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 2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2022 m. balandžio 12 d. Nr.3-2
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 d. pavedimą Nr. 2-3.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2021-11-15 ir baigtas 2022-04-12

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

TURINYS

ĮŽANGA 3
AUDITO REZULTATAI 4
1. Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas 4
1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 4
1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 5
1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 6
1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė 6
1.5. 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 6
1.6. 2021 m. Įstaigos veiklos ataskaita 6
1.7. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų analizė 7
2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas 7
2.1. Darbo apmokėjimo reglamentavimas 7
2.2. Panaudos ir patikėjimo sutartys 8
3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 8
4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 9
PRIEDAI 10
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos 10
2 priedas. Audito apimtis ir metodai 11

ĮŽANGA

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.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 30 d. sprendimą Nr. TSE-71, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2021 m. lapkričio 12 d. pavedimą Nr. 2-3.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis - 2021 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

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

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro steigėja – Birštono savivaldybė, steigėjo teises ir pareigas įgyvendina Birštono savivaldybės taryba. Steigėjo rašytiniai sprendimai prilyginami dalininkų susirinkimų sprendimams. Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 48655,60 Eur.

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

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

Įstaigos darbuotojų skaičius 2021 metų pradžioje buvo 14, 2021 metų pabaigoje buvo 27, kadangi nuo 2021 m. gruodžio mėn. pradėjo veikti palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius.

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

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (11 psl.).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2021 metų Birštono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų duomenis.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2021 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[1] ataskaitoje neskelbiamos įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

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

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2021 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[2]. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2021 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2021 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Ilgalaikis turtas

Įstaigos ilgalaikio nematerialiojo turto 2021-12-31 likutinė vertė – 120,96 Eur, t. y. kitas nematerialusis turtas 88,25 Eur ir programinė įranga 32,71 Eur. 2021 metais ilgalaikio nematerialiojo turto įsigyta ir nurašyta nebuvo.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto 2021-12-31 likutinė vertė buvo 1866885,38 Eur: pastatų – 1843431,31 Eur, mašinų ir įrenginių – 15590,54 Eur, transporto priemonių – 57,92 Eur, baldų ir biuro įrangos – 5072,02 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto – 2733,59 Eur.

2021 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 3747,37 Eur. Ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas Įstaigos veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina – 49532,04 Eur. 2021 m. nudėvėto ir nebenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto Įstaigos veikloje buvo nurašyta už 7708,47 Eur.

Įstaiga savo veikloje naudoja ir ilgalaikį turtą, gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su Birštono savivaldybe, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis, įvairiomis įmonėmis. Tokiu būdu naudojamo turto vertė įsigijimo savikaina 2021 m. gruodžio 31 dienai yra 135185,74 Eur:

- Pagal panaudos sutartį, sudarytą su Birštono savivaldybe – 83999,53 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 8655,11 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis – 4281,61 Eur;
- pagal panaudos sutartis, sudarytas su kitomis įmonėmis – 38249,49 Eur.

Audito metu nustatyta, kad gautas turtas pagal panaudos sutartis, Įstaigoje apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Ne visuose inventorizavimo aprašo žiniaraščiuose nurodyta panaudos sutarties data, numeris ir panaudos sutarties pabaigos laikas.

Įstaigos ilgalaikis turtas pagal Finansinės būklės ataskaitos 2021-12-31 duomenis sudarė 1867006,34 Eur, lyginant su 2020-12-31 duomenimis sumažėjo 26608,03 Eur.

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikis turtas 2021-12-31 sudarė 84516,03 Eur, lyginant su 2020-12-31 padidėjo 17055,08 Eur arba 25,3 proc.

[2] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27

Trumpalaikį turtą 2021-12-31 sudaro:

- atsargos (medikamentai, kanceliarinės ir higienos prekės) – 23407,19 Eur;
- atsargos, skirtos parduoti – 1030,39 Eur;
- išankstiniai apmokėjimai, t. y. ateinančių laikotarpių sąnaudos – 675,82 Eur;
- per vienerius metus gautinos sumos – 20954,60 Eur, t.y. 20550,15 Kauno TLK įsiskolinimas ir 404,45 Eur už nuomos ir kitas komunalines ir medicinos paslaugas.
- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 38448,03 Eur.

Finansavimo sumos

2021 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis 1875753,80 Eur, lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis sumažėjo 11885,11 Eur. 2021 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutį sudarė: iš valstybės biudžeto lėšų 769710,94 Eur, iš savivaldybės lėšų – 324061,19 Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 714301,46 Eur, iš kitų šaltinių 67680,21 Eur.

Įsipareigojimai

2021 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 29085,18 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, lyginant su 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 7396,14 Eur arba 34,1 proc. 2021 m. gruodžio 31 d. padidėjo skolos tiekėjams 7829,51 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. buvo 2307,13 Eur); padidėjo sukauptos mokėtinos sumos 21187,07 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. buvo 19381,91 Eur).

Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas.

Dalininkų kapitalas 2021 metais nesikeitė ir 2021-12-31 sudarė 48655,60 Eur.

Ankstesnių metų perviršis sudarė – 3091,77 Eur. Einamųjų metų defcitas yra 5063,98 Eur. Grynasis turtas 2021-12-31 sudarė 46683,39 Eur.

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiaja knyga, neatitikimų nenustatyta.

1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2021 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.

2021 m. Įstaiga uždirbo 374896,01 Eur pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su 2020 m. uždirbo daugiau 108538,93 Eur arba 40,7 proc.

2021 m. pagrindinės veiklos pajamas sudarė:

- 2021 m. finansavimo pajamos – 110034,66 Eur;
- 2021 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos – 264861,35 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

2021 m. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 379959,99 Eur, lyginant su 2020 m. padidėjo 108684,67 Eur arba 40,1 proc.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 270252 Eur arba 71,1 proc., kitų paslaugų sąnaudos 45604,22 Eur arba 12 proc., nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 30355,40 Eur arba 8 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 19618,95 Eur arba 5,2 proc., sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 12456,13 Eur arba 3,3 proc.

Grynasis perviršis ar deficitas

2021 m. grynasis deficitas sudarė – 5063,98 Eur, 2020 m. gruodžio 31 d. grynasis deficitas sudarė 4918,24 Eur.

Išanalizavus Veiklos rezultatų ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiaja knyga, neatitikimų nenustatyta.

1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Audito metu nustatyta, kad Pinigų srautų ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. neteisingai parodytos Įplaukos gautos kitoms išlaidoms ir atsargos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų ir Kitos įplaukos (1 lentelė).

1 lentelė. Įplaukų analizė

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Parodyta	Turėjo būti parodyta	Skirtumas
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:	7722,66	86231,91	-78509,25
I.1.1	Iš valstybės biudžeto	1400	26689,85	-25289,85
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		48831	-48831
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4388,4	-4388,4
I.1.4	Iš kitų šaltinių	6322,66	6322,66	0
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	257330,37	257330,37	0
I.7	Kitos įplaukos	84930,57	6421,32	78509,25
	Iš viso:	349983,60	349983,60	0,00

Bendra įplaukų suma parodyta teisingai, tik neparodyta teisingai tarp straipsnių. Išskyrus pastebėtą neatitikimą, Pinigų srautų ataskaitoje nurodyti likučiai 2021 m. gruodžio 31 d. pateikti teisingai.

1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

Peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje nurodytus likučius 2021 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.5. 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Peržiūrėjus Įstaigos aiškinamojo rašto 2021 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėti reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.6. 2021 m. Įstaigos veiklos ataskaita

Įstaigos veiklos ataskaitą reglamentuojantys teisės aktai:

- Viešųjų įstaigų įstatymas[3];
- Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas[4];
- Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas[5];
- Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų įstaigų vadovų ir jų pavaduotojų mėnesinio darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžio nustatymo tvarkos aprašas[6];
- Įstaigos Įstatai[7].

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

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

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

[6] Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2019 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. V-361 (su vėlesniais pakeitimais)

Įstaigos 2021 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 2021 metų siektinas reikšmes[8]. Įstaigos 2021 metų veiklos ataskaita parengta vadovaujantis galiojančių teisės aktų reikalavimais.

1.7. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų analizė

Birštono savivaldybės administracija su VšĮ Birštono pirminės sveikatos centru pasirašė 3 (tris) dalinio finansavimo sutartis projekto „Bendros medicinos paslaugos“ įgyvendinimui:

1. Pagal 2021 m. kovo 16 d. pasirašytą sutartį Nr. (11.18)-IS-058 iš Birštono savivaldybės administracijos Įstaiga gavo 32307 Eur lėšų, kurias pagal patvirtintą programos sąmatą turėjo panaudoti kitiems einamiesiems tikslams. Peržiūrėjus 2021 metų PVM sąskaitas – faktūras nustatyta, kad didžiausia išlaidų suma panaudota komunalinių paslaugų įsigijimui 57,97 proc. ir kitų prekių ir paslaugų įsigijimui – 28,86 proc. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą.
2. Pagal 2021 m. balandžio 7 d. pasirašytą sutartį Nr. (11.18)-IS-074 iš Birštono savivaldybės administracijos Įstaiga gavo 3966,49 Eur, kuriuos pagal patvirtintą programos sąmatą turėjo panaudoti kitiems einamiesiems tikslams. Audito metu nustatyta, kad lėšos panaudotos WC įrengimui. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą.
3. Pagal 2021 m. gruodžio 20 d. pasirašytą sutartį Nr. (11.18)-IS-242 iš Birštono savivaldybės administracijos Įstaiga gavo 15000 Eur, kuriuos pagal patvirtintą programos sąmatą turėjo panaudoti kitiems einamiesiems tikslams. Kadangi Įstaigoje nuo 2021-12-01 pradėjo veikti slaugos ir palaikomojo gydymo skyrius, finansavimas panaudotas skyriaus darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui 87,02 proc., socialiniam draudimui – 1,54 proc. ir skyriaus pacientų maitinimui – 11,44 proc. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą.

Birštono savivaldybės administracija su VšĮ Birštono pirminės sveikatos centru 2021 m. lapkričio 5 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-214 dėl projekto „Sveika širdis“ įgyvendinti skirtų Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų kompensavimo už 2020 metus. Pagal 2020 m. rugpjūčio 11 d. pasirašytą sutartį Nr. (11.18)-IS-192 projekto „Sveika širdis“ įgyvendinimui buvo skirta 1524 Eur. 2020 metais Įstaiga skirtas lėšas panaudojo pagal paskirtį – kitų prekių ir paslaugų įsigijimui. Birštono savivaldybės administracija 2021 metais kompensavo patirtas projekto išlaidas.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos pateiktos teisingai.

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

2.1. Darbo apmokėjimo reglamentavimas

2021 metais įstaigoje buvo taikoma 2018 m. rugpjūčio 31 d. pasirašyta Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinė sutartis Nr 2/S-133 su vėlesniais susitarimais. 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 ir įstaigoje veikiančia profesine sąjunga. Darbo apmokėjimo nuostatus tvirtina LNSS įstaigos vadovas.

Audito metu nustatyta, kad 2021 metais Įstaiga savo veikloje vadovavosi direktoriaus 2020 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. V-10 patvirtintu VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu, kuris nebuvo suderintas su Stebėtojų taryba.

---

[7] Birštono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 20 d. sprendimas Nr. TS-175
[8] Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2021 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. V-1964

Audito metu nustatyta, kad Tvarkos aprašo 2 p., 9 p., 10 p. nuostatos neatitinka šiuo metu darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.

Įstaiga nustatydama pagrindinio darbo užmokesčio pastoviąją dalį darbuotojams, teikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugas, nesivadovavo Kolektyvinės sutarties 2 priedo 5-8 p. nuostatomis.

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[9] 28 str. reglamentuojama, kad „LNSS viešosios įstaigos savininko (dalininkų) kompetencijai priklauso <...> nustatyti LNSS viešosios įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai LNSS viešajai įstaigai“. Birštono savivaldybės taryba 2022 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. TSE-11 pavedė VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui tvirtinti darbo užmokesčio ir medikamentų normatyvus.

Įstaigos Tvarkos aprašas patvirtintas direktoriaus įsakymu, tačiau nėra suderintas su Stebėtojų taryba ir neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų. Normatyvai, skirti darbo užmokesčiui ir medikamentams, 2021 metams nebuvo patvirtinti ir nustatyti. Įvertinus tai, kas nustatyta, negalime patvirtinti, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai.

2.2. Panaudos ir patikėjimo 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.

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme[10], įsigaliojusiame nuo 2020 m. sausio 1 d. nustatyta, kad iki 2020 m. lapkričio 1 d. savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ir viešųjų įstaigų panaudos pagrindais valdomas ir naudojamas ilgalaikis materialusis turtas turi būti perduotas patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis.

Audito metu nustatyta, kad iki 2020 m. lapkričio 1 d. neperduotas nekilnojamas turtas, gautas pagal panaudos sutartis, sudarytas su BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba dėl 2 garažų, esančių adresu Jaunimo g. 3, Birštono m., Birštono sav.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2021 m. balandžio 16 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui pateikė rekomendaciją „Pateikti Birštono savivaldybės administracijai prašymus dėl <...> 2 garažų perdavimo valdyti patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis“. Įstaiga 2022-03-28 raštu Nr. SD-28 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ pateikė prašymą dėl neįgyvendintos rekomendacijos įgyvendinimo termino pratęsimo, numatyta rekomendaciją įgyvendinti iki 2022 m. birželio 1 d.

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.

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, vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašą. Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros

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

[10] Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 2019 m. rugsėjo 26 d. Nr. XIII-2443 (TAR, 2019, Nr. 2019-16070)

įstaigų įstatymu, Sveikatos sistemos įstatymu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, teisės aktais.

Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Nustatyti neatitikimai: darbo apmokėjimo sistemoje, naudojant ir valdant turtą, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina.

4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlikdama įstaigos auditą, nustatė, kad dalis rekomendacijų, kurios Įstaigai buvo pateiktos audito ataskaitose[11] liko neįgyvendintos.

Įstaiga 2021-12-31 raštu Nr. SD-127 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ pateikė prašymą dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo, numatant:

1. iki 2022-06-01 įgyvendinti šias rekomendacijas:

- pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti.
- patvirtinus naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, peržiūrėti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį.

2. iki 2022-11-01 įgyvendinti šias rekomendacijas:

- inicijuoti Įstaigos veiklos strategijos patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje;
- parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius;
- parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti didžiausią leistiną pareigybių etatų skaičių;
- kiekvienais metais inicijuoti įstaigos normatyvų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, patvirtinimą;
- imtis priemonių, kad įstaigos internetinė svetainė atitiktų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašui keliamus reikalavimus, o skelbiami duomenys atitiktų įstaigos vidaus teisės aktuose nurodytą informaciją.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2022-04-12 raštu Nr.SD-37 informavo, kad pastabų dėl audito ataskaitos projekto neturi ir nepateiks.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

[11]VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 m. balandžio 14 d. audito ataskaitoje Nr. 3-2, 2021 m. balandžio 16 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3

PRIEDAI

Ataskaita „VšĮ Birštono pirminės
sveikatos priežiūros centro 2021
metų finansinių ataskaitų rinkinio
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
Tvarkos aprašas - VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas
TLK – Teritorinė ligonių kasa
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
LNSS - Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema

Ataskaita „VšĮ Birštono pirminės
sveikatos priežiūros centro 2021
metų finansinių ataskaitų rinkinio
auditas“ priedas Nr. 2

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis

ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras

Audituojamas laikotarpis - 2021 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2021 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. įstaigos turto vertės pagal 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis (19515,22 Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 1961,08 tūkst. Eur, 2021 m. pabaigoje – 1951,52 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 374,9 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 379,96 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 5,06 tūkst. Eur.
2021 m. biudžeto asignavimai	Iš Birštono savivaldybės administracijos įstaiga 2021 metais: - projekto „Bendros medicinos paslaugos“ įgyvendinimui gavo ir panaudojo 51,27 tūkst. Eur. - projekto „Sveika širdis“ lėšų kompensavimui už 2020 metus gavo 1,452 tūkst. Eur. - Covid-19 patirtų išlaidų kompensavimui gavo 25,29 tūkst. Eur.

Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 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 2021 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 išvadas, 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; - 2021 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.