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 2023 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2024 m. kovo 18 d. Nr.3-3
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. sausio 3 d. pavedimą Nr. 2-1.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

Auditas pradėtas 2024-01-04 ir baigtas 2024-03-18

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI **3**
ĮŽANGA **4**
SANTRAUKA **5**
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI **6**
AUDITO REZULTATAI **9**
1. Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų duomenų vertinimas 9
1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas 9
1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas 10
1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas 11
1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas 11
1.5. 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas 11
2. Įstaigos 2023 m. direktorės veiklos ataskaita 12
3. Įstaigos vykdomų projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, vertinimas 12
4. Įstaigos lėšų ir turo valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumo vertinimas. 14
4.1. Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas 14
4.2. Transporto priemonių naudojimas ir kuro sunaudojimo kontrolė 15
4.3. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimas ir skyriaus teikiamų paslaugų kontrolė 15
4.4. 2023 metų inventorizacijos atlikimo organizavimas 16
4.5. Įstaigos gautų paramos lėšų naudojimas 16
4.6. Medicininių paslaugų įsigijimo iš Įstaigos darbuotojo įmonės 17
4.7. Dėl Įstaigos darbuotojams darbo užmokesčio ir pavedimų atlikti papildomas funkcijas ir priemokų nustatymo 17
5. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 17
PRIEDAI **19**
1 priedas. Audito apimtis ir metodai 19
2 priedas. Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai 22
3 priedas. Audito metu Įstaigai pateiktų rekomendacijų ir Įstaigos priimtų veiksmų / priemonių sąrašas 24

PAGRINDINIAI FAKTAI

40,1 tūkst. Eur

Finansinis rezultatas - einamųjų metų perviršis

1073,5 tūkst. Eur

Pagrindinės veiklos pajamos

1033,4 tūkst. Eur

Patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos

38 darbuotojai

Tiek buvo dirbančiųjų 2023-12-31

69,4 proc.

Tiek visų 2023 m. sąnaudų sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas

30

Tiek buvo 2023-12-31 palaikomojo gydymo ir slaugos lovų

25

Tiek vidutiniškai asmenų kiekvieną mėnesį gavo paslaugas Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje

ĮŽANGA

Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Birštono savivaldybės turto įsteigta viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais pagal Įstaigai suteiktą licenciją.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Birštono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), o savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba arba teisės aktų nustatyta tvarka Savivaldybės administracijos direktorius.

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 valdymo organai yra visuotinis dalininkų susirinkimas, vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius. Įstaigoje sudaromi kolegialūs organai: stebėtojų taryba; gydymo taryba; slaugos taryba. Įstaigoje sudaroma Medicinos etikos komisija, kuri Įstaigoje nagrinėja sveikatos priežiūros specialistų elgesio ir sveikatos priežiūros specialistų tarpusavio etikos klausimus, kontroliuoja, kaip Įstaigoje laikomasi medicinos etikos reikalavimų.

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

Įstaigos darbuotojų skaičius 2023 m. sausio 1 d. buvo 37 darbuotojai, 2023 m. gruodžio 31 d. – 38 darbuotojai. Įstaigos pareigybių sąrašas patvirtintas Birštono savivaldybės tarybos 2023-06-29 sprendimu Nr. TSE-137 „Dėl Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

SANTRAUKA

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą[1], viena iš savarankiškų savivaldybių funkcijų – pirminė asmens ir visuomenės sveikatos priežiūra (įstaigų steigimas, reorganizavimas, likvidavimas, biudžetinių įstaigų 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.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos tikslas – gerinti Birštono savivaldybės ir visų Lietuvos gyventojų sveikatą, siekiant sumažinti jų sergamumą, mirtingumą, teikiant prieinamas, saugias, kokybiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, atitinkančias šiuolaikinio medicinos ir slaugos mokslo lygį ir gerą patirtį.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 1 d. sprendimą Nr. TSE-111, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės 2024 m. sausio 3 d. pavedimą Nr. 2-1.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

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

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

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 1 priede „Audito apimtis ir metodai".

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2023 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis.

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

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[2] ataskaitoje neskelbiamos Įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

---

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

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

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas ūkines operacijas ir sąskaitų likučius

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje, Veiklos rezultatų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis ir palyginus juos su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis, neatitikimų nenustatyta. Peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje, Grynojo turto pokyčio ataskaitoje nurodytus likučius 2023 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta. Peržiūrėjus Įstaigos aiškinamojo rašto 2023 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, nustatyta, kad Įstaiga rengdama aiškinamąjį raštą ne visais atvejais atsižvelgė į 6-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ aiškinamojo rašto sudarymui keliamus reikalavimus (žr. audito ataskaitos 1 p., 9-12 psl.).

2. Įstaigos 2023 metų veiklos ataskaita parengta nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

Įstaigos 2023 metų veiklos ataskaita parengta nesivadovaujant Viešųjų įstaigų įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo reikalavimais (žr. audito ataskaitos 2 p., 12 psl.).

3. Nebuvo užtikrintas tinkamas Savivaldybės administracijos Įstaigai skirtų lėšų projektui „Bendrosios medicinos paslaugos finansavimas“ įgyvendinti panaudojimas

Įstaiga neužtikrino, kad lėšas gautas iš Savivaldybės biudžeto pagal finansavimo sutartis naudotų ir atsiskaitytų už jų panaudojimą finansavimo sutartyse nustatyta tvarka ir terminais. Įstaiga neįvykdė projekto „Bendrosios medicinos paslaugos finansavimas“ finansavimo sutarčių reikalavimo – perkant prekes, paslaugas, darbus savivaldybės biudžeto lėšomis laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos.

Įstaiga negrąžino į Savivaldybės biudžetą iki 2023 m. gruodžio 31 d. projekto vykdymui nepanaudotas lėšas. Tik audito metu pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendaciją 2024 m. kovo 6 d. grąžino į Savivaldybės biudžetą nepanaudotas 6409,17 Eur lėšas projekto vykdymui (žr. audito ataskaitos 3 p., 13 psl.).

4. Įstaiga įgyvendinant projektą „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ nesilaikė projekto vykdymo sutarties sąlygų

Įstaiga suplanuotas projekto „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ veiklas įgyvendino tik 2024 m. sausio mėn., t. y. pasibaigus projekto įgyvendino terminui. Įstaiga projektui skirtas lėšas panaudojo 2023 m. gruodžio mėn., nors projekto numatytas veiklas vykdė 2024 m. sausio mėn. Kontrolės ir audito tarnyba, įvertinusi netinkamą projekto vykdymą, rekomenduoja Įstaigai grąžinti į Savivaldybės biudžetą projekto vykdymui gautas 1000 Eur lėšas pagal 2023 m. rugpjūčio 18 d. sutartį Nr. (11.18.)-IS-164 (žr. audito ataskaitos 3 p., 13 psl.).

5. Įstaiga antri metai nevykdo viešųjų pirkimų, įsigyjant prekes ir paslaugas

Įstaiga antri metai iš eilės, neatsižvelgdama į Kontrolės ir audito tarnybos ankstesnio audito metu[3] pateiktas rekomendacijas dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, prekes ir paslaugas įsigijo nevykdydama viešųjų pirkimų kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos (žr. audito ataskaitos 4.1 p., 14 psl.).

6. Įstaigoje neužtikrinama tinkama ir nuolatinė transporto priemonių naudojimo ir kuro sunaudojimo kontrolė

Įstaigoje neužtikrinta tinkama ir nuolatinė transporto priemonių kelionės lapų pildymo kontrolė, nekontroliuojami transporto priemonių spidometrų duomenys (žr. audito ataskaitos 4.2 p., 15 psl.).

7. Tobulintinas Įstaigos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimas

Įstaigoje neregistruojami Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbuotojų sutikimai dirbti kitų darbuotojų nedarbingumo, kasmetinių atostogų metu. Sudaromi skirtingos formos darbo grafikai Bendrosios praktikos slaugytojams ir Bendrosios praktikos slaugytojų padėjėjams (žr. audito ataskaitos 4.3 p., 15 - 16 psl.).

8. Įstaigoje neužtikrinama Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus teikiamų paslaugų kontrolė

Audito metu nustatyti atvejai, kai Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje laiku nesudaromos mokamos stacionarinės slaugos paslaugų teikimo sutartys, laiku neatsiskaitoma už suteiktas paslaugas. Laiku nevykdoma mokėjimų už suteiktas paslaugas kontrolė. (žr. audito ataskaitos 4.3 p., 15 - 16 psl.).

9. Įstaiga neužtikrina, kad Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugos būtų teikiamos kaip galima didesniam asmenų skaičiui

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugos gali būti teikiamos 30 asmenų, tačiau 2023 metais vidutiniškai kiekvieną mėnesį paslaugos buvo teikiamos tik 25 asmenims (žr. audito ataskaitos 4.3 p., 15 - 16 psl.).

10. Tobulintinas Įstaigos metinės inventorizacijos atlikimo organizavimas

Įstaigos direktorė antrus metus iš eilės į inventorizacijos komisijos sudėtį paskyrė asmenis atsakingus už Įstaigos turtą. Įstaiga neatliko gautinų sumų inventorizacijos pagal kiekvieną fizinį asmenį atskirai, kuriems suteiktos mokamos stacionarinės slaugos paslaugos, kitos mokamos paslaugos (žr. audito ataskaitos 4.4 p., 16 psl.).

11. Įstaigoje neužtikrinama tinkama gautų paramos lėšų apskaita ir naudojimas

Pasikeitus Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatoms Įstaiga neatnaujino Labdaros ir paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkas aprašo. Gauta parama apskaitoma ne Įstaigos paramos lėšų sąskaitoje, o Įstaigos biudžeto lėšų sąskaitoje (žr. audito ataskaitos 4.5 p., 16 -17 psl.).

---

[3] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-05-09 ataskaita Nr. 3-2 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“

12. Įstaigoje medicininės paslaugos buvo įsigytos iš Įstaigos darbuotojo įmonės

Medicininių paslaugų teikimo pirkimas iš Įstaigos darbuotojo įmonės kelia pagrįstų abejonių dėl tokio pirkimo skaidrumo ir Įstaigos lėšų racionalaus ir efektyvaus panaudojimo (žr. audito ataskaitos 4.6 p., 17 psl.).

13. Įstaigos vadovo išleisti įsakymai personalo klausimais ne visais atvejais parengti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais

Įstaigos vadovo išleistuose įsakymuose personalo klausimais ne visais atvejais nurodomas teisės akto įsigaliojimas. Įstaigoje nenurodžius teisės akto įsigaliojimo termino, buvo neteisingai skaičiuojamas Įstaigos darbuotojams darbo užmokestis (žr. audito ataskaitos 4.7 p., 17 psl.).

14. Vidaus kontrolės sistema yra nepakankama ir tobulintina

Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai (žr. audito ataskaitos 5 p., 17 - 18 psl.).

15. Įstaiga neužtikrino, kad ankstesniais metais pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos.

2023 metais Kontrolės ir audito tarnyba audito metu[4] Įstaigai pateikė 59 rekomendacijas. Įstaiga iš jai pateiktų 59 rekomendacijų įgyvendino 46 rekomendacijas, 13 rekomendacijų įgyvendinimas tęsiamas, vykdoma stebėsena. Įstaiga antrus metus iš eilės neįgyvendino rekomendacijų dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, transporto priemonių kelionės lapų pildymo kontrolės.

Rekomendacijos

Kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgdama į audito metu nustatytus trūkumus ir pateiktas pastabas, Įstaigos direktoriui pateikė 2024-02-15 raštą Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų“. Įstaigai buvo pateikta 15 rekomendacijų: dėl transporto priemonių naudojimo kontrolės, projekto lėšų naudojimo vykdant finansavimo sutarčių reikalavimus, metinės turto inventorizacijos, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo ir vidaus kontrolės trūkumų ir kt. Įstaigos direktorė 2024-03-05 raštu Nr. SD-49 Kontrolės ir audito tarnybą informavo, kad pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui rekomenduojame:

Įvertinti projekto „Dalijimasis geraja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ lėšų panaudojimo atitikimą 2023-08-18 sutarties Nr. (11.18.)-IS-164 reikalavimams. Grąžinti į Savivaldybės biudžetą netinkamai panaudotas projektų vykdymui gautas lėšas.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2024-03-15 raštu Nr.SD-55 informavo, kad su audito ataskaitos projektu susipažino, pastabų neturi, pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas audito ataskaitos 24 lape.

---

[4] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-05-09 ataskaita Nr. 3-2 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2023 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[5] nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 dalies reikalavimą, Įstaigos metinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 7 straipsnio 1 dalies reikalavimą, Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) finansinės būklės ataskaita; 2) veiklos rezultatų ataskaita; 3) pinigų srautų ataskaita; 4) grynojo turto pokyčių ataskaita; 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

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 2023 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2023 metų metinių 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 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Ilgalaikis turtas

Įstaigos ilgalaikio turto 2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė buvo 1937408,77 Eur, iš jų: programinė įranga ir jos licencijos – 1,00 Eur, pastatai 1801164,91 Eur, mašinos ir įrenginiai – 63286,22 Eur, transporto priemonės – 57,92 Eur, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 72898,72 Eur.

2023 metais Įstaiga įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 5879,19 Eur (mašinos ir įrenginiai – 2558,83 Eur, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto už 3320,36 Eur), gautas turtas iš Birštono savivaldybės pagal patikėjimo sutartį[6] – 68300,31 Eur (mašinos ir įrenginiai – 62616,36 Eur; baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5683,95 Eur). Lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto vertė padidėjo 13841,05 Eur.

Įstaiga savo veikloje naudoja ir ilgalaikį turtą gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba (8655,11 Eur), Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis (4281,61 Eur), VšĮ Kauno miesto poliklinika (846,78 Eur). Tokiu būdu įsigyto turto vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 13783,50 Eur. Šis turtas apskaitomas Įstaigos nebalansinėje sąskaitoje. Šiam turtui Įstaiga neskaičiuoja nusidėvėjimo, t. y., nepatiria nusidėvėjimo išlaidų.

---

[5] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 3, 12 straipsnių reikalavimai

[6] Birštono savivaldybės tarybos 2023-06-29 sprendimas Nr. TSE-139

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikio turto 2023 m. gruodžio 31 d. Įstaiga iš viso turėjo už 169305,02 Eur, lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d. šio turto padidėjo 45586,08 Eur. Trumpalaikį turtą 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro:

- medžiagos ir žaliavos (medikamentai, higienos prekės ir kt.) – 29430,73 Eur;
- atsargos skirtos parduoti – 1264,00 Eur;
- išankstiniai apmokėjimai, t. y. ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1152,02 Eur;
- gautinos sumos už suteiktas paslaugas (gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš Kauno teritorinės ligonių kasos, suteiktos palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos asmenims, kitos suteiktos paslaugos) – 93049,70 Eur;
- kitos gautinos sumos – 264,68 Eur;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 44143,89 Eur.

Įsipareigojimai

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 4325,02 Eur ilgalaikių įsipareigojimų (atidėjiniai susiję su darbo santykiais kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus).

2023 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 73167,07 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių įsipareigojimų padidėjo 7052,70 Eur. 2023 m. gruodžio 31 d. skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas sudarė 5080,36 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 15904,58 Eur), sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai) sudarė 67995,80 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 50209,79 Eur), įsiskolinimas Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai – 90,91 Eur.

Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas. Dalininko įnašų vertė – 48655,60 Eur, kuri ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė. Ankstesnių metų perviršis – 29881,98 Eur. Einamųjų metų perviršis yra 40069,38 Eur (2023 m. grynasis perviršis – 39889,29 Eur, praėjusio laikotarpio klaidų taisymo įtakos rezultatas – 180,09 Eur). Sukauptas perviršis – 69951,36 Eur.

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis ir palyginus juos su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

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.

2023 m. Įstaiga uždirbo 1073526,69 Eur pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su 2022 m. uždirbo daugiau 166051,19 Eur arba 18,3 proc.

2023 m. pagrindinės veiklos pajamas sudarė:

- 2023 m. finansavimo pajamos – 266328,03 Eur;
- 2023 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos – 807198,66 Eur, iš kurių:

- pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka Kauno teritorinė ligonių kasa Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšomis – 278797,92 Eur;
- pajamos už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, kurias apmoka Kauno teritorinė ligonių kasa – 373395,56 Eur;
- pajamos už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, kurias apmoka fiziniai asmenys – 114921,25 Eur;
- pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka fiziniai ir juridiniai asmenys – 40083,93 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos – 1033425,87 Eur, lyginant su 2022 m. padidėjo 157984,65 Eur arba 18,1 proc.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos – 717513,88 Eur arba 69,43 proc., kitų paslaugų sąnaudos – 131794,00 Eur *(iš jų: maitinimo sąnaudos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje – 111192,00 Eur, medicininių tyrimų sąnaudos – 17990,20 Eur, įrangos remontas ir eksploatacijos sąnaudos – 2611,80 Eur)* arba 12,75 proc., sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (medikamentų ir medicinos priemonių sąnaudos) – 53445,04 Eur arba 5,17 proc., nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 50522,27 Eur arba 4,89 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 41249,43 Eur arba 3,99 proc., kitos sąnaudos – 34611,70 Eur arba 3,35 proc., kvalifikacijos kėlimo, transporto, socialinių išmokų sąnaudų bendra suma – 4289,55 Eur arba 0,42 proc.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Įstaigos finansinės veiklos sąnaudos (per 2023 metus sumokėti delspinigiai) – 211,53 Eur, lyginant su 2022 m. sumažėjo 31,44 Eur.

Grynasis perviršis ar deficitas

2023 metais grynasis perviršis – 39889,29 Eur, 2022 m. grynasis perviršis – 31854,19 Eur.

Išanalizavus veiklos rezultatų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytus duomenis ir palyginus juos su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Peržiūrėjus Įstaigos Pinigų srautų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. turinį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenų vertinimas

Peržiūrėjus Įstaigos Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.5. 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

Peržiūrėjus Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 2023 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, nustatyta, kad Įstaiga rengdama aiškinamąjį raštą ne visais atvejais atsižvelgė į 6-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų

aiškinamasis raštas“[7] aiškinamojo rašto sudarymui keliamus reikalavimus. Įstaiga aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje nepateikė informacijos apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį, apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia Įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę Įstaigos veiklą. Įstaiga aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikė informaciją, kad sudarydama finansinę atskaitomybę vadovaujasi Buhalterinės apskaitos įstatymu, nors minėtas įstatymas nuo 2022-05-01 pakeistas į Finansinės apskaitos įstatymą, Įstaigos vyr. gydytojo 2009 m. gruodžio 21 d. patvirtinta apskaitos politika, nors Įstaigoje direktoriaus 2021-05-12 įsakymu Nr. V-8 patvirtinta naujos redakcijos Įstaigos apskaitos politika.

Įstaiga nesivadovavo 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 16 punkto reikalavimu ir nenurodė tikslaus aiškinamojo rašto pastabų numerio prie finansinių ataskaitų straipsnių, kuriuos ji paaiškina.

Pažymėtina ir tai, kad Įstaiga aiškinamajame rašte neatskleidė informacijos apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą, paramos teikėjus, paramos panaudojimą.

Įstaigos 2023 metų metinių finansinės ataskaitų rinkinys, išskyrus metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

2023 metų metinių finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2. Įstaigos 2023 m. direktorės veiklos ataskaita

Audito metu peržiūrėta Įstaigos veiklos ataskaita. Audito metu nustatyta, kad veiklos ataskaita ne visais atvejais parengta vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo[8] 11 straipsnio 4 ir 5 dalies reikalavimais, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[9] 11 straipsnio 1 ir 2 dalies reikalavimais, Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo[10] 12 ir 13 punktų reikalavimais.

3. Įstaigos vykdomų projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, vertinimas

2023 m. Savivaldybės administracija Įstaigai skyrė lėšas šiems projektams įgyvendinti:

- 180000 Eur projekto „Bendrosios medicinos paslaugos finansavimas“ įgyvendinimui finansuoti (2023-02-01 sutartis Nr. (11.18.)-IS-026, skirta lėšų suma – 100000 Eur; 2023-10-20 sutartis Nr. (11.18.)-IS-197 skirta lėšų suma – 80000 Eur);
- 1000 Eur projekto „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ įgyvendinimui finansuoti (2023-08-18 sutartis Nr. (11.18.)-IS-164, skirta Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų suma – 1000 Eur).

Audito metu įvertinus projektui „Bendrosios medicinos paslaugos finansavimas“ skirtų lėšų panaudojimą nustatyta:

---

[7] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais)

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

[9] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

[10] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2019 m. vasario 13 d. Nr. 135 (su vėlesniais pakeitimais)

1. Įstaiga nevykdė finansavimo sutarčių 2.2.3 punkto reikalavimo ir ketvirčiui pasibaigus, Savivaldybės administracijai neteikė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų (forma Nr. 2). Įstaiga pateikė tik vieną bendrą pagal abi finansavimo sutartis gautų 180000 Eur lėšų metinę biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą. Pažymėtina tai, kad Įstaiga Savivaldybės administracijai turėjo biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas teikti atskirai pagal kiekvieną sutartį.

2. Įstaiga nevykdė finansavimo sutarčių 2.2.8 punkto reikalavimo – perkant prekes, paslaugas, darbus savivaldybės biudžeto lėšomis laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos.

3. Įstaiga nesivadovavo finansavimo sutarčių 2.2.7 punkto reikalavimu – nepanaudotus projekto vykdymui biudžeto asignavimai pasibaigus projektui per 5 darbo dienas grąžinti į Savivaldybės administraciją ir nustatytu laiku negrąžino į Savivaldybės biudžetą nepanaudotų projekto 6409,17 Eur lėšų.

4. Audito metu Įstaigai buvo pateikta rekomendaciją – grąžinti į Savivaldybės biudžetą nepanaudotas projekto vykdymui gautas 6409,17 Eur. Įstaiga 2024 m. kovo 6 d. įvykdė Kontrolės ir audito tarnybos rekomendaciją ir grąžino į Savivaldybės biudžetą nepanaudotas projekto vykdymui gautas 6409,17 Eur lėšas (pagal 2023-02-01 sutartį Nr. (11.18.)-IS-026, 2023-10-20 sutartį Nr. (11.18.)-IS-197“)[11].

Audito metu įvertinus projektui „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ skirtų lėšų panaudojimą nustatyta:

1. Įstaiga Paraiškoje dalyvauti visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos sveikatos projektų finansavimo konkurse nurodė, kad projekte dalyvaus iki 100 dalyvių, projekto įgyvendinimo trukmė nuo 2023-08-01 iki 2023-12-20 (projekto įgyvendinimo terminas nebuvo pratęstas). Paraiškoje nurodyti laukiami projekto rezultatai: bus įkurtas Birštono sveikatos centras; prasiplės teikiamų paslaugų spektras; prisirašys daugiau vietos gyventojų paslaugoms gauti. Paraiškoje projekto įgyvendinimui prašoma suma 1000 Eur, tačiau Įstaiga išlaidas projekto vykdymui pagrindė tik 700 Eur sumai.

2. Audito metu įvertinus Įstaigos pateiktą Projekto „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ 2023 m. ataskaitą[12], nustatyta, kad nors projektą buvo numatyta įgyvendinti iki 2023-12-20, tačiau Įstaiga suplanuotas projekto veiklas įgyvendino tik 2024 m. sausio mėn. 2024 m. sausio 23 d. Įstaigos administracijos ir Birštono bendruomenės sveikatos tarybos nariai vyko vizito į Vilniaus rajoną. Ataskaitoje nėra duomenų, kiek projekte dalyvavo dalyvių, kokie konkretūs projekto rezultatai buvo pasiekti.

3. Pagal projekto įgyvendinimo sutarties 5.5 punkto reikalavimą Įstaiga įsipareigojo gautas lėšas panaudoti iki 2023 m. gruodžio 21 d. imtinai, nepanaudotas lėšas iki 2023 m. gruodžio 31 d. grąžinti Savivaldybei. Įstaiga tik 2023 m. gruodžio 28 d., t. y. **pasibaigus projekto lėšų panaudojimo terminui,** apmokėjo už iš anksto projekto įgyvendinimui pirktas prekes ir paslaugas.

4. Audito metu įvertinus tai, kad projektas buvo vykdomas nesivadovaujant projekto vykdymo sutarties nuostatomis (2023-08-18 sutartis Nr. (11.18.)-IS-164 sudaryta su Savivaldybės administracija), rekomenduojame Įstaigai grąžinti į Savivaldybės biudžetą projekto vykdymui gautas 1000,00 Eur lėšas pagal 2023-08-18 sutartį Nr. (11.18.)-IS-164.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-5 „Dėl nustatytų trūkumų“.

---

[11] 2024 m. kovo 6 d. Mokėjimo nurodymas Nr. 0306102732475

[12] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2024-02-14 Projekto „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ 2023 m. ataskaita Nr. SD-35

4. Įstaigos lėšų ir turo valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumo vertinimas

4.1. Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas

Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 2 straipsnio 25 dalies nuostatas, Įstaiga yra perkančioji organizacija. Pagrindinis kiekvienos perkančiosios organizacijos atliekamų pirkimų tikslas – taupus ir racionalus viešųjų lėšų naudojimas, siekiant įsigyti tinkamos kokybės prekes, paslaugas ar darbus. Šis siekis tiesiogiai susijęs su perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo atitiktimi teisės aktams. Pareiga Įstaigai prekių, darbų ir paslaugų pirkimus vykdyti, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu, nustatyta ir Įstaigos įstatų 98 punkte[13].

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga 2023 m. antrus metus iš eilės neįgyvendino Kontrolės ir audito tarnybos ankstesnio audito metu[14] pateiktų rekomendacijų dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo. Nors Įstaigos direktorė patvirtino Įstaigos mažos vertės pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą[15], patvirtino viešųjų pirkimų planą 2023 metams ir Įstaigos Slaugos administratorę paskyrė atsakingu asmeniu už Įstaigos viešuosius pirkimus[16], paskyrė viešųjų pirkimų iniciatorius[17], tačiau audito metu Įstaiga nepateikė viešųjų pirkimų procedūras įrodančių dokumentų, kurių pagrindu 2023 m. buvo sudarytos sutartys su prekių ir paslaugų teikėjais, įsigytos prekės ir paslaugos. Įstaiga sudarytų sutarčių nepaskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Įstaiga Viešųjų pirkimų tarnybai neteikė Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos[18].

Audito metu konstatuojama, kad Įstaiga prekes ir paslaugas įsigyja nevykdydama viešųjų pirkimų kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos.

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigoje turtas, prekės ir paslaugos įsigyjamos nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, audito metu negalima patvirtinti, kad turtas, prekės ir paslaugos Įstaigoje įsigytos laikantis teisės aktų reikalavimų. Įstaiga neužtikrino, jog atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 1 dalyje nurodytų pirkimo principų: lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo ir 17 straipsnio 2 dalimi įtvirtinto reikalavimo, kad perkančioji organizacija turi siekti, kad: prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai; vykdant pirkimo sutartis būtų laikomasi aplinkos apsaugos, socialinės ir darbo teisės įsipareigojimų.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų“.

---

[13] Birštono savivaldybės tarybos 2020-11-20 sprendimu Nr. TS-175 patvirtinti Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatai

[14] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-05-09 ataskaita Nr. 3-2 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“

[15] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2023-07-04 įsakymas Nr. V-41 „VšĮ Birštono PSPC mažos vertės pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas“

[16] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2023-06-26 įsakymas Nr. V-25 „Dėl VšĮ Birštono PSPC asmens, atsakingo už viešuosius pirkimus ir viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“

[17] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2023-06-29 įsakymas Nr. V-32 „Dėl asmenų, viešųjų pirkimų iniciatorių, skyrimo“

[18] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais) 96 straipsnio 2 dalies 2 punkto reikalavimas

4.2. Transporto priemonių naudojimas ir kuro sunaudojimo kontrolė

Audito metu nustatėme, kad Įstaiga neįdiegė pakankamų vidaus kontrolės priemonių, kurios užtikrintų, jog Įstaigai priklausančios transporto priemonės būtų naudojamos efektyviai ir racionaliai, transporto priemonių kelionės lapuose būtų pateikiami tikslūs ir teisingi duomenys, o Įstaiga vadovautųsi Įstaigos direktoriaus 2023-05-05 įsakymu Nr. V-5 patvirtintomis Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro transporto priemonių naudojimosi tvarkos aprašu (toliau – Tvarkos aprašas). Audito metu nustatyta:

1. Įstaigoje neužtikrinta kelionės lapų pildymo kontrolė. 2024 m. vasario 2 d. kontrolinio patikrinimo metu Įstaiga nepateikė užpildytų už 2024 m. sausio mėn. transporto priemonių Opel Astra, valstybinis Nr. AHK869 ir Renault Trafic, valstybinis Nr. AES246, kelionės lapų. Pareiga Įstaigos darbuotojams nuolat pildyti naudojamų transporto priemonių kelionės lapus nustatyta Tvarkos aprašo 15, 20 punktuose.

2. Įstaigoje neužtikrinama transporto priemonių Opel Astra, valstybinis Nr. AHK869 ir Renault Trafic, valstybinis Nr. AES246 naudojimo kontrolė. Įstaigoje nekontroliuojami transporto priemonių spidometrų duomenys. Tai kelia abejonių dėl transporto priemonės efektyvaus ir racionalaus ir skaidraus naudojimo ir išlaidų pagrįstumo.

3. Nustatyti atvejai, kai Įstaigos transporto priemonių kelionės lapuose neatskleidžiama informacija apie degalų pylimą į transporto priemones.

4. Transporto priemonės Opel Astra 2023 m. rugpjūčio, rugsėjo, spalio, lapkričio, gruodžio mėnesių kelionės lapuose pateikiama informacija apie vykimus į Kauną, Šakius, Raseinius, Vilkaviškį, Jonavą, Kėdainius, tačiau nedetalizuojami kur konkrečiai buvo važiuojama, nenurodomas kelionės tikslas. Kelionės lapuose nurodoma, kad transporto priemone naudojosi Įstaigos direktorė. Savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo sistemoje duomenų apie Įstaigos direktorės išvykimus į Šakius, Raseinius, Kėdainius nėra.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų".

4.3. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimas ir skyriaus teikiamų paslaugų kontrolė

Audito metu nustatėme:

1. Įstaigoje neregistruojami Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbuotojų sutikimai dirbti kitų darbuotojų nedarbingumo, kasmetinių atostogų metu. Įstaiga nesivadovavo Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 „Dėl Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių 9 punkto reikalavimo, kuriame nustatyta, kad įstaigos parengti ir gauti su jos veikla susiję dokumentai turi būti užregistruoti dokumentų registruose ar naudojamose informacinėse sistemose, suteikiant jiems registracijos numerį.

2. Įstaigoje sudaromi skirtingos formos darbo grafikai Bendrosios praktikos slaugytojams ir Bendrosios praktikos slaugytojų padėjėjams. Bendrosios praktikos slaugytojų darbo grafikuose nenurodomas darbuotojui priklausantis dirbti darbo valandų skaičius.

3. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje vidutiniškai kiekvieną mėnesį paslaugos buvo teikiamos 25 asmenims, iš jų vidutiniškai: 17 asmenų už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas apmokėjo Kauno teritorinė ligonių kasa, 8 asmenys už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas mokėjo savo lėšomis. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugos gali būti teikiamos 30 asmenų.

4. Audito metu nustatyti atvejai, kai Įstaigoje nebuvo neužtikrinama, kad laiku būtų sudaromos mokamos stacionarinės slaugos paslaugos teikimo sutartys ir nuolat vykdoma jų kontrolė. Nustatyti atvejai, kai asmenims teikiamos mokamos stacionarinės slaugos paslaugos, tačiau Mokamų stacionarinės slaugos paslaugų VŠĮ Birštono PSPC Palaikomo gydymo ir slaugos skyriuje teikimo sutartys nesudarytos.

5. Įstaigoje nevykdoma nuolatinė debitorinio įsiskolinimo kontrolė, nuolatos neperžiūrimi skolininkų sąrašai.

6. Įstaiga ėmėsi nepakankamų veiksmų dėl susidariusios 2004,25 Eur skolos už suteiktas paslaugas pagal 2022-05-09 Mokamų stacionarinės slaugos paslaugų VšĮ Birštono PSPC Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje teikimo sutartį Nr. SLG-5 išieškojimo. Įstaiga 2023-07-12 raštu Nr. SD-128 kreipėsi į paciento artimąjį dėl įsiskolinimo, tačiau atsakymo į pateiktą raštą negavo. Tolimesni veiksmai dėl skolos išieškojimo nebuvo vykdomi.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų".

4.4. 2023 metų inventorizacijos atlikimo organizavimas

Audito metu nustatėme:

1. Įstaigos direktorė nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 15.2 punkto reikalavimo, kuriame nustatyta, kad atsakingi asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariai. Įstaigos direktorė 2023-11-10 įsakymu Nr. V-50 „Dėl 2023 metų inventorizacijos atlikimo ir turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijos sudarymo" patvirtino inventorizacijos komisiją iš trijų asmenų, kurie visi yra už turtą atsakingi asmenys. Įstaiga neįgyvendino Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-04-12 rašte Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų" pateiktos rekomendacijos – inventorizacijos komisijos nariais nebūtų skiriami atsakingi asmenys.

2. Įstaiga neatliko gautinų sumų inventorizacijos pagal kiekvieną fizinį asmenį atskirai, kuriems suteiktos mokamos stacionarinės slaugos paslaugos, kitos mokamos paslaugos. Įstaiga neįgyvendino Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-04-12 rašte Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų" pateiktos rekomendacijos atlikti gautinų sumų derinimo procedūras ir inventorizacijos rezultatus įforminti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėse nustatytais reikalavimais.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų".

4.5. Įstaigos gautų paramos lėšų naudojimas

Įstaigoje galioja Direktoriaus 2018-11-22 įsakymu Nr. 67 patvirtinta 2 procentų GPM (gautų pagal LR Labdaros ir paramos įstatymą) ir kitokios paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkas aprašas (toliau – Aprašas), kuris pasikeitus Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatoms liko nepakeistas. Pagal Aprašo 8.3 punktą lėšos gautos pagal labdaros ir paramos įstatymą ir kitokios paramos lėšos gali būti naudojamos pažintinės edukacijoms, ekskursijoms, įstaigos bendruomenės reklamos išlaidoms, kelionių išlaidoms (gidai, kuras, bilietai ir kt. išlaidos).

Audito metu nustatyti atvejai, kai:

1. Įstaigos gauta parama apskaitoma ne Įstaigos paramos lėšų sąskaitoje, o Įstaigos biudžeto lėšų sąskaitoje;

2. Įstaiga už įsigytus bilietus į Kauno valstybinio muzikinio teatro renginį apmokėjo ne iš lėšų gautų kaip parama, bet iš Įstaigos gautų lėšų už suteiktas medicinines paslaugas.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų".

4.6. Medicininių paslaugų įsigijimo iš Įstaigos darbuotojo įmonės

Audito metu nustatytas vienas atvejis, kai Įstaiga 2023-02-22 įsigijo medicininių paslaugų teikimo paslaugą iš X įmonės už 460 Eur. Įmonės savininkas yra Įstaigos darbuotojas. Paslaugos pirkimo viešojo pirkimo dokumentai audito metu nebuvo pateikti. Minėtas medicininių paslaugų teikimo pirkimas iš Įstaigos darbuotojo įmonės kelia pagrįstų abejonių dėl tokio pirkimo skaidrumo ir Įstaigos lėšų racionalaus ir efektyvaus panaudojimo.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų".

4.7. Dėl Įstaigos darbuotojams darbo užmokesčio ir pavedimų atlikti papildomas funkcijas ir priemokų nustatymo

Audito metu buvo atlikta 2023 metų Įstaigos vadovo išleistų įsakymų personalo klausimais analizė ir vertinimas. Įstaigų dokumentų rengimo bendruosius reikalavimus nustato Dokumentų rengimo taisyklės[19]. Teisės aktų projektai turi būti rengiami laikantis Teisėkūros pagrindų įstatyme[20] ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose[21] nustatytų reikalavimų. Įstaigos teisės aktuose ne visais atvejais nurodoma teisės akto įsigaliojimas[22], kuris turi būti siejamas su kalendorine data ir būtų galima tinkamai pasirengti jį įgyvendinti. Audito metu nustatėme atvejus, kai Įstaigoje nenurodžius teisės akto įsigaliojimo termino, buvo neteisingai skaičiuojamas Įstaigos darbuotojams darbo užmokestis. Su išleistais Įstaigos teisės aktais ne visais atvejais supažindinami darbuotojai.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2024-02-15 raštu Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų".

5. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo[23] 2 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad vidaus kontrolė yra viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti numatytų tikslų, kad viešasis juridinis asmuo: 1) laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų; 2) saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų; 3) vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu; 4) teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga veiklą privalo vykdyti, vadovaudamasi Savivaldybės tarybos patvirtintais įstatais, Vidaus tvarkos taisyklėmis, Apskaitos politika, Vidaus kontrolės politika, LR Darbo kodeksu, LR Civiliniu kodeksu, LR Viešųjų įstaigų įstatymu, LR Viešųjų pirkimų įstatymu, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu,

---

[19] Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais)
[20] Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais)
[21] Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais)
[22] Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymo Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais) 49, 50, 52 punktų reikalavimai
[23] Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

LR Sveikatos sistemos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais.

Audito metu nustatyta, kad vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, funkcionuoja nepakankamai dėl nustatytų neatitikimų projektams įgyvendinti skirtų lėšų naudojimo, viešųjų pirkimų organizavimo, transporto priemonių naudojimo, Įstaigos palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimo ir skyriaus teikiamų paslaugų kontrolės ir kita. Įstaiga tik 2023 metų gruodžio mėn. patvirtino 2023 metų išlaidų normatyvus darbo užmokesčiui ir medikamentams. Tokiu būdu audito metu negalima patvirtinti, kad Įstaiga lėšas darbo užmokesčiui ir medikamentams naudojo efektyviai, racionaliai, taupiai.

Įstaigos rizikos valdymui, pagal teisinį reglamentavimą, turi būti sukurta vidaus kontrolės sistema, kuri užtikrintų, kad būtų laikomasi teisės aktų, reglamentuojančių Įstaigos veiklą, reikalavimų. Audito metu nustatyti neatitikimai rodo, kad Įstaigos vidaus kontrolės sistema yra nepakankama ir tobulintina.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

PRIEDAI

Ataskaitos „VŠĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[24], siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2023 metų Direktoriaus veiklos ataskaita; - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. Įstaigos turto vertės (21067,14 Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.
2023 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2023 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2047,3 tūkst. Eur, 2023 m. pabaigoje – 2106,7 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 1073,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 1033,6 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršija sąnaudas 39,9 tūkst. Eur.

[24] Finansinio audito (1000-asis-1810 TAAIS), prieiga: https://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350

Audito apimties apribojimai	Apribojimų nebuvo.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
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.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros	Pajamų sritis: atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumą registravimas (ar laiku ir teisinga verte registruojamos pajamos, ar tinkamais dokumentais pagrindžiamos, tinkamose sąskaitose).
	Sąnaudų sritis: atrankos būdu įvertintas sąnaudų pripažinimas ir su jomis susijusių mokėtinų sumą, įsipareigojimų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar sąnaudos registruojamos tą laikotarpį, kurį jos buvo patirtos ir ar registruojamos teisinga verte).
	Turto sritis: vertinome, ar turtas apskaitomas jam skirtose sąskaitose pagal VSAFAS reikalavimus bei kokia teise jis valdomas. Pinigines lėšas suderinome su banko išrašais ir Didžiosios knygos registro duomenimis. Atrankos būdu įvertintas turto įsigijimas, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo ir nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (ar laiku ir teisinga verte registruojama, ar tinkamai pagrindžiama dokumentais).
	Įsipareigojimų sritis: atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (ar laiku ir teisinga verte registruojama, ar tinkamai pagrindžiama dokumentais).
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys, atitikimas VSAFAS reikalavimams.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti VSAFAS.

Įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuojam reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo 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.

Ataskaitos „VŠĮ Birštono pirminės
sveikatos priežiūros centro 2023 m.
finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 2

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	Duomenų rinkinio 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 kita Įstaigą kuruojančių institucijų informacija, Savivaldybės tarybos sprendimai. Įstaigoje atliktų auditų ir patikrinimų ataskaitos ir išvados, statistiniai duomenys.	Susipažinti su teisės aktų reikalavimais, reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.
2.	Dokumentų peržiūra – nagrinėjome Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, Įstaigos direktorės įsakymus susijusius su Įstaigos veikla ir kitus dokumentus.	Nustatyti ar Įstaiga vadovaujasi teisės aktų reikalavimais, kurie reglamentuoja Įstaigos veiklą, finansinių ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis
3.	Pokalbiai su: - Įstaigos direktore, vidaus procesų koordinatoriumi, vyr. finansininke; - Birštono savivaldybės administracijos savivaldybės gydytoja.	Išsiaiškinti, kaip koordinuojama Įstaigos veikla, organizuojama finansinė apskaita ir kita.
4.	Duomenų analizė: - Įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktorės įsakymų ir kt.) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys, pirkimų operacijų žurnalas; - 2023 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	Įvertinti Įstaigos veiklą.

	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.	
6.	Patikrinimas: - Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas; - Didžiosios knygos likučių atitikimo Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitos duomenims patikrinimas	Nustatyti: - metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims; - Didžiosios knygos duomenų atitiktį su finansinėmis ataskaitomis.

Ataskaitos „VŠĮ Birštono pirminės
sveikatos priežiūros centro 2023 m.
finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 3

Audito metu Įstaigai pateiktų rekomendacijų ir Įstaigos priimtų veiksmų / priemonių sąrašas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Įvertinti projekto „Dalijimasis gerąja patirtimi, teikiant asmens sveikatos paslaugas“ lėšų panaudojimo atitikimą 2023-08-18 sutarties Nr. (11.18.)-IS-164 reikalavimams. Grąžinti į Savivaldybės biudžetą netinkamai panaudotas projektų vykdymui gautas lėšas.	Grąžintos projekto vykdymui gautos lėšos	2024-03-15