivadovaujant viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (žr. audito ataskaitos 2.10 p.).

2018 metais nebuvo paskirti atsakingi asmenys už viešųjų pirkimų vykdymą (pirkimų iniciatorius, pirkimų organizatorius), nebuvo sudaromi viešųjų pirkimų planai, nepildomos pirkimų paraiškos ir tiekėjų apklausos pažymos.

13. Pasirašytos prekių ir paslaugų sutartys prieštarauja Viešųjų pirkimų įstatymo[6] 86 str. 5 p. ir Viešųjų pirkimų-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo[7] nuostatoms. (žr. audito ataskaitos 2.10 p.).

14. Įstaigoje nėra sukurta ir veikianti pirkimų planavimo ir vykdymo sistema (žr. audito ataskaitos 2.10 p., 20 psl).

15. Vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina (žr. audito ataskaitos 3 p.).

Rekomendacijos

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2019 m. sausio 15 d. raštu Nr. 4-1 „Dėl nustatytų trūkumų" Įstaigos direktoriui pateikė 19 rekomendacijų nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti. Šioje audito ataskaitoje pakartotinai teikiame Įstaigos direktoriui rekomendacijas, kurios liko neįgyvendintos:

1.1. Inicijuoti Įstaigos Įstatų atnaujinimą, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir pateikti Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

1.2. Inicijuoti Įstaigos veiklos strategijos patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

1.3. Atnaujinti Įstaigos vidaus tvarkos taisykles, nurodant Įstaigos struktūrą, asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarką medicinos punktuose (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

2. Atnaujinti ir inicijuoti Įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

3. Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

4.1. Pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.4 p.).

---

[6] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (įsigaliojęs nuo 2017-07-01 su vėlesniais pakeitimais)

[7] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2006 m. gegužės 5 d. Nr. 432 (su vėlesniais pakeitimais)

4.2. Siekiant, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai, patvirtinus naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, peržiūrėti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį (žr. audito ataskaitos 2.4 p.).

5.1. Vykdyti panaudos sutarčių kontrolę, gautą turtą pagal panaudos sutartis apdrausti visam panaudos laikotarpiui, kaip tai reglamentuoja panaudos sutarčių sąlygos. (žr. audito ataskaitos 2.9 p.)

5.2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 9 p. nuostata – pateikti turto valdytojams ataskaitas per keturis mėnesius nuo kiekvienų kalendorinių metų pabaigos, kurioje nurodoma, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos (žr. audito ataskaitos 2.9 p.).

6.1. Įsigyjant prekes ir paslaugas, vykdyti viešuosius pirkimus vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (žr. audito ataskaitos 2.11 p.).

6.2. Peržiūrėti pirkimų sutartis ir įvertinti jų galiojimo terminus (žr. audito ataskaitos 2.11 p.).

7. Vadovautis patvirtinta vidaus kontrolės tvarka, kad būtų užtikrinta skaidri, efejktyvi Įstaigos veikla, laikantis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų. (žr. audito ataskaitos 3. p.).

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2019 m. balandžio 25 d. raštu Nr. SD-40 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (žr. audito ataskaitos 21-22 psl.).

ĮŽANGA

Savivaldybių vykdomosios institucijos organizuoja pirminę asmens sveikatos priežiūrą[8], viena iš savarankiškų savivaldybių funkcijų – pirminė asmens ir visuomenės sveikatos priežiūra (įstaigų steigimas, reorganizavimas, likvidavimas, išlaikymas), išskyrus visuomenės sveikatos priežiūrą savivaldybės teritorijoje esančiose ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir profesinio mokymo įstaigose ugdomų mokinių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, visuomenės sveikatos stiprinimą ir visuomenės sveikatos stebėseną[9].

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro steigėja – Birštono savivaldybė, steigėjo teises ir pareigas įgyvendina Birštono savivaldybės taryba. Steigėjo rašytiniai sprendimai prilyginami dalininkų susirinkimų sprendimams.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui iki 2018 m. balandžio 20 d. vadovavo direktorė Daiva Citvarienė, nuo 2018 m. balandžio 23 d. iki 2018 m. rugpjūčio 26 d. direktoriaus funkcijas atliko šeimos gydytoja Margarita Narakienė, nuo 2018 m. rugpjūčio 27 d. vadovauja direktorius Dainius Kryžanauskas. 2018 m. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. finansininkė Nina Jakučionienė.

Įstaigos darbuotojų skaičius 2018 metų pradžioje buvo 18, metų pabaigoje – 15.

Įstaigos direktorius yra atsakingas už įstaigos veiklos organizavimą, įstaigos turto, valdomo nuosavybės teise, bei turto perduoto pagal panaudos sutartį efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą, įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą ir priežiūrą, finansinės atskaitomybės sudarymą ir pateikimą.

Įstaiga yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teikiantis įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal suteiktas licencijas.

Audito metu įvertinta audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistema, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti dokumentai, yra teisingi ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Auditas buvo planuojamas ir atliktas taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2018 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Ataskaita teikiama VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui, jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui.

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[10] ataskaitoje neskelbiamos įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

---

[8] Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas 1994 m. liepos 19 d. Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 4 p.

[9] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 17 p.

[10] Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas 1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2018 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Ilgalaikis turtas

Įstaigos ilgalaikio nematerialiojo turto 2018-12-31 likutinė vertė – 239,70 Eur, t. y. kitas nematerialusis turtas – Įstaigos internetinė svetainė. 2018 m. ilgalaikio nematerialiojo turto įsigyta už 302,50 Eur, nurašyta nebuvo.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto 2018-12-31 likutinė vertė buvo 14952,79 Eur: mašinų ir įrenginių – 7731,89 Eur, transporto priemonių – 57,92 Eur, baldų ir biuro įrangos – 7161,82 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto – 1,16 Eur.

2018 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 1021,17 Eur. Ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas Įstaigos veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina – 50322,77 Eur. 2018 m. nudėvėto ir nebenaudojamo turto Įstaigos veikloje nurašyta už 14777,58 Eur.

Įstaiga savo veikloje naudoja ir ilgalaikį turtą, gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su Birštono savivaldybe, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Nemajūnų dienos centru, Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis, įvairiomis įmonėmis. Tokiu būdu naudojamo turto vertė įsigijimo savikaina – 758010,92 Eur:

- pagal panaudos sutartis, sudarytas su Birštono savivaldybe – 701915,81 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 8655,11 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Nemajūnų dienos centru – 8384,34 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis – 4281,61 Eur;
- pagal panaudos sutartis, sudarytas su kitomis įmonėmis – 34774,05 Eur.

Audito metu nustatyta, kad gautas turtas pagal panaudos sutartis, Įstaigoje apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje bendra suma, tačiau nėra apskaitytas atskirai pagal kiekvieną turto savininką, metinė turto inventorizacija neatlikta gauto turto pagal panaudos sutartį iš Nemajūnų dienos centro.

Įstaigos ilgalaikis turtas pagal Finansinės būklės ataskaitos 2018-12-31 duomenis sudarė 15192,49 Eur, lyginant su 2017-12-31 duomenimis sumažėjo 3429,76 Eur arba 22,58 proc.

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikis turtas 2018-12-31 sudarė 46930,20 Eur, lyginant su 2017-12-31 sumažėjo 6141,48 Eur arba 13,09 proc.

Trumpalaikį turtą 2018-12-31 sudaro:

- atsargos (medikamentai, kanceliarinės ir higienos prekės) – 6825,61 Eur;
- atsargos, skirtos parduoti, - 211,28 Eur;
- išankstiniai apmokėjimai, t. y. ateinančių laikotarpių sąnaudos, - 786,34 Eur;
- per vienerius metus gautinos sumos – 15759,96 Eur, iš jų 15221,58 Eur – Kauno TLK įsiskolinimas;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 23347,01 Eur.

Finansavimo sumos

2018 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis 3502,73 Eur, lyginant su 2017 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis padidėjo 126,88 Eur arba 3,62 proc. 2018 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutį sudarė: iš valstybės biudžeto lėšų 147,65 Eur, iš savivaldybės lėšų – 31,86 Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 672,90 Eur, iš kitų šaltinių 2650,32 Eur.

Įsipareigojimai

2018 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 19713,21 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, lyginant su 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 1384 Eur arba 7,02 proc. 2018 m. gruodžio 31 d. padidėjo skolos tiekėjams 2407,35 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1794,90 Eur), sukauptos mokėtinos sumos 12583,60 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 11620,46 Eur); sumažėjo su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 4722,26 Eur (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 4905,85 Eur).

Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas.

Dalininkų kapitalas 2018 metais nesikeitė ir 2018-12-31 sudarė 48655,60 Eur.

Ankstesnių metų perviršis sudarė – 1333,27 Eur. Einamųjų metų deficitas yra 11082,12 Eur. Grynasis turtas 2018-12-31 sudarė 38906,75 Eur.

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiąja knyga, neatitikimų nenustatyta.

1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Pagrindinės veiklos pajamos

Įstaigos pagrindines veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos, gaunamos teikiant sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis ir apmokamas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto ir teikiant mokamas paslaugas, už kurias gyventojai (pacientai), įmonės ir įstaigos apmoka tiesiogiai.

2018 m. Įstaiga uždirbo 224803,02 Eur pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su 2017 m. uždirbo daugiau 33439,40 Eur arba 14,87 proc.

2018 m. pagrindinės veiklos pajamas sudarė:

- 2018 m. finansavimo pajamos – 16565,84 Eur;
- 2018 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos – 208237,18 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

2018 m. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 235885,14 Eur, lyginant su 2017 m. padidėjo 37063,57 Eur arba 15,71 proc.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudaro darbuotojų išlaikymo sąnaudos 185178,64 Eur arba 78,5 proc., kitų paslaugų sąnaudos 19161,46 Eur arba 8,12 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 12679,72 Eur arba 5,38 proc.

Grynasis perviršis ar deficitas

2018 m. grynasis deficitas sudarė – 11082,12 Eur, lyginant su 2017 m. padidėjo 3574,81 Eur arba 32,26 proc.

Išanalizavus Veiklos rezultatų ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiąja knyga, neatitikimų nenustatyta.

1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje nurodytus likučius 2018 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje nurodytus likučius 2018 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.5. 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Peržiūrėjus Įstaigos aiškinamojo rašto 2018 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėti reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.6. 2018 m. Įstaigos veiklos ataskaita

Įstaigos veiklos ataskaitą reglamentuojantys teisės aktai:

- Viešųjų įstaigų įstatymas[11];
- Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas[12];
- Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas[13];
- Įstaigos Įstatai[14].

Įstaigos 2018 m. veiklos užduočių vertinimas atliktas pagal sveikatos ministro įsakymu patvirtintas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2018 metų siektinas reikšmes[15]. Tačiau Įstaigos veiklos ataskaitoje nepateikta informacija apie medicinos punktuose apsilankiusių pacientų skaičių, suteiktų mokamų ir nemokamų paslaugų skaičių. Įstaigos 2018 metų veiklos ataskaita parengta iš dalies vadovaujantis galiojančių teisės aktų reikalavimais.

1.7. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų analizė

Birštono savivaldybės administracija su VšĮ Birštono pirminės sveikatos centru pasirašė sutartis:

- 2018 m. vasario 21 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-049 dėl projekto „Bendros medicinos paslaugos“ finansavimo. Pagal sutarties 2.2 p. Įstaiga įsipareigoja projektą įvykdyti iki 2018 m. gruodžio 31 d. pagal pridedamą sąmatą, skirtas savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį, įvykdžius projektą per 10 darbo dienų pateikti Birštono savivaldybės administracijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį iš Birštono savivaldybės administracijos Įstaiga gavo 10000 Eur, kuriuos panaudojo apmokėti už komunalines paslaugas. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą.

---

[11] Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais)

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

[13] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2019 m. vasario 13 d. Nr. 135

[14] Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS- 66

[15] Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2018 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. V-554

- 2018 m. spalio 25 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-269 dėl priemonės „Sveikata visiems“ įgyvendinimo. Pagal sutarties 5 p. Įstaiga įsipareigojo gautas lėšas naudoti Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. TS-48 patvirtintos programos įgyvendinimui, gautas lėšas panaudoti iki 2018 m. gruodžio 20 d., įvykdžius programą pateikti Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui programos sąmatos įvykdymo ataskaitą. Pagal sutartį buvo skirta 800 Eur, tačiau Įstaiga jų nepanaudojo.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos pateiktos teisingai.

2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas

2.1. Įstaigos veikla ir jos reglamentas

Birštono miesto taryba 1997 metais reorganizavo biudžetinę Birštono miesto ambulatoriją į viešąją įstaigą Birštono miesto ambulatoriją ir patvirtino įstatus[16], Birštono savivaldybės taryba 2006 m. pakeitė Viešosios įstaigos Birštono miesto ambulatorijos pavadinimą į Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras ir patvirtino naujai įstatus[17].

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras įregistruotas VĮ Registrų centre 1998 m. lapkričio 2 d.

Nauja VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų redakcija patvirtinta Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimu. Nr. TS-66. VĮ Registrų centre naujos redakcijos įstatai užregistruoti 2011 m. gegužės 13 d.

Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Sveikatos sistemos įstatymu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, teisės aktais ir įstatais.

Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu. Įstaigos steigėjas pagal prievoles atsako tik ta suma, kurią įnešė į įstaigos turtą.

Įnašų į dalininko kapitalą suderinimo akte nurodyta, kad Birštono savivaldybės įnašų dydis 2018 m. gruodžio 31 d. būklei sudarė 48655,60 Eur ir tai sudaro 100 proc. nuo balsų skaičiaus.

Steigėjas yra vienintelis dalininkas.

Įstaiga užsiima pirminės sveikatos priežiūros veikla, kuriai tokią teisę suteikia galiojančios licencijos.

1999 m. gruodžio 17 d. Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos išduota Įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencija Nr. 1129 suteikė teisę įstaigai verstis asmens sveikatos priežiūros veikla ir teikti šias paslaugas nuo 2015 m. gegužės 6 d.:

- pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros medicinos – šeimos medicinos;
- kita ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros – paliatyviosos pagalbos (suaugusiųjų ir vaikų);
- slaugos: bendrosios praktikos slaugos, bendruomenės slaugos.

2007 m. kovo 14 d. Lietuvos Respublikos Odontologų rūmų išduota Odontologinės priežiūros (pagalbos) įstaigos licencija Nr. 1018 suteikė teisę įstaigai verstis asmens sveikatos priežiūros veikla ir teikti licencijos priede nurodytas odontologinės priežiūros (pagalbos) ir/ar burnos priežiūros paslaugas nuo 2007 m. kovo 14 d.

---

[16] Birštono miesto tarybos 1997 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. 48

[17] Birštono savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. TS-199

Audito metu susipažinus su Įstaigos įstatais nustatyta, kad Įstatai neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų: Viešųjų įstaigų įstatymo[18]; Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[19], Vietos savivaldos įstatymo[20] nuostatų. VšĮ Birštono pirminio sveikatos priežiūros centro įstatuose nėra nustatyta viešosios įstaigos vadovo atšaukimo tvarka.

Birštono savivaldybės taryba 2015 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. TS-32 pritarė naujos paslaugos teikimui Įstaigoje – palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų teikimui ir įpareigojo VšĮ Birštono pirminio sveikatos priežiūros centro direktorių papildyti įstaigos Įstatus dėl naujos paslaugos teikimo Įstaigoje. Tačiau Įstaigos Įstatai nebuvo papildyti.

Audito metu buvo įvertinta, ar Įstaiga savo veikloje vadovavosi Įstatais. Nustatyta, kad VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metais veikla buvo vykdoma nesivadovaujant Įstaigos Įstatų[21] 26 p. nuostatų reikalavimais: nėra parengta ir patvirtinta Įstaigos struktūra ir pareigybių sąrašas; Įstaigos veiklos strategija. Įstaigos vidaus kontrolės tvarka patvirtinta tik 2019-02-15[22]..

Įstaigos direktorius įsakymais patvirtino Įstaigos 2011-2020 metų veiklos strategiją[23], įstaigos pareigybių (etatų) sąrašą[24], įstaigos valdymo struktūrą[25], kuri šiuo metu neatitinka esamos įstaigos struktūros.

Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[26] 28 str. „LNSS viešosios įstaigos steigėjo (steigėjų) kompetencijai priklauso <...> nustatyti LNSS viešosios įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai LNSS viešajai įstaigai“. Normatyvai, skirti darbo užmokesčiui ir medikamentams, nustatyti tik 2019 metams Įstaigos direktoriaus 2018 m. spalio 5 d. įsakymu Nr. 58.

Dėl to negalima patvirtinti, kad lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir medikamentams, 2018 metais atitinka nustatytus normatyvus ir panaudotos teisėtai ir ekonomiškai.

Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių[27] 2.4 p. nustatyta, kad „atstovaudama valstybei ar savivaldybei, dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo analizuoti viešosios įstaigos veiklą, veikti atitinkamai valstybės ar savivaldybės ir viešosios įstaigos naudai, laikydamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8^1 straipsnyje <...> išdėstytų principų. Tų pačių principų privalo laikytis ir valstybės ar savivaldybės institucija, kuriai pavesta atstovauti atitinkamai valstybei ar savivaldybei, kaip viešosios įstaigos steigėjai“.

Atstovavimo Birštono savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių[28] 5 p. reglamentuojama, kad „direktorius analizuoja viešosios įstaigos veiklą, veikia Savivaldybės ir viešosios įstaigos naudai, laikydamasis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8^1 straipsnyje išdėstytų principų“. Minėtose taisyklėse nenurodyta, kuris Savivaldybės administracijos skyrius (ar tarnautojas) vykdo įstaigos veiklos priežiūrą, koordinuoja, analizuoja įstaigos veiklą, teikia pasiūlymus veiklos organizavimo klausimais, rengia teisės aktų projektus reglamentuojančius valdymo politiką. Tam kad būtų užtikrinta

---

[18] Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų 1996 m. liepos 3 d. įstatymas Nr.I-1428 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 2 d. 10 p.

[19] Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų 1996 m. birželio 6 d. įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str. 2 d. 8 p.

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

[21] Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS-66

[22] Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. TS-5

[23] Direktorės 2011 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 55

[24] Direktorės 2017 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. P-12

[25] Direktorės 2011 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 54

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

[27] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 (su vėlesniais pakeitimais)

[28] Birštono savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 27 d. sprendimas Nr. TS-56, dalinai pakeistas 2015 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. TS-26

efektyvi Įstaigos veiklos kontrolė tikslinga priskirti atsakingus asmenis (Savivaldybės administracijos struktūrinį padalinį ar tarnautoją) už ekonominės, finansinės informacijos rinkimą ir analizę, teisės aktų reglamentuojančių valdymo politiką rengimą, funkcijų susijusių su turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimą. Nustatyti tvarką į kurį struktūrinį padalinį ar tarnautoją Įstaigos vadovas gali kreiptis konsultacijos ar metodinės pagalbos, reikalingos įstaigos problemoms spręsti.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. balandžio 18 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 teikė Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomendaciją „patikslinti atstovavimo Birštono savivaldybei viešosiose įstaigose taisykles". Birštono savivaldybės administracija 2019-01-24 raštu Nr. (6.8)-SR-0124 patikslino, kad dėl Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų nuostatų pasikeitimų, teiktą rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2019-06-30.

Birštono savivaldybės taryba sprendimu įpareigojo parengti Birštono savivaldybės administraciją Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto, nuosavybės teise valdomų akcijų ir viešųjų įstaigų savininko/dalininko įnašų valdymo 2016–2025 metų strategiją[29].

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. balandžio 18 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 teikė Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomendaciją „parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto, nuosavybės teise valdomų akcijų ir viešųjų įstaigų savininko/dalininko įnašų valdymo 2016-2025 metų strategiją". Birštono savivaldybės administracija 2019-01-24 raštu Nr. (6.8)-SR-0124 nurodė, kad rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2019-12-31.

Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro vidaus tvarkos taisyklių[30] tikslas – užtikrinti teisingą ir racionalų darbo organizavimą, siekiant kuo efektyviau teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas įstaigoje prisiregistravusiems pacientams. Tačiau Įstaigos vidaus tvarkos taisyklėse nėra reglamentuota Įstaigos struktūra, asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarka medicinos punktuose. Pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[31] 46 str. 2 d. 9 p. nuostatas vidaus tvarkos taisyklėse turi būti nurodyta – kitų pagalbinių tarnybų darbo laikas.

2.2. Įstaigos veiklos dokumentų valdymas, naudojimas, apskaita ir saugojimas

Dokumentų ir archyvų įstatymas[32] reglamentuoja valstybės ir savivaldybių institucijų, įstaigų ir įmonių, valstybės įgaliotų asmenų, nevalstybinių organizacijų, privačių juridinių asmenų veiklos dokumentų valdymą ir naudojimą, nustato subjektų, atliekančių dokumentų ir archyvų valstybinį administravimą, kompetenciją ir uždavinius.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga 2018 metais nesivadovavo Dokumentų ir archyvų įstatymo[33] 10 str. 1 p., 2 p., 4 p., 11 str. 1 p. ir 2 p. nuostatų reikalavimais.

Įstaigos direktorius tik 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. P-10 paskyrė vyriausiąją finansininkę atsakingą už veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą ir naikinimą. Įstaigos 2019 metų bylų dokumentacijos planas ir Dokumentų registrų sąrašas Įstaigos direktoriaus patvirtinti tik 2019-03-05, suderinti su Birštono savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus vyriausiąja specialiste (archyvare) 2019-03-06.

---

[29] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 6 d. sprendimas Nr.TS-80

[30] Direktoriaus 2016 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. 1 (galiojęs iki 2018 m. lapkričio 6 d.); direktoriaus 2018 m. lapkričio 7 d. įsakymas Nr. 61

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

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

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

2.3. Darbuotojų darbo krūvio atitiktis norminiams teisės aktams

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministras įsakymu[34] įpareigojo valstybės ir savivaldybių asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų vadovus iki 2001 m. balandžio 1 d. parengti ir, suderinus su stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius.

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo[35] 6 p. buvo nurodyti keturi šeimos gydytojų komandos apylinkių tipai: I tipas – 950 aptarnaujamų gyventojų (iš jų iki 18 metų – daugiau kaip 90 proc. gyventojų), II tipas – 1100 gyventojų (iš jų iki 18 metų – nuo 50 iki 90 proc.), III tipas – 1350 gyventojų (iš jų iki 18 metų – nuo 20 iki 50 proc.), IV tipas – 1550 gyventojų (iš jų iki 18 metų – mažiau kaip 20 proc.). Tačiau Tvarkos aprašo 6 p. nuostata neteko galios nuo 2018 m. balandžio 21 d., dėl to šeimos gydytojo komandai nėra taikomas normatyvas – prisirašiusių gyventojų skaičius prie PSPC.

Pagal Tvarkos aprašo 7 p. gydytojų odontologų maksimalus jų aptarnaujančių prisirašiusiųjų gyventojų skaičius 4500. Įstaigoje patvirtintas gydytojų odontologų etatų skaičius 0,5[36], tačiau faktiškai užimtas etatų skaičius nuo 2017 m. spalio 2 d. – 1 et. 2018 m. įstaigoje vidutinis prisirašiusiųjų gyventojų skaičius buvo 2014, dėl to faktiškai užimtas gydytojų odontologų etatų skaičius viršija normatyvą (reikalingas etato skaičius 0,5 et.).

Įstaigoje gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių normatyvai 2018 metais neparengti ir nepatvirtinti.

Audito metu vadovavomės direktorės 2017 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. P-12 patvirtintu įstaigos pareigybių (etatų) sąrašu, kadangi Įstaigos pareigybių (etatų) sąrašas 2018 metams nebuvo patvirtintas. Įstaigos pareigybių (etatų) sąrašas patvirtintas, neatsižvelgus į rekomenduojamus darbo krūvius (normatyvus). Įstaigos direktorė įsakymais patvirtino įstaigos valdymo struktūrą[37] ir pareigybių (etatų) sąrašą[38], tačiau nesuderino su Įstaigos steigėju, kaip to reikalauja Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių[39] 2.5.1.4 p. nuostata.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. balandžio 18 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 pateikė Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui rekomendacijas „parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius“ ir „atnaujinti ir inicijuoti Įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje“. Audito metu nustatyta, kad teiktos rekomendacijos neįgyvendintos.

Įstaigos vadovybei pakartotinai rekomenduoti peržiūrėti įstaigos struktūrą, darbuotojų etatų sąrašą: jų reikalingumą, užimtumą, darbuotojų darbo krūvius ir jį patikslinti bei inicijuoti Įstaigos valdymo struktūros, pareigybių sąrašo patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje.

2.4. Darbo apmokėjimo reglamentavimas

Įstaigoje yra taikoma 2017 m. birželio 16 d. pasirašyta Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinė sutartis Nr 1. Kolektyvinės sutarties 5.11 p. reglamentuojama, kad darbo apmokėjimas, priemokos, kompensacijos, darbuotojų skatinimas vykdomas pagal LNSS įstaigoje patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus. LNSS įstaigos darbo apmokėjimo nuostatai turi būti suderinti su LNSS įstaigos stebėtojų taryba. Darbo apmokėjimo nuostatus tvirtina LNSS įstaigos vadovas, atsižvelgdamas į Valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros

---

[34] Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2001-03-15 įsakymas Nr. 173 „Dėl sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvio“

[35] Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2005 m. gruodžio 5 d. įsakymas Nr. V-943 (su vėlesniais pakeitimais)

[36] Direktorės 2017 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. P-12

[37] Direktorės 2011 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 54

[38] Direktorės 2017 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. P-12

[39] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2007 m. rugsėjo 26 d. Nr. 1025 (su vėlesniais pakeitimais)

įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijus[40].

Audito metu nustatyta, kad 2017 – 2018 metais darbo apmokėjimo nuostatai nebuvo patvirtinti ir suderinti su Stebėtojų taryba, kai tai reglamentavo kolektyvinės sutarties 5.11 p. Audito metu vadovavomės Įstaigos direktoriaus 2016 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 14 patvirtinta VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarka, kurioje nustatyti šeimos gydytojams, odontologams ir jų padėjėjams, bendrosios praktikos ir bendruomenės slaugytojoms, vyr. finansininkei, vairuotojui ir valytojui pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies intervalai. Direktorius patvirtindamas Tvarką nesivadovavo Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 30 str., Įstaigos Įstatų 33.5 p. nuostatomis. Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktoriaus įsakymu, tačiau nėra suderinta su Stebėtojų taryba.

2018 m. gegužės 4 d. pasirašytas Kolektyvinės sutarties priedas Nr. 2/S-70 „Lietuvos nacioanlinės sveikatos sistemos viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas darbo apmokėjimo nuostatai. Darbo apmokėjimo nuostatose reglamentuojama:

- 1 p. „įstaigų darbuotojams, neteikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų, šis LNSS šakos kolektyvinės sutarties priedas netaikomas, o jų darbo apmokėjimo tvarka nustatoma suderinus su įstaigoje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis arba kitais įstaigos darbuotojų atstovais, jei įstaigoje nėra veikiančių profesinių sąjungų, ir tvirtinama kartu su asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka vienu įstaigos lokaliniu teisės aktu“.

Šeimos gydytoja, laikinai vykdanti direktorės funkcijas, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro rekomendacija[41], Kolektyvine sutartimi, Darbo apmokėjimo nuostatais nuo 2018 m. gegužės 1 d. nustatė įstaigos darbuotojams pagrindinį darbo užmokestį[42]. Audito metu nustatyta, kad nepagrįstai nustatė didesnę darbo užmokesčio sumą įstaigos darbuotojams, kurie neteikia asmens sveikatos priežiūros paslaugų (valytojai 460 Eur (padidino 60 Eur), vairuotojui 500 Eur (padidino 10,05 Eur), vyr. finansininkei 910 Eur (padidino 8 Eur)). Šeimos gydytoja, laikinai vykdanti direktorės funkcijas, pati sau, kaip šeimos gydytojai, nusistatė didesnę darbo užmokesčio sumą 1150 Eur (pasididino 210 Eur). Pagal Vietos savivaldos įstatymo[43] 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.

- 18 p. „įstaigos, vadovaujantis šiais Nuostatais, iki 2018 m. gruodžio 31 d. pasitvirtina darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarką“. Audito metu nustatyta, kad minėta darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarka nebuvo patvirtinta iki nustatyto termino.

Audito metu nustatyta, kad:

- nėra aišku, kuo vadovaujantis yra nustatytos darbo užmokesčio sumos gydytojai ginekologei, slaugos administratorei, klinikos laborantei, kadangi patvirtintoje Tvarkoje nėra nurodytos minėtos pareigybės, nereglamentuota pareiginė alga, pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies intervalai nėra nustatyti.

- Atliekant auditą nustatyta, kad vadovaujantis Tvarka ne visais atvejais teisingai nustatyta darbo užmokesčio pastovioji dalis. Nuo 2018 m. rugpjūčio 16 d. naujai priimtai bendrosios praktikos slaugytojai nustatyta darbo užmokesčio suma 720 Eur už 1 et. darbo krūvį[44] (t.y. 20,28 BMA už 1 et. darbo krūvį). Bendrosios praktikos slaugytojai nustatyta darbo

---

[40] Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. lapkričio 25 d. įsakymas Nr. V-1228 (su vėlesniais pakeitimais), neteko galios 2019-02-13

[41] Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. gegužės 3 d. įsakymas Nr. V-534

[42] Šeimos gydytojos, laikinai vykdančios direktorės funkcijas, 2018 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. 27

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

[44] Direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 14 d. įsakymas Nr. 31

užmokesčio suma didesnė nei reglamentuoja Tvarkos 11.3 p., kuriame nurodyta, kad bendrosios praktikos slaugytojų darbo užmokesčio pastoviosios dalies intervalas 14 – 18 BMA.

Naujai priimamiems darbuotojams ir seniai dirbantiems darbuotojams yra nustatomos konkrečios darbo užmokesčio sumos. Įstaiga nustatydama ir skaičiuodama darbuotojų darbo užmokestį nesivadovavo Darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos[45] 7 p., 9 p., 10 p., 11 p., 13 p., 14 p., 15 p., 22 p., 24 p. nuostatų reikalavimais.

Audito metu nebuvo gauti įrodymai, kad Įstaiga užtikrino tinkamą ir racionalų darbo užmokesčio lėšų naudojimą. Įstaigos vidaus administravimas, siekiant efektyvaus darbo užmokesčio lėšų valdymo, yra tobulintinas. Įstaigos vadovas turėtų stiprinti kontrolę darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo teisėtumo srityse.

Įvertinus tai, kas nustatyta, negalime patvirtinti, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai.

2.5. Įstaigos vadovo darbo apmokėjimas

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15^1 str. 1 d. nustatyta, kad „LNSS viešųjų įstaigų vadovų ir jų pavaduotojų <...> darbo apmokėjimo sąlygos nustatomos šiame straipsnyje nustatyta tvarka. Vadovaujančiųjų darbuotojų mėnesinė alga susideda iš pastoviosios ir kintamosios algos dalių“.

Birštono savivaldybės mero potvarkiu[46] nuo 2018 m. rugpjūčio 27 d. D. K. yra paskirtas į VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus pareigas. 2018 m. rugpjūčio 24 d. sudaryta VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus darbo sutartis Nr. (2.2)-DS-007. Darbo sutarties 1.3 p. nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas 7,4. Įstaigos direktoriui pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas nustatytas teisingai, kaip tai reglamentuoja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[47] 15^1 str. 3 d. 2 p. nuostata.

Audito metu nustatyta, kad nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. iki 2019 m. balandžio 30 d. Įstaigos vadovui nustatytas kintamosios dalies dydis 40 proc. nuo nustatytos mėnesinės algos pastoviosios dalies[48]. Negalime patvirtinti, kad kintama dalis nustatyta pagrįstai, kadangi prieštarauja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[49] 15^1 str. 6 d. nuostatai, kurioje reglamentuojama, kad „LNSS viešųjų įstaigų vadovaujančių darbuotojų mėnesinės algos kintamosios dalies dydis priklauso nuo praėjusių kalendorinių metų įstaigos veiklos rezultatų ir nustatomas vieniems metams.“. Birštono savivaldybės taryba 2018 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. TS-45 nepritarė Įstaigos 2017 metų veiklos ataskaitai.

2.6. Kasos darbo organizavimas

Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje yra vykdomos kasos operacijos grynaisiais pinigais. Grynųjų pinigų priėmimas į kasą iš klientų už suteiktas paslaugas ir išmokėjimas iš jos. Kasininko pareigas atlieka vyr. finansininkė, pagal vyriausiojo finansininko pareigybinius nuostatus viena iš vyriausiojo finansininko pareigų yra organizuoti piniginių lėšų apskaitą.

Priimant pinigus iš klientų už suteiktas paslaugas yra išduodami pinigų priėmimo kvitai. Pinigų priėmimo kvitai yra išduodami Įstaigos odontologų pareigose dirbantiems darbuotojams, kurie priima pinigus iš klientų už suteiktas odontologijos paslaugas. Atskaitingi asmenys t. y. odontologai gautus iš klientų pinigus, su jų gavimą įrodančiais dokumentais, atiduoda į kasą to mėnesio pabaigoje. Įstaigos direktorius 2015 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. 32 patvirtino Įstaigos darbuotojų sąrašą ir jų parašų pavyzdžius, turinčius teisę pasirašyti įstaigos apskaitos dokumentus, tačiau odontologams suteikta teisė pasirašyti pinigų priėmimo kvitus tik 2018-12-28[50].

---

[45] Direktorės 2016 m. liepos 4 d. įsakymas Nr.14

[46] Birštono savivaldybės mero 2018 m. rugpjūčio 24 d. potvarkis Nr. MP-43

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

[48] Birštono savivaldybės mero 2018 m. rugsėjo 14 d. potvarkis Nr. MP-47

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

[50] Direktoriaus 2018 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 82

2.7. Teikiamų mokamų paslaugų apskaita ir kontrolė

Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo[51] 11 str. 2 d. 2 p. LNSS vykdomieji subjektai pagal kompetenciją teikia vieną iš sveikatos priežiūros paslaugų – mokamas asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros paslaugas, už kurias jų gavėjai (juridiniai ir fiziniai asmenys) privalo sumokėti. Šių paslaugų sąrašą, kainas, kainų indeksavimo ir paslaugų teikimo tvarką tvirtina Sveikatos apsaugos ministerija.

Audito metu nustatyta, kad įstaiga iki 2018 m. rugsėjo 30 d. dirbo neturėdama patvirtinto mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašo. Įstaiga nesivadovavo Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkomis[52].

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašas patvirtintas direktoriaus 2018 m. rugsėjo 26 d. įsakymu Nr. 57, kuris įsigaliojo nuo 2018 m. spalio 1 d.

Įstaigoje Mokamų paslaugų teikimo kainas (įkainius) reglamentuojantys teisės aktai:

1. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymai[53];
2. Valstybinės ligonių kasos direktoriaus įsakymas[54];
3. Birštono savivaldybės tarybos sprendimai, kurie galiojo iki 2019-02-15[55];
4. Įstaigos direktoriaus įsakymai, kurie įsigaliojo nuo 2018 m. spalio 1 d.[56]

Pajamos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų, už suteiktas mokamas paslaugas 2018 metais sudarė 30627,38 Eur arba 14,7 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų. Lyginant su 2017 m. pajamos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų, už suteiktas mokamas paslaugas padidėjo 6322,47 Eur arba 20,64 proc.

Įstaigoje nėra užtikrinama odontologijos mokamų paslaugų kontrolė:

- kadangi pinigų priėmimo kvituose ne visada konkrečiai nurodoma suteiktų prekių (paslaugų) pavadinimas, nepagrįstai parašyta mokama suma (pvz.: 2018-05-15 išrašytas kvitas Nr. 237 paslauga šalinimas, mokama suma 15 Eur. 2018-10-09 išrašytas kvitas Nr. 323 paslauga plombavimas, mokama suma 4,45 Eur).
- gydytojai odontologai teikia paslaugas, kurių kainos (įkainiai) nėra patvirtinti įstaigos direktoriaus įsakymu (pvz.: dantų įtvaro, higienos, kanalo plombavimo paslaugas).

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. balandžio 18 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 pateikė Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui rekomendaciją „užtikrinti Įstaigoje odontologijos mokamų paslaugų kontrolę“. Įstaigos direktorius tik 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. P-8 paskyrė vyr. finansininkę atsakingą už odontologijos paslaugų kontrolę.

2.8. Prevencinių programų įgyvendinimas

Įstaiga įgyvendina 6 sveikatos prevencines programas[57]. Šių programų vykdymo tikslas yra ankstyvosios diagnostikos ir kitų prevencinių priemonių taikymas tam tikro amžiaus grupės žmonėms, siekiant sumažinti sergamumą bei mirtingumą. Šių programų finansavimas vyksta iš

---

[51] Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas 1994 m. liepos 19 d. Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais)

[52] Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999 m. liepos 30 d. įsakymas Nr. 357 (su vėlesniais pakeitimais)

[53] Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymai 1999 m. liepos 30 d. Nr. 357, 2000 m. gegužės 31 d. Nr. 301, 2001 m. lapkričio 9 d. Nr. 583 (su vėlesniais pakeitimais)

[54] Valstybinės ligonių kasos direktoriaus 2002 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. 110 (su vėlesniais pakeitimais)

[55] Birštono savivaldybės tarybos sprendimai 2013 m. balandžio 26 d. Nr. TS-68, 2014 m. spalio 3 d. Nr. TS-142

[56] Direktoriaus 2018 m. rugsėjo 25 d. įsakymas Nr. 55; direktoriaus2018 m. rugsėjo 25 d. įsakymas Nr. 56

[57] 1 programa - Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinė; 2 programa - Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vežio; 3 programa - Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos; 4 programa - Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos; 5 programa - Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos; 6 programa - Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis

PSDF lėšų pagal pasirašytą su Kauno TLK sutartį sveikatos apsaugos ministro įsakymais nustatyta tvarka.

Dalyvavimas prevencinėse programose

Metai	1 programa - Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinė		2 programa - Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vežio		3 programa - Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos		4 programa - Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos		5 programa - Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos		6 programa - Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis	
	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.
2016	102	12,30	101	12,18	216	26,06	110	13,27	277	33,41	23	2,77
2017	129	16,69	97	12,55	226	29,24	45	5,82	260	33,64	16	2,07
2018	146	21,82	71	10,61	216	32,29	36	5,38	182	27,20	18	2,69

Dalyvaujančių asmenų skaičius prevencinėse programose nėra didelis ir palyginus 2018 metus su 2017 metais, nustatyta, kad kai kuriose programose, dalyvaujančių asmenų skaičius yra mažesnis nei buvo 2017 metais (pvz.: 2 programa – atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio 2017 m. asmenų skaičius 97, 2018 m. – 71. Sumažėjo 26 asmenimis arba 34,72 proc. 4 programa – priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos 2017 m. asmenų skaičius 45, 2018 m. – 36. Sumažėjo 9 asmenimis arba 25 proc. ir kt.). Už kiekvieną pacientą, kuris dalyvauja programoje ir jam atliekami tyrimai, yra apmokama bazinėmis kainomis pagal pasirašytą sutartį.

Prisirašiusių gyventojų skaičiius prie PSPC per 2018 metus sumažėjo 63 gyventojais (2018 m. sausio 1 d. prisirašiusių gyventojų skaičius buvo 2077, 2018 m. gruodžio 31 dienai – 2014). Dėl prisirašiusių gyventojų skaičiaus mažėjimo atitinkamai yra suteikiama ir mažiau paslaugų, dalyvaujant prevencinių programų vykdyme, už kurias įstaiga galėtų užsidirbti papildomų pajamų.

2.9. Panaudos sutartys

Savivaldybė, kaip turto savininkas, yra atsakinga už tai, kad savivaldybės turtas būtų valdomas visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, todėl priimdama sprendimus dėl nekilnojamojo turto valdymo turi užtikrinti efektyvią turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę.

Įstaiga savo veikloje naudoja nekilnojamąjį turtą, gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su:

- Birštono savivaldybe dėl ambulatorijos ir vaistinės patalpų, esančių adresu Jaunimo g. 8, Birštono m., Birštono sav. ir Birštono vienkiemio medicinos punkto, esančio adresu Birštono g. 14, Birštono vs.;
- BĮ Nemajūnų dienos centru dėl Nemajūnų medicinos punkto, esančio adresu Topolių g. 1, Geležūnų k., Birštono sen., Birštono sav.;
- BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba dėl 2 garažų, esančių adresu Jaunimo g. 3, Birštono m., Birštono sav.

Audito metu nustatyta, kad 2017 – 2018 metais Įstaiga nenaudojo Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų – Birštono vienkiemio medicinos punkto, esančio adresu Birštono g. 14, Birštono vs. Tačiau Įstaiga nenaudojamų patalpų negrąžino Birštono savivaldybei. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[58] 14 str. 5 p. „panaudos davėjas privalo nutraukti panaudos sutartį, jeigu panaudos

[58] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais)

gavėjas nevykdo veiklos, dėl kurios buvo perduotas valstybės ar savivaldybės turtas, arba šį turtą naudoja ne pagal paskirtį".

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. balandžio 18 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 teikė Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomendaciją „inicijuoti panaudos sutarties nutraukimą su Įstaiga dėl Birštono vienkiemio medicinos punkto nenaudojamų patalpų". Birštono savivaldybės administracija 2019-01-24 raštu Nr. (6.8)-SR-0124 nurodė, kad Įstaigai neatnaujinus veiklos medicinos punkto patalpose iki 2019-06-30 bus paruoštas Birštono savivaldybės tarybos sprendimas dėl panaudos sutarties nutraukimo minėtose patalpose.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme[59] reglamentuojama:

- 14 str. 5 p. „valstybės ar savivaldybės turto panaudos sutartyje turi būti nustatyta <...> panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis <...> apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą".

Panaudos sutartyse nurodyta, kad panaudos gavėjas turi savo lėšomis per nustatytą terminą nuo sutarties pasirašymo dienos apdrausti visam sutarties galiojimo laikui gaunamą daiktą panaudos davėjo naudai nuo žalos, kuri gali būti padaryta dėl ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ir kitų draudiminių įvykių. Tačiau audito metu nustatyta, kad panaudos gavėjas nėra apdraudęs Nemajūnų ir Birštono vienkiemio medicinos punktų, 2 garažų.

- 14 str. 9 p. „valstybės ar savivaldybės turto panaudos gavėjas panaudos sutarties galiojimo laikotarpiu ne vėliau kaip per keturis mėnesius nuo kiekvienų kalendorinių metų pabaigos teikia šio turto valdytojui ataskaitą, kurioje nurodoma, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos". Įstaiga tokių ataskaitų už 2017 metus panaudos davėjams (turto valdytojams) nėra pateikusi.

Atsižvelgiant į aukščiau pateiktus audito metu nustatytus neatitikimus teisės aktų reikalavimams, darytina išvada, kad Įstaigoje ir Birštono savivaldybės administracijoje vidaus kontrolė savivaldybės turto panaudos srityje yra nepakankama.

2.10. Viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktams

Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras vykdydamas viešuosius pirkimus nesivadovavo:

- Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu[60];
- Įstaigos Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentu[61];
- Viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašu[62]
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu.

Audito metu nustatyta, kad 2018 metais prekių ir paslaugų pirkimai buvo vykdomi nesivadovaujant viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais t. y nėra paskirti atsakingi asmenys už viešųjų pirkimų vykdymą (pirkimų iniciatorius, pirkimų organizatorius), nebuvo sudaromi viešųjų pirkimų planai, nepildomos pirkimų paraiškos ir tiekėjų apklausos pažymos. Pvz.: nepildant pirkimo paraiškų buvo nupirkti seminarai (mokymai) (2018-04-04 PVM s/f PRO Nr. 201909 suma 95 Eur; 2018-05-31 PVM s/f KNS Nr. 089977 suma 126 Eur; 2018-10-24 PVM s/f AG Nr. 6786 suma 129 Eur); mobili baktericidinė lempa (2018-02-19 PVM s/f MEDP Nr. 418991 suma 210 Eur).

---

[59] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 14 str. 4 d.

[60] Direktorės 2017 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. P-9

[61] Direktoriaus 2018 m. rugsėjo 4 d. įsakymas Nr. 33

[62] Direktoriaus 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. 77

Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 p.[63] teigiama, kad „pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo būtina pailginti šį laikotarpį“.

Peržiūrėjus pirkimo sutartis, pastebėta, kad įstaiga:

1. 2007 m. birželio 26 d. pasirašė laboratorinių tyrimų atlikimo sutartį Nr. L-042-07. Sutarties 7.1 p. teigiama, kad „sutartis sudaryta neterminuotam laikotarpiui“.

2. 2009 m. vasario 18 d. pasirašė keičiamų kilimėlių nuomos sutartį. Sutarties 8 p. teigiama, kad „sutarties galiojimo laikotarpis yra vieneri (1) metai. Sutartis kiekvieną kartą pratęsiama dar vieneriems (1) metams, jeigu, pasibaigus jos galiojimo laikui, viena iš sutarties šalių prieš du (2) mėnesius nebuvo raštu pranešusi apie sutarties nutraukimą“.

3. 2015 m. liepos 28 d. pasirašė automobilių remonto ir techninio aptarnavimo sutartį. Sutarties 6.1 p. teigiama, kad „sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja neterminuotai“.

4. 2018 m. gegužės 8 d. pasirašė sutartį dėl serverio palaikymo domenui www.birštonoambulatorija.lt paslaugos. Sutarties 8.1 p. teigiama, kad „sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja vienerius metus arba sutarties priede pasirinktą laikotarpį <...>. Jeigu iki šios Sutarties galiojimo termino pabaigos likus ne mažiau kaip 30 dienų nei viena iš šalių nepareiškia raštiško atsisakymo pratęsti Sutartį, Sutartis laikoma automatiškai pratęsta dar vieneriems metams. Ši Sutarties galiojimo pratęsimo taisyklė taikoma ir vėlesniems metams“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimu Nr. 432 patvirtintame „Viešųjų pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, apraše“ nėra išskirta, kad už laboratorinių tyrimų atlikimą, keičiamų kilimėlių nuomą, automobilių remontą ir techninį aptarnavimą, sutartys gali būti sudaromos ilgiau kaip 3 metams.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje nėra sukurta ir veikianti pirkimų planavimo ir vykdymo sistema.

3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Už Įstaigos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas Įstaigos vadovas.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo[64] 2 str. 7 d. nustatyta, kad vidaus kontrolė – viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Minėto įstatymo 2 str. 2 d. nustatyta, kad finansų kontrolė – viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės sistemos dalis, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens ūkinės veiklos teisėtumą ir patikimo finansų valdymo principų – ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo – laikymąsi.

Įstaigos vadovo gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą, užtikrinti jos efektyvumą mažina riziką dėl galimų klaidų.

Viešųjų įstaigų įstatymo[65] 10 str. 1 d. 13 p. reglamentuoja, kad viešosios įstaigos vidaus kontrolės tvarką nustato visuotinis dalininkų susirinkimas. Audito metu nustatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas Įstaigos vidaus kontrolės tvarką patvirtino tik 2019 m. vasario 15 d.[66].

---

[63] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (įsigaliojęs nuo 2017-07-01 su vėlesniais pakeitimais)

[64] Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

[65] Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais)

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius įstatus, vidaus tvarkos taisykles, apskaitos politiką, darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarką, finansų kontrolės taisykles.

Įstaigos finansų kontrolės taisyklių[67] 7 p. nurodyta, kad ūkinių operacijų išankstinę ir einamąją finansinę kontrolę vykdo įstaigos finansininkas, 10 p. – įstaigos vadovas prižiūri finansų kontrolės veikimą nuolat analizuodamas jos efektyvumą, prireikus rekomenduoja atlikti finansinių sričių vidaus auditą, 14 p. – įstaigos vadovas tvirtina ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių atlikimą.

Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Audito metu nustatyta, kad Įstaigos įstatai neatitinka Įstaigos veiklą reglamentuojančių, audito metu galiojančių teisės aktų nuostatų reikalavimų. Nustatyti neatitikimai: darbo apmokėjimo sistemos, teikiant mokamas paslaugas, naudojant ir valdant turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina.

Audito metu nustatyta, kad nepilnai apibrėžus turtines ir neturtines teises ir pareigas viešojoje įstaigoje Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre, buvo skiriamas nepakankamas dėmesys įstaigos veiklos analizei.

4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktorių raštu 2019 m. sausio 15 d. Nr. 4-1 ir pateikė 19 rekomendacijų nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl dokumentacijos plano patvirtinimo, suderinus su Birštono savivaldybės administracijos archyvare; peržiūrėjo Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas paslaugų kainas; direktorius įsakymais patvirtino atsakingus asmenis už panaudos sutarčių sąlygų vykdymo kontrolę, už odontologijos paslaugų kontrolę, už veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą ir naikinimą; Įstaigos vidiniuose teisės aktuose suvienodino Įstaigos administracijos struktūrą; patvirtintos dokumentų registravimo ir tvarkymo taisykles.

---

[66] Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. TS-5

[67] Vyriausiosios gydytojos 2011 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 12

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.1.	Inicijuoti, Įstaigos Įstatų atnaujinimą, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir pateikti Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).	Inicijuosime įstaigos įstatų atnaujinimą ir pateiksime Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti.	2019-06-01
1.2.	Inicijuoti Įstaigos veiklos strategijos patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).	Inicijuosime įstaigos veiklos strategijos patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje.	2019-08-01
1.3.	Atnaujinti Įstaigos vidaus tvarkos taisykles, nurodant Įstaigos struktūrą, asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarką medicinos punktuose (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).	Bus atnaujintos Įstaigos vidaus tvarkos, taisyklės, nurodant įstaigos struktūrą, asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarką medicinos punktuose.	2019-06-30
2.	Atnaujinti ir inicijuoti Įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).	Bus inicijuotas įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimas Birštono savivaldybės taryboje.	2019-06-01
3.	Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).	Parengsime ir su Stebėtojų taryba suderinsime sveikatos priežiūros ir kitų specialistų darbo krūvius.	2019-07-01
4.1.	Pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.4 p.).	Parengsime naują darbo apmokėjimo tvarkką ir suderinsime su stebėtojų taryba.	2019-07-01
4.2.	Siekiant, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai, patvirtinus naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, peržiūrėti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį (žr. audito ataskaitos 2.4 p.).	Peržiūrėsime darbuotojų darbo užmokestį pagal naują darbo apmokėjimo tvarką.	2019-08-01
5.1.	Vykdyti panaudos sutarčių kontrolę, gautą turtą pagal panaudos sutartis apdrausti visam panaudos laikotarpiui, kaip tai reglamentuoja panaudos sutarčių sąlygos. (žr. audito ataskaitos 2.9. p.)	Apdrausime pagal panaudos sutartis gautą turtą.	2019-07-01
5.2.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto	Pateiksime ataskaitą turto valdytojui per keturis mėnesius	2019-05-02

	valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 9 p. nuostata – pateikti turto valdytojams ataskaitas per keturis mėnesius nuo kiekvienų kalendorinių metų pabaigos, kurioje nurodoma, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos. (žr. audito ataskaitos 2.9 p.)	nuo kiekvienų kalendorinių metų pabaigos, kurioje nurodoma, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos.	
6.1.	Įsigyjant prekes ir paslaugas vykdyti viešuosius pirkimus vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (žr. audito ataskaitos 2.11 p.).	Viešuosius pirkimus vykdysime vadovaujantis tai reglamentuojančiais teisės aktais.	2019-07-01
6.2.	Peržiūrėti pirkimų sutartis ir įvertinti jų galiojimo terminus (žr. audito ataskaitos 2.11 p.).	Peržiūrėsime ir įvertinsime pirkimų sutartis ir jų galiojimo terminus.	2019-07-01
7.	Vadovautis patvirtinta vidaus kontrolės tvarka, kad būtų užtikrinta skaidri, efejktyvi PSPC veikla, laikantis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų. (žr. audito ataskaitos 3. p.).	Vadovausimės vidaus kontrolės tvarka.	Nuolat

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Ataskaita „VšĮ Birštono pirminės
sveikatos priežiūros centro 2018
metų finansinis (teisėtumo)
auditas“ priedas Nr. 1

Santrumpos ir sąvokos

Įstaiga – Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras;
Įstatai – Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatai
Darbo apmokėjimo nuostatai – Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas darbo apmokėjimo nuostatai
Kolektyvinė sutartis - Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinė sutartis
Tvarka - VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarka
Tvarkos aprašas - Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašas
Taisyklės - Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės
Viešųjų pirkimų įstatymas – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas
Kvitas – Pinigų priėmimo kvitas
PSDF – Privalomojo sveikatos draudimo fondas
TLK – Teritorinė ligonių kasa
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
LNSS - Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema
SAM – Sveikatos apsaugos ministerija
MMA – minimali mėnesinė alga
BMA – bazinė mėnesinė alga

Ataskaita „VšĮ Birštono pirminės
sveikatos priežiūros centro 2018
metų finansinis (teisėtumo)
auditas“ priedas Nr. 2

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2018 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. įstaigos turto vertės pagal 2018-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis (621,22 Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
2018 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 71,69 tūkst. Eur, 2018 m. pabaigoje – 62,12 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 224,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 235,89 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 11,082 tūkst. Eur.
2018 m. biudžeto asignavimai	Įstaiga 2018 m. gavo ir panaudojo 10,0 tūkst. Eur. asignavimų iš Birštono savivaldybės administracijos pagal vykdomą projektą „Bendros medicinos paslaugos“.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.

Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 m. ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamos, sąnaudos, turtas, įsipareigojimai. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių reikalavimus.
Įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	Atlikus audituojamojo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios ir rizikingiausios audito sritys: išlaidų ir turto sritis; viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo sritis; apmokėjimo už mokamas medicinines paslaugas sritis; turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo sritis.
Išlaidų sritis	Vertinome darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo, prekių ir paslaugų pirkimo, kitų išlaidų (komunalinių paslaugų, kitų prekių, kitų paslaugų įsigijimo) panaudojimą.
Turto sritis	Vertinome, ar įstaigos turtas įsigyjamas, registruojamas, naudojamas, nurašomas teisės aktų nustatyta tvarka.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Duomenų rinkimo ir informacijos šaltiniai:** teisės aktai ir kiti dokumentai reglamentuojantys viešųjų įstaigų veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, įstatai ir kt.); Įstaigos dokumentai (finansinė atskaitomybė, taisyklės, įsakymai ir kt.); Įstaigą, kuruojančių institucijų informacija, Savivaldybės tarybos sprendimai, Įstaigoje atliktų auditų ataskaitas ir išvados, statistiniai duomenys ir kt.	Susipažinti su teisės aktais reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.
2.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktoriaus įsakymus susijusius su įstaigos veikla ir kt. teisės aktus.	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis.
3.	**Pokalbiai** su: - įstaigos direktoriumi ir vyr. finansininke; - Birštono savivaldybės administracijos savivaldybės gydytoja.	Išsiaiškinti, ar savivaldybės gydytoja vykdo Įstaigos veiklos priežiūrą, koordinuoja Įstaigos veiklą.
4.	**Duomenų analizė**: - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktoriaus įsakymų ir kt.) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys; - 2018 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
5.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	Įvertinti įstaigos veiklą.
6.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenimis.