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

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

AUDITO IŠVADA
VšĮ BIRŠTONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

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

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.
Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

1. Įstaigos Įstatai neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų. Įstaigoje veikla vykdoma nesivadovaujant Įstaigos Įstatų 26 p. nuostatų reikalavimais (žr. audito ataskaitos 2.1. p. 10-12 psl.).

2. Negalėjome įvertinti, ar lėšos darbo užmokesčiui, panaudotos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai. Kadangi normatyvai, skirti darbo užmokesčiui, įstaigos direktoriaus įsakymu 2018 metams nebuvo patvirtinti, kaip tai reglamentuoja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[1] 28 str. 5 p. Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktoriaus 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. 11 psl.; 2.4. p. 13-15 psl.).

3. Įstaiga neturi su steigėju suderinto pareigybių sąrašo, kurio pagrindu būtų priimami darbuotojai į pareigas. Įstaigoje nėra patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvio normatyvai (žr. audito ataskaitos 2.3. p. 13 psl.).

4. Įstaiga neužtikrina gauto turto, pagal panaudos sutartis, panaudos sutarčių sąlygų vykdymo kontrolės. Gautas turtas pagal panaudos sutartis nėra apdraustas panaudos davėjų naudai (žr. audito ataskaitos 2.9 p. 17-18 psl.).

5. Įstaiga, vykdydama viešuosius pirkimus, nesivadovavo viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (žr. audito ataskaitos 2.10 p. 18-19 psl.).

Vadovybės atsakomybė

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktorius atsakingas už viešosios įstaigos metinės finansinės atskaitomybės ir praėjusių finansinių metų viešosios įstaigos veiklos ataskaitos sudarymą ir pateikimą savininkui, bei VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 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.

---

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

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

Kontrolės ir audito tarnybos
Vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė