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

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ BIRŠTONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO, PALAIKOMOJO GYDYMO IR SLAUGOS SKYRIAUS PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ VERTINIMAS UŽ 2022 M. - 2024 M. I PUSMETĮ IR ĮSTAIGOS VEIKLOS VERTINIMAS UŽ 2022 M. – 2024 M. I PUSMETĮ

2024 m. spalio 25 d. Nr. 3-5
Birštonas

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI ... 3
SANTRAUKA ... 4
ĮŽANGA ... 9
AUDITO REZULTATAI ... 14
I. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras vėluoja įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas ... 14
II. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro veikla turi trūkumų ... 14
1. Įstaigos veiklų finansavimas iš Savivaldybės biudžeto ... 16
2. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos vertinimas ... 17
2.1. Gydytojų darbo organizavimo vertinimas ... 17
2.2. Vykdomų prevencinių programų vertinimas ... 22
2.3. Atliekamų ir įsigyjamų medicinos laboratorinių tyrimų vertinimas ... 22
2.4. Vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo vertinimas ... 24
3. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimo vertinimas ... 26
4. VšĮ Birštono pirminės priežiūros centro 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir išlaidos ... 28
4.1. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos ir išlaidos ... 30
4.2. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos ir išlaidos ... 31
4.2.1. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų organizavimas ... 32
III. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas ... 33
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS ... 36
PRIEDAI ... 40
Audito apimtis ir metodai ... 40
VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir sąnaudos ... 42
Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir sąnaudos ... 45
Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir sąnaudos ... 47

PAGRINDINIAI FAKTAI

Prisirašiusių asmenų (apdraustųjų) skaičius	• 2022 m. - 1732 • 2023 m. - 1747 • 2024 m. I pusmetis - 1717
Gautos pajamos iš PSDF	• 2022 m. - 568,7 tūkst. Eur • 2023 m. - 652,2 tūkst. Eur • 2024 m. I pusmetis - 451,0 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto lėšos	• 2022 m. -165,0 tūkst. Eur • 2023 m. -181,0 tūkst. Eur • 2024 m. I pusmetis - 60,0 tūkst. Eur
Darbo užmokesčio sąnaudos	• 2022 m. - 565,9 tūkst. Eur • 2023 m. - 703,7 tūkst. Eur • 2024 m. I pusmetis - 355,1 tūkst. Eur
Darbuotojų skaičius	• 2022 m. - 37 • 2023 m. - 38 • 2024 m. I pusmetis - 36
Maitinimo sąnaudos	• 2022 m. - 80,2 tūkst. Eur • 2023 m. - 111,2 tūkst. Eur • 2024 m. I pusmetis - 53,9 tūkst. Eur
Gautos pajamos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje iš PSDF	• 2022 m. - 307,8 tūkst. Eur • 2023 m. - 373,4 tūkst. Eur • 2024 m. I pusmetis - 321,1 tūkst. Eur
Gautos pajamos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje už teikiamas mokamas paslaugas	• 2022 m. - 67,0 tūkst. Eur • 2023 m. - 114,9 tūkst. Eur • 2024 m. I pusmetis - 50,8 tūkst. Eur
Suteiktų lovadienių skaičius Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje	• 2022 m. - 7210 • 2023 m. - 9106 • 2024 m. I pusmetis - 4207

SANTRAUKA

Audito svarba

VšĮ 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 steigėjas ir savininkas – Birštono savivaldybė (toliau – Savivaldybė). Įstaigos savininko turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Birštono savivaldybės taryba. Savininko kapitalo dydis – 48655,60 Eur.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės 2024 m. birželio 28 d. pavedimą Nr. 2-3.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų pagrįstumą, Įstaigos veiklos už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį atitikimą teisės aktams.

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

Audituojamas laikotarpis – 2022 m. – 2024 m. I pusmetis. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

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

Ataskaita teikiama Įstaigos Direktoriui, jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[1] ataskaitoje neskelbiamos Įstaigos darbuotojų pavardės, darbo užmokestis. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

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

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Skiriamas nepakankamas vadovybės dėmesys audito rekomendacijų įgyvendinimui (žr. audito ataskaitos I d., 14 psl.).

2. Prisirašiusių apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius mažėja.

Prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius Įstaigoje 2024 m. I pusmečio pabaigoje lyginant su 2022 m. pabaiga sumažėjo 15 asmenų, 2024 m. I pusmečio pabaigoje lyginant su 2023 m. pabaiga sumažėjo 30 asmenų (žr. audito ataskaitos II d., 16 psl.).

3. Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose numatytas Visuomenės sveikatos stiprinimo programos uždavinio „Organizuoti pirminės sveikatos priežiūros paslaugas“ priemonės „PSPC funkcionavimui būtinos išlaidos“ vertinimo kriterijus – paslaugas galinčių gauti gyventojų, kurie prisirašę prie Įstaigos, skaičius nebuvo pasiektas.

Prie Įstaigos prisirašiusių apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu gyventojų skaičius, kuris turi įtakos Įstaigos veiklos rezultatams, yra mažesnis už Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose nustatytą vertinimo kriterijų (žr. audito ataskaitos II d. 1 p., 16 – 17 psl.).

4. Gydytojams dirbantiems tokiu pačiu pareigybės dydžiu ir darbo krūviu nustatytas skirtingas darbo užmokestis (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 17 – 21 psl.).

5. Įstaigoje neracionaliai naudojamos medicinos gydytojui skirtos darbo užmokesčio fondo lėšos.

Nėra asmenų prisirašiusių pas medicinos gydytoją. Medicinos gydytojas per 2023 m. priėmė tik 217 pacientų, per 2024 m. I pusmetį priėmė tik 57 pacientus. Panašiu pareigybės dydžiu dirbantis šeimos gydytojas per 2023 m. priėmė 1454 pacientus, per 2024 m. I pusmetį – 563 pacientus (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 18 – 19 psl.).

6. Audito metu negalima pasisakyti, kad Įstaigoje lėšos skirtos gydytojų darbo užmokesčiui naudojamos taupiai, efektyviai, racionaliai, ekonomiškai (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 17 – 21 psl.).

7. Įstaigoje gydytojų odontologų paslaugoms teikti reikalingi vaistiniai preparatai, medicinos priemonės buvo įsigytos nevykdant viešųjų pirkimų (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 20 – 21 psl.).

8. Įstaigoje vidaus kontrolės sistema dėl odontologų paslaugoms teikti reikalingų vaistinių preparatų, medicinos priemonių užsakymo, išdavimo, nurašymo veikia tik formaliai. Vaistinių preparatų, medicinos priemonių laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo procedūros tik formalios, apskaitymo ir nurašymo dokumentai nesudaromi, kurie užtikrintų vidaus kontrolės veikimą (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 20 – 21 psl.).

9. Įstaigos Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nedetalizuota kokiais konkrečiais kriterijais vadovaujantis Įstaigos gydytojams nustatomas darbo užmokestis (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 21 psl.).

10. Audito metu pasiekta pažanga - Įstaigos Išankstinėje pacientų registracijos sistemoje skelbiami visų gydytojų paslaugų teikimo grafikai.

Audito metu atkreiptas Įstaigos atsakingų asmenų dėmesys, kad Įstaigos Išankstinėje pacientų registracijos sistemoje nuolat būtų skelbiami visų gydytojų paslaugų teikimo grafikai (žr. audito ataskaitos II d. 2.1 p., 22 psl.).

11. Prevencinių programų skaičius 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo.

Įstaigoje 2022 – 2024 m. I pusmetyje buvo vykdomos penkios prevencinės programos. Bendras prevencinių programų – paslaugų suteikimas 2023 m. lyginant su 2022 metais yra padidėjęs 177 pacientams (padidėjęs 22 proc.) (žr. audito ataskaitos II d. 2.2 p., 22 psl.).

12. Įstaigoje medicinos laboratoriniams tyrimams atlikti laboratoriniai reagentai, medžiagos ir kitos priemonės buvo įsigytos nevykdant viešųjų pirkimų (žr. audito ataskaitos II d. 2.3 p., 22 – 23 psl.).

13. Įstaiga nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalimi ir nepaskelbė medicinos laboratorinių tyrimų paslaugos teikimo sutarties Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (žr. audito ataskaitos II d. 2.3 p., 23 – 24 psl.).

14. Įstaigoje vidaus kontrolės sistema dėl vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo veikia tik formaliai. Vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo procedūros tik formalios, apskaitymo ir nurašymo dokumentai nesudaromi, kurie užtikrintų vidaus kontrolės veikimą.

Įstaigoje vaistiniai preparatai, medicinos ir slaugos priemonės buvo įsigytos nevykdant viešųjų pirkimų (žr. audito ataskaitos II d. 2.4 p., 24 – 26 psl.).

15. Įstaigoje neišnaudotos galimybės suteikti kuo daugiau mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų.

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugos gali būti teikiamos 30 asmenų. Pagal pateiktus Įstaigos duomenis Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus užimtumas 2022 m. buvo 68,1 proc., 2023 m. – 86 proc., 2024 m. I pusmetyje – 80 proc. (žr. audito ataskaitos II d. 3 p., 26 – 28 psl.).

16. Atskirų Įstaigos padalinių veiklos rezultatai neapskaitomi.

Įstaigoje nėra galimybės įvertinti atskirų padalinių veiklos efektyvumo, kadangi Įstaigoje nėra nustatyta, pagal kokius kriterijus, kokiomis dalimis patirtos sąnaudos paskirstomos pagal padalinius (žr. audito ataskaitos II d. 4 p., 28 – 29 psl.).

17. Įstaigoje pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas neatitinka 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimų (žr. audito ataskaitos II d. 4 p., 28 – 29 psl.).

18. Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės dėl tikslaus ir teisingo sunaudotos elektros energijos kiekio priskyrimo patalpų naudotojams (žr. audito ataskaitos II d. 4.1 p., 31 psl.).

19. Įstaiga objekte Birštono g. 14, Birštono vs. veiklos nevykdo, tačiau už apskaitomą elektros energiją moka (žr. audito ataskaitos II d. 4.1 p., 31 psl.).

20. Įstaigos vadovas neužtikrino, kad Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje lėšos būtų naudojamos taupiai, efektyviai ir racionaliai, mažinama teikiamų paslaugų savikaina (žr. audito ataskaitos II d. 4.2 p., 31 – 33 psl.).

21. Įstaigos vadovas nesilaikė Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutarties sąlygų ir pakeitė vieno paciento paros maitinimo įkainį. Padidėjusios maitinimo paslaugų sąnaudos turėjo įtakos Įstaigos 2022 – 2023 metų ir 2024 m. I pusmečio veiklos rezultatams (žr. audito ataskaitos II d. 4.2.1 p., 32 – 33 psl.).

22. Vidaus kontrolės sistema yra nepakankama ir tobulintina.

Įstaigoje nesukurta vidaus kontrolės sistema, kuri užtikrintų efektyvią Įstaigos veiklą, Įstaigoje neužtikrinamas efektyvus finansų valdymas. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai, vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos (žr. audito ataskaitos III d., 33 – 35 psl.).

Rekomendacijos

Kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgdama į audito metu nustatytus trūkumus ir pateiktas pastabas, Įstaigos direktoriui pateikė 2024-09-27 raštą Nr. 4-41 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Įstaigai buvo pateikta 6 rekomendacijos: dėl maitinimo paslaugų viešojo pirkimo sutarties sąlygų laikymosi, prekių ir paslaugų įsigijimo ir ataskaitų teikimo vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, tinkamos vidaus kontrolės sukūrimo organizuojant vaistinių preparatų, medicinos priemonių, slaugos priemonių įsigijimą, laikymą, saugojimą, išdavimą, apskaitymą ir nurašymą, dėl rekomendacijų įgyvendinimo vykdymo sutartais terminais ir kita.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui rekomenduojame:

1. Siekiant Įstaigos teigiamų veiklos rezultatų, užtikrinti, kad prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius didėtų.
2. Inicijuoti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo pakeitimus dėl kriterijų, kuriais vadovaujantis nustatomas darbo užmokestis Įstaigos gydytojams.
3. Taupant Įstaigos darbo užmokesčio fondo lėšas, įvertinti Įstaigos gydytojų pareigybių dydžius, darbo krūvius ir priimti sprendimus dėl racionalaus šių lėšų naudojimo.
4. Imtis priemonių, kad būtų išnaudotos galimybės padidinti mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų suteikimą Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje ir didėtų lovadienių skaičius.
5. Siekiant Įstaigos veiklos rezultatų ir išteklių adekvatumo, naudojant tinkamus rodiklius, nustatyti kriterijus, kuriais vadovaujantis patirtos sąnaudos būtų paskirstomos Įstaigos padaliniams.
6. Siekiant, kad būtų patikima, tiksli ir teisinga informacija apie Įstaigos padalinių veiklą ir priimami laiku efektyvūs valdymo sprendimai, apskaitoje atskirai apskaityti Įstaigos padalinių pajamas ir sąnaudas.

7. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudas grupuoti vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimais.

8. Įdiegti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias, kad sunaudotos elektros energijos kiekis būtų tikslus ir teisingas, o Įstaigos lėšos skirtos elektros energijai būtų naudojamos taupiai ir racionaliai.

9. Užtikrinti, kad Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje lėšos būtų naudojamos taupiai, efektyviai ir racionaliai, mažinama teikiamų paslaugų savikaina.

10. Sukurti vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų efektyvią Įstaigos veiklą ir racionalų finansų valdymą.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2024-10-23 raštu Nr.SD-235 informavo, kad su audito ataskaitos projektu susipažino, pastabų ir pasiūlymų neteiks, pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą.

Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelė pateikta ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

ĮŽANGA

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas bankuose. Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu.

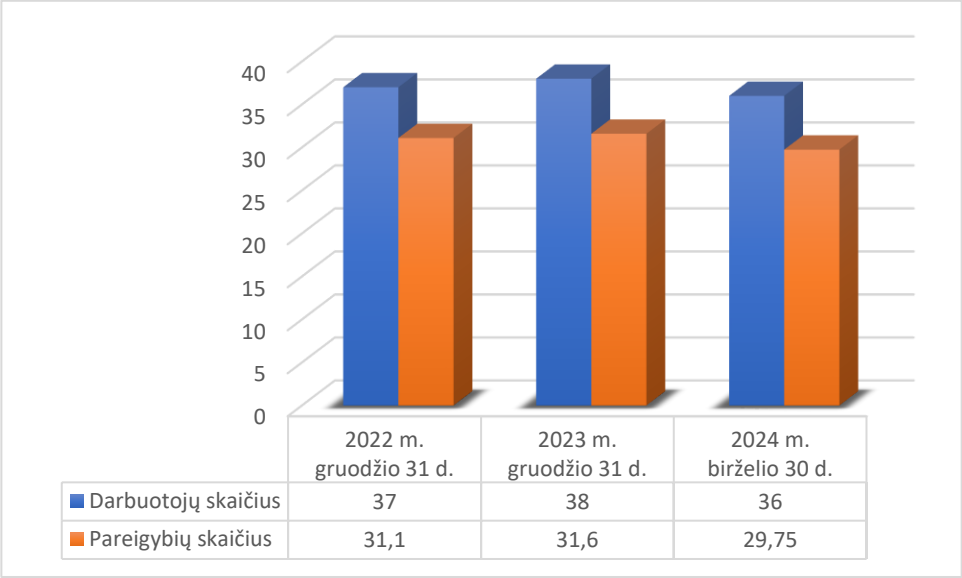
Įstaigos veiklos tikslas – gerinti Birštono savivaldybės ir visų Lietuvos gyventojų sveikatą, siekiant sumažinti jų sergamumą, mirtingumą, teikiant prieinamas, saugias, kokybiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, atitinkančias šiuolaikinio medicinos ir slaugos mokslo lygį ir gerą patirtį.

Įstaigos valdymo organai: visuotinis dalininkų susirinkimas; vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius; kolegialūs organai: stebėtojų taryba, gydymo taryba, slaugos taryba. Įstaigoje sudaryta Medicinos etikos komisija.

Įstaigos vadovas – direktorius – yra vienasmenis valdymo organas, kuris atsakingas už Įstaigos veiklos organizavimą ir veikimą Įstaigos vardu santykiuose su kitais juridiniais ir fiziniais asmenimis; vadovavimą Įstaigos pagrindinei ir ūkinei veiklai; rengimą Įstaigos veiklos planų ir ataskaitų; už perduoto pagal patikėjimo sutartį ir Įstaigos turto efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą; Įstaigos vidaus kontrolės sistemos (taisykles, normų, priemonių ir procedūrų visumą) sukūrimą ir priežiūrą.

Pagal Įstaigos asmens sveikatos priežiūros licenciją[2] Įstaigai suteikta teisė verstis asmens sveikatos priežiūros veikla.

Įstaigos duomenimis 2022 m. pabaigoje Įstaigoje dirbo 37 darbuotojai, užimtų pareigybių skaičius – 31,1 pareigybės, 2023 m. pabaigoje dirbo 38 darbuotojai, užimtų pareigybių skaičius – 31,6 pareigybės, 2024 m. I pusmečio pabaigoje dirbo 36 darbuotojai, užimtų pareigybių skaičius – 29,75 pareigybės (žr. 1 pav.). 2024 m. I pusmečio pabaigoje darbuotojų skaičius sumažėjo dėl darbuotojų kaitos.



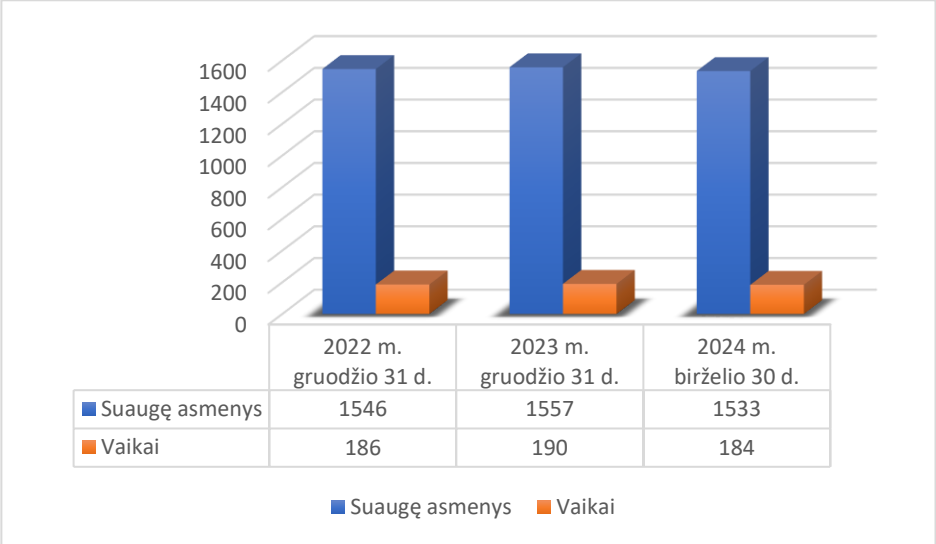
	2022 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.
Darbuotojų skaičius	37	38	36
Pareigybių skaičius	31,1	31,6	29,75

1 pav. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 m. – 2024 m. birželio mėn. darbuotojų ir pareigybių skaičius

[2] Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklos tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999-12-17 išduota licencija Nr. 1129

Pagal Teritorinės ligonių kasos duomenis[3] Įstaigoje prisirašiusių asmenų skaičius buvo: 2022 m. gruodžio 31 d. – 1837, iš jų: apdraustų privalomuoju sveikatos draudimu – 1732, neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu – 105; 2023 m. gruodžio 31 d. – 1857, iš jų: apdraustų privalomuoju sveikatos draudimu – 1747, neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu – 110; 2024 m. birželio 30 d. – 1826, iš jų: apdraustų privalomuoju sveikatos draudimu – 1717, neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu – 106, asmenų už kurių sveikatos priežiūrą apmokama valstybės biudžeto lėšomis – 3.

Įstaigoje 2022 m. gruodžio 31 d. buvo prisirašę 1732 apdrausti asmenys, iš jų 186 vaikai, 2023 m. gruodžio 31 d. – 1747 apdrausti asmenys, iš jų 190 vaikų, 2024 m. birželio 30 d. – 1717 apdrausti asmenys, iš jų 184 vaikai (žr. 2 pav.).

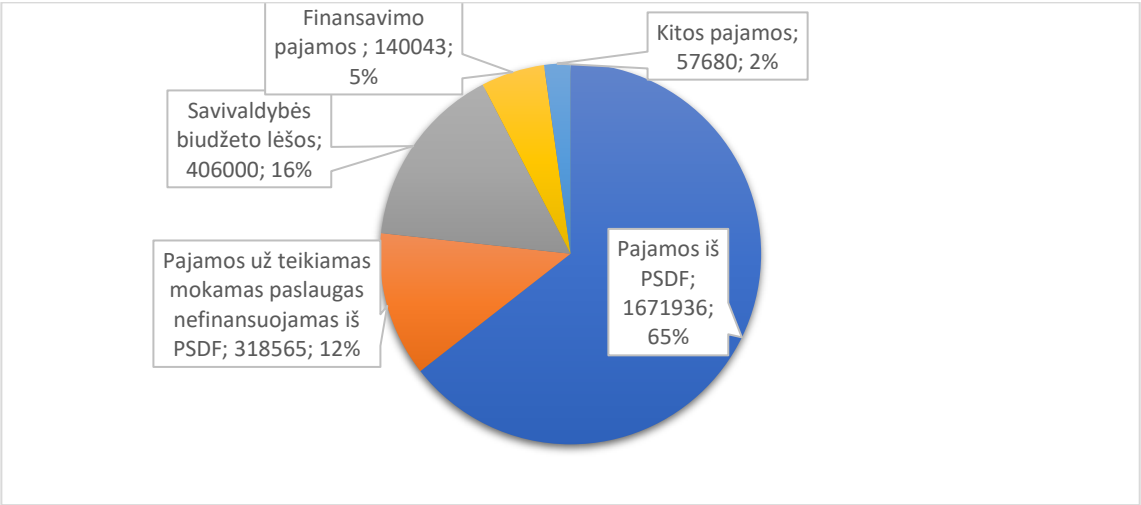


2 pav. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre prisirašiusių apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu asmenų skaičius

Įstaiga per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos iš viso gavo 2594224 Eur veiklos pajamų, iš jų: 2022 m. – 907476 Eur, 2023 m. – 1073526 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 613222 Eur. Įstaigos pajamos lyginant 2023 m. su 2022 m. padidėjo 166050 Eur (žr. 2 priedą).

Audituojamu laikotarpiu didžiausią Įstaigos veiklos pajamų dalį sudarė pajamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) už suteiktas paslaugas (1671936 Eur arba 65 proc.), Savivaldybės biudžeto lėšos (406000 Eur arba 16 proc.), pajamos už teikiamas mokamas paslaugas, kurios nefinansuojamos iš PSDF (318565 Eur arba 12 proc.) (žr. 3 pav.).

[3]https://ligoniukasa.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/gydymo-istaigoms-ir-partneriams/sutarciu-sudarymas-su-ligoniu-kasa/gydymo-istaigoms/prisirasiusiu-gyventoju-skaicius-2/kauno-teritorine-ligoniu-kasa-16/

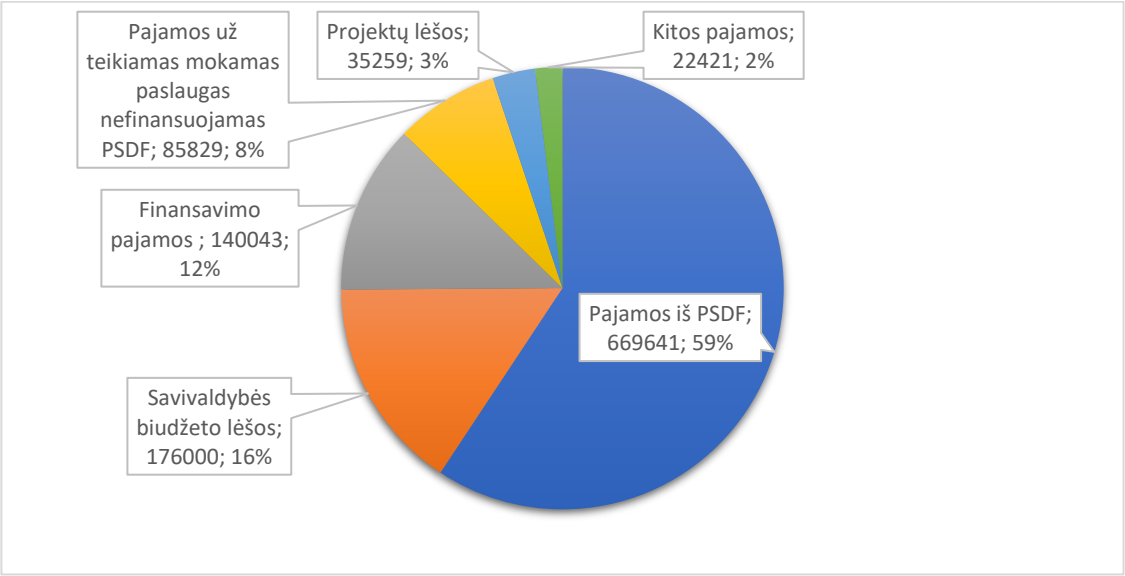


3 pav. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 m. – 2024 m. I pusmečio bendra pajamų struktūra

Žemiau pateikiamos Įstaigos padalinių pajamos.

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos iš viso gavo 1129193 Eur veiklos pajamų, iš jų: 2022 m. – 367600 Eur, 2023 m. – 520209 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 241384 Eur. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos lyginant 2023 m. su 2022 m. padidėjo 152609 Eur (žr. 3 priedą).

Didžiausią Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos pajamų dalį sudarė pajamos iš PSDF už suteiktas paslaugas – pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, vykdomas prevencines programas, kitas paslaugas (669641 Eur arba 59 proc.), Savivaldybės biudžeto lėšos (176000 Eur arba 16 proc.) (žr. 4 pav. bei 3 priedą).

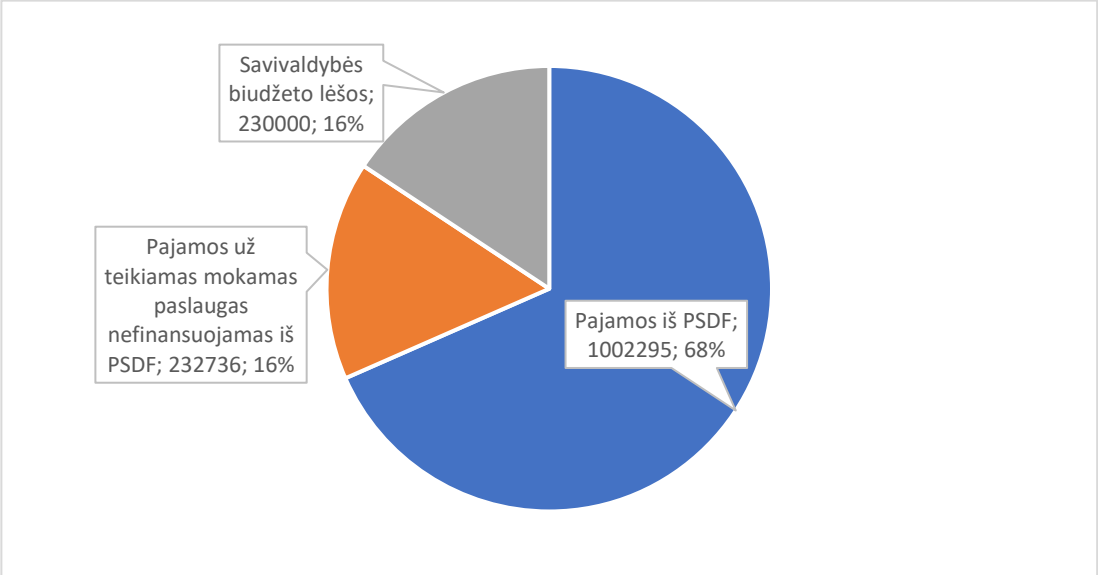


4 pav. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2022 m. – 2024 m. I pusmečio pajamų struktūra

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos iš viso gavo 1465031 Eur veiklos pajamų, iš jų: 2022 m. – 539876 Eur, 2023 m. – 553317 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 371838 Eur. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos lyginant 2023 m. su 2022 m. padidėjo 13441 Eur (žr. 4 priedą). Veiklos pajamos 2024 m. I pusmetyje padidėjo

dėl to, kad Įstaiga gavo iš Teritorinės ligonių kasos pajamų už 2024 metų I-o pusmečio virš sutartines paslaugas – 155996,92 Eur.

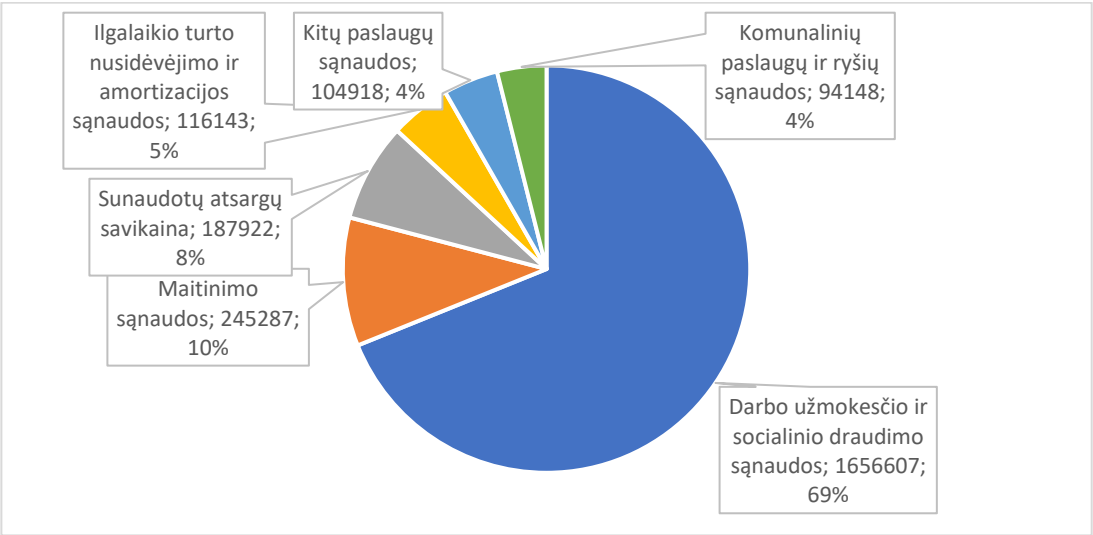
Didžiausią Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos pajamų dalį sudarė pajamos iš PSDF už suteiktas Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus paslaugas (1002295 Eur arba 68 proc.), Savivaldybės biudžeto lėšos (230000 Eur arba 16 proc.), pajamos už teikiamas mokamas paslaugas, kurios nefinansuojamos iš PSDF (232736 Eur arba 16 proc.) (žr. 5 pav. bei 4 priedą).



5 pav. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 m. – 2024 m. I pusmečio pajamų struktūra

Įstaiga per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos iš viso patyrė 2429392 Eur veiklos sąnaudų, iš jų: 2022 m. – 875441 Eur, 2023 m. – 1033637 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 520314 Eur. Įstaigos sąnaudos lyginant 2023 m. su 2022 m. padidėjo 158196 Eur (žr. 2 priedą).

Didžiausią Įstaigos veiklos sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (1656607 Eur arba 69 proc.), maitinimo sąnaudos (245287 Eur arba 10 proc.), sunaudotų atsargų savikaina (187922 Eur arba 8 proc.) (žr. 6 pav.).

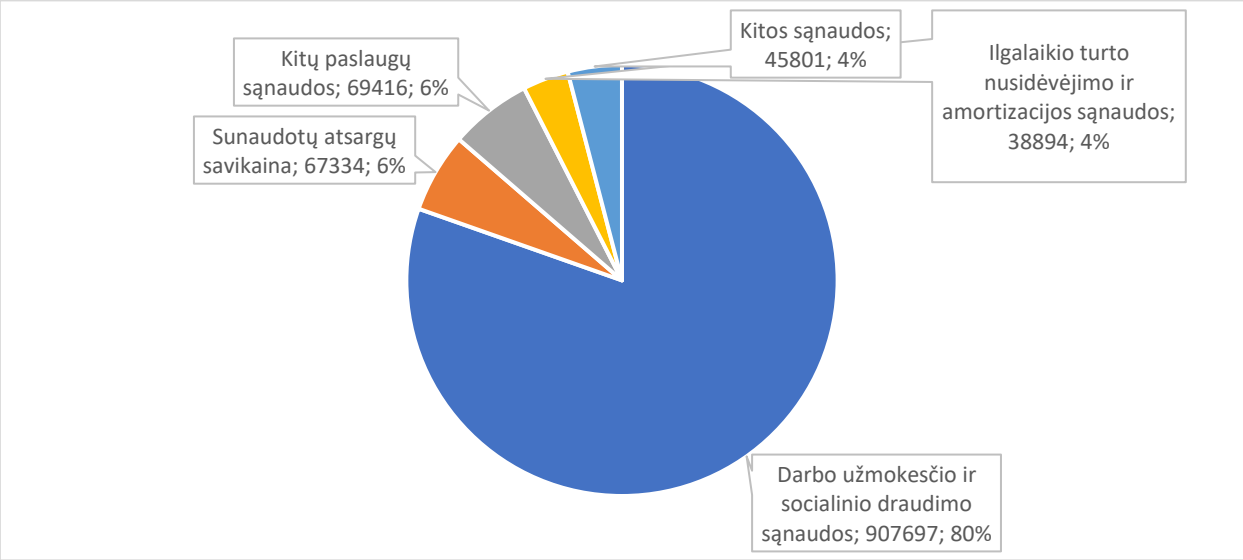


6 pav. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 m. – 2024 m. I pusmečio bendra sąnaudų struktūra

Žemiau pateikiamos Įstaigos padalinių sąnaudos.

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos iš viso patyrė 1129142 Eur veiklos sąnaudų, iš jų: 2022 m. – 375436 Eur, 2023 m. – 498090 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 255616 Eur. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro sąnaudos lyginant 2023 m. su 2022 m. padidėjo 122654 Eur (žr. 3 priedą).

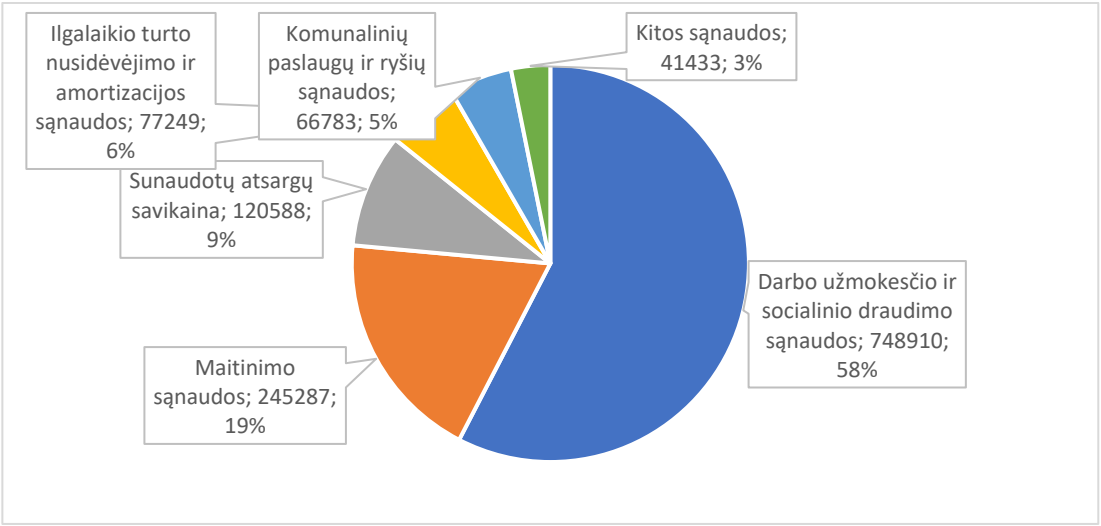
Didžiausią Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (907697 Eur arba 80 proc.), kitų paslaugų sąnaudos (69416 Eur arba 6 proc.), sunaudotų atsargų savikaina (67334 Eur arba 6 proc.) (žr. 7 pav. bei 3 priedą). Didžiausią įtaką padidėjusioms darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms turėjo Įstaigos gydytojų kaita ir jiems nustatytas darbo užmokestis.



7 pav. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2022 m. – 2024 m. I pusmečio sąnaudų struktūra

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos iš viso patyrė 1300250 Eur veiklos sąnaudų, iš jų: 2022 m. – 500005 Eur, 2023 m. – 535547 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 264698 Eur. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus sąnaudos lyginant 2023 m. su 2022 m. padidėjo 35542 Eur (žr. 4 priedą).

Didžiausią Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (748910 Eur arba 58 proc.), maitinimo sąnaudos (245287 Eur arba 19 proc.) (žr. 8 pav. bei 4 priedą). Maitinimo sąnaudų padidėjimą lėmė tai, kad nuo 2022 m. rugsėjo 1 d. maitinimo paslaugoms buvo taikomas naujas padidintas įkainis.



8 pav. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 m. – 2024 m. I pusmečio sąnaudų struktūra

AUDITO REZULTATAI

I. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras vėluoja įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas

Skiriamas nepakankamas vadovybės dėmesys audito rekomendacijų įgyvendinimui.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024-06-04 atliko Įstaigai 2023 m. ir 2024 m. pateiktų 15 rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimo stebėseną. Stebėsenos metu nustatyta, kad Įstaiga iš 15 pateiktų rekomendacijų įgyvendino 1 rekomendaciją, neįgyvendino 13 rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas vėluoja, 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Įstaigoje kelinti metai iš eilės neįgyvendintos rekomendacijos: neparengti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūviai; neparengtas didžiausias leistinas pareigybių etatų skaičius; prekės ir paslaugos įsigyjamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų; neužtikrinama tinkama ir nuolatinė transporto priemonių naudojimo kontrolė. Įstaiga įgyvendino rekomendaciją – parengė naujos redakcijos Įstaigos gautų lėšų pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarką. Stebėsenos metu priimtas sprendimas 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2024 m. liepos 1 d., 3 rekomendacijų – iki 2024 m. rugpjūčio 1 d., 9 rekomendacijų terminą – iki 2024 m. gruodžio mėn. pabaigos.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024-09-24 atliko 4 rekomendacijų stebėseną, kurių įgyvendinimo terminas pasibaigęs. Stebėsenos metu nustatyta, kad Įstaiga iš 4 pateiktų rekomendacijų įgyvendino 3 rekomendacijas[4], pradėjo įgyvendinti 1 rekomendaciją[5]. Įstaiga įgyvendino rekomendacijas dėl transporto priemonių naudojimo kontrolės, suvienodino Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbuotojų darbo grafikus, pildo Darbuotojų prašymų, paaiškinimų, pareiškimų, sutikimų, pasiūlymų, skundų registracijos žurnalą. Įstaiga audituojamu laikotarpiu įgyvendino rekomendaciją – parengė ir su Savivaldybės mere suderino Įstaigos apskaitos politiką[6].

Kontrolės ir audito tarnyba tęsia rekomendacijos dėl prekių ir paslaugų įsigijimo vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis stebėseną. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad ir Viešųjų pirkimų tarnyba Birštono savivaldybę 2024 m. rugpjūčio 2 d. elektroniniu laišku informavo, kad VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2023 m. nevykdė viešųjų pirkimų, t. y. neteikė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ataskaitų, nepirko per centrines perkančiąsias organizacijas, kurios Viešųjų pirkimų tarnybai teikė ataskaitas apie per 2023 m. vykdytis centralizuotus pirkimus.

Tarnyba atkreipia dėmesį, jog sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo Įstaigos pažangą, atitolina naudingus pokyčius, sudaro sąlygas priimti neefektyvius arba pavėluotus sprendimus. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku ir tinkamai.

II. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro veikla turi trūkumų

Įstaigos vadovo pareiga yra užtikrinti, kad Įstaigos veikla būtų orientuota į veiklos rezultatus, didinamas veiklos ekonomiškumas, efektyvumas ir rezultatyvumas, didinamas priimamų sprendimų skaidrumas, atliekamų veiksmų pagrįstumas ir tikslingumas, gerinama paslaugų kokybė, didinamas atskaitingumas, optimizuojamos valdymo išlaidos, teisingai nustatomos ir adekvačiai paskirstomos

[4] Kontrolės ir audito tarnybos 2024-02-15 rašte Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų“ pateiktos rekomendacijos Nr. 1, 5, 6

[5] Kontrolės ir audito tarnybos 2024-02-15 rašte Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų“ pateikta rekomendacija Nr. 4

[6] Birštono savivaldybės mero 2024-09-25 potvarkis Nr. (2.1.E)-MVE-158 „Dėl Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro apskaitos politikos tvirtinimo“

funkcijos, atskaitomybė ir ištekliai. Įstaigos vadovas turi sukurti ir palaikyti visos Įstaigos mastu tokią kontrolės aplinką, kurioje būtų suformuotas teigiamas bei pritariamasis požiūris į vidaus kontrolę ir sąžiningą valdymą.

Atsižvelgiant į Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas[7], Įstaigos valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas patvirtinti 2023 m. birželio 29 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-137. Audito metu įvertintas Įstaigoje dirbančių darbuotojų ir jų užimamų pareigybių skaičius 2022 m. gruodžio 31 d., 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. birželio – liepos mėn. (1 lentelė).

1 lentelė. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pareigybių užimtumas

Eil. Nr.	Darbuotojai	Fizinių asmenų skaičius				Užimtų pareigybių skaičius			
		2022-12-31	2023-12-31	2024-06-30	2024-07-31	2022-12-31	2023-12-31	2024-06-30	2024-07-31
1.	Administracija	3	3	3	3	3	3	3	3
2.	Gydytojai, iš jų:	8	9	9	9	4,1	4,6	4,35	4,35
2.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*7*	*8*	*8*	*8*	*3,35*	*3,6*	*3,35*	*3,35*
2.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*1*	*1*	*1*	*1*	*0,75*	*1*	*1*	*1*
3.	Slaugos specialistai, iš jų:	18	18	17	18	16,4	16,4	15,8	16,3
3.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*5*	*4*	*3*	*4*	*4,25*	*3,5*	*2,9*	*3,4*
3.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*13*	*14*	*14*	*14*	*12,15*	*12,9*	*12,9*	*12,9*
4.	Specialistai, iš jų:	5	4	3	5	4,6	3,6	2,6	4,1
4.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*3*	*2*	*2*	*3*	*3*	*2*	*1,5*	*2,5*
4.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*2*	*2*	*1*	*2*	*1,6*	*1,6*	*1,1*	*1,6*
5.	Ūkio dalies darbuotojai, iš jų:	3	3	3	3	3	3	3	3
5.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
5.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*
Iš viso		**37**	**37**	**35**	**38**	**31,1**	**30,6**	**28,75**	**30,75**
6.	Projektas „Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas"		1	1			1	1	
Iš viso		**37**	**38**	**36**	**38**	**31,1**	**31,6**	**29,75**	**30,75**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Įstaigoje 2022 – 2023 m. dirbančių darbuotojų skaičius yra panašus ir svyruoja nuo 37 iki 38, užimamų pareigybių skaičius svyruoja nuo 31,1 iki 31,6. 2024 m. birželio 30 d. dėl darbuotojų kaitos darbuotojų skaičius sumažėjo iki 36 arba 29,75 užimtų pareigybių, tačiau 2024 m. liepos 31 d. priėmus naujus darbuotojus, darbuotojų skaičius išaugo iki 38 arba 30,75 užimtų pareigybių.

Įstaigos Administracijoje audituojamu laikotarpiu darbuotojų skaičius nekito – 3 darbuotojai, užimtų pareigybių skaičius – 3. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centre ir Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje nuolat vyko darbuotojų kaita, keitėsi darbuotojų užimami pareigybių dydžiai.

[7] Kontrolės ir audito tarnybos 2023-04-04 raštas Nr.4-7 „Dėl nustatytų trūkumų“

Informacija apie prie VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 – 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičių pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. Prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius 2022 m. – 2024 m. I pusmečio pabaigoje

	Prisirašiusių apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičiaus		
Pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.
Suaugę asmenys	1546	1557	1533
Vaikai	186	190	184
Viso	**1732**	**1747**	**1717**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius Įstaigoje 2024 m. I pusmečio pabaigoje lyginant su 2022 m. pabaiga sumažėjo 15 asmenų, 2024 m. I pusmečio pabaigoje lyginant su 2023 m. pabaiga sumažėjo 30 asmenų.

Įstaigoje prisirašiusių apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius mažėja.

1. Įstaigos veiklų finansavimas iš Savivaldybės biudžeto

Savivaldybės 2022-2024 metų, 2023-2025 metų ir 2024-2026 metų strateginiuose veiklos planuose numatyta, kad už Visuomenės sveikatos stiprinimo programos (04) uždavinio „Organizuoti pirminės sveikatos priežiūros paslaugas“ priemonės „PSPC funkcionavimui būtinos išlaidos“ įgyvendinimą atsakingas VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centas. Priemonei įgyvendinti numatyta vykdyti ilgalaikes tęstines sveikatinimo programas, pirminės sveikatos priežiūros paslaugų užtikrinimą ir plėtrą, Birštono sveikatos centro veiklos koordinavimą (nuo 2024 m.). Priemonės „PSPC funkcionavimui būtinos išlaidos“ vertinimo kriterijus – paslaugas galinčių gauti gyventojų, kurie prisirašę prie Įstaigos, skaičius.

Strateginiuose veiklos planuose buvo numatyta, kad: 2022 m. priemonės vertinimo kriterijus – 1900 paslaugas galinčių gauti gyventojų, faktiškai 2022 m. pabaigoje prie Įstaigos prisirašiusių gyventojų skaičius buvo 1837, iš jų apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu – 1732; 2023 m. vertinimo kriterijus – 1750 paslaugas galinčių gauti gyventojų, faktiškai 2023 m. pabaigoje prie Įstaigos prisirašiusių gyventojų skaičius buvo 1857, iš jų apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu – 1747; 2024 m. vertinimo kriterijus – 1800 paslaugas galinčių gauti gyventojų, faktiškai 2024 m. birželio 30 d. prie Įstaigos prisirašiusių gyventojų skaičius buvo 1826, iš jų apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu – 1717. Prie Įstaigos prisirašiusių apdraustųjų gyventojų skaičius, kuris turi įtakos Įstaigos veiklos rezultatams, yra mažesnis už nustatytą vertinimo kriterijų.

Įstaigos vykdomų veiklų įgyvendinimui 2022 m. – 2023 m. iš Savivaldybės biudžeto buvo skirta 346000 Eur, 2024 m. numatyta skirti 80000 Eur. 2022 m. Įstaiga iš Savivaldybės biudžeto gavo ir panaudojo 165000 Eur. Gautos lėšos panaudotos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos užtikrinimui. 2023 m. Įstaiga iš Savivaldybės biudžeto gavo 181000 Eur, panaudojo – 174590,83 Eur, iš kurių 65000 Eur panaudojo Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos užtikrinimui. 2024 m. Įstaigos vykdomų veiklų įgyvendinimui numatyta skirti 80000 Eur. Iki 2024 m. birželio 30 d. Įstaiga panaudojo 32434,44 Eur. Lėšos panaudotos Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro gydytojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti.

2023 m. Savivaldybės biudžeto lėšos Įstaigos vykdomų veiklų įgyvendinimui lyginant su 2022 metais padidėjo 9,1 proc. 2024 m. Savivaldybės biudžeto lėšos Įstaigos vykdomų veiklų įgyvendinimui lyginant su 2023 metais sumažėjo 55,6 proc.

Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose numatytas Visuomenės sveikatos stiprinimo programos uždavinio „Organizuoti pirminės sveikatos priežiūros paslaugas“ priemonės „PSPC funkcionavimui būtinos išlaidos“ vertinimo kriterijus – paslaugas galinčių gauti gyventojų, kurie prisirašę prie Įstaigos, skaičius nebuvo pasiektas.

2. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos vertinimas

2.1. Gydytojų darbo organizavimo vertinimas

Šeimos gydytojų ir medicinos gydytojo darbo organizavimo vertinimas

Įstaigoje 2022 m. vyko šeimos gydytojų kaita. 2022 m. pabaigoje darbą pradėjo trys nauji šeimos gydytojai, vienas šeimos gydytojas grįžo iš vaiko priežiūros atostogų. Visi šie keturi šeimos gydytojai dirbo iki audituojamo laikotarpio pabaigos. 2022 m. pabaigoje Įstaigoje pradėjo dirbti medicinos gydytojas 0,25 pareigybės dydžiu.

Audituojamu laikotarpiu tik vienas šeimos gydytojas dirbo 1 pareigybės dydžiu, du šeimos gydytojai nuo 2023 m. vasario mėn. iki 2024 m. sausio mėn. pabaigos dirbo 0,5 pareigybės dydžiu, 1 šeimos gydytojas – 0,25 pareigybės dydžiu. Audituojamo laikotarpio pabaigoje (2024 m. birželio 30 d.) iš keturių šeimos gydytojų vienas dirba 1 pareigybės dydžiu, vienas – 0,5 pareigybės dydžiu, du – 0,25 pareigybės dydžiu.

Tikrinamu laikotarpiu nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos šeimos gydytojams sudarė 292,8 tūkst. Eur, iš jų: 2022 m. – 82,6 tūkst. Eur, 2023 m. – 145,8 tūkst. Eur, 2024 m. I pusmetyje – 64,4 tūkst. Eur. Šeimos gydytojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 m. padidėjo 63,2 tūkst. Eur arba 76,5 proc. Ženklų 2023 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų padidėjimą lėmė tai, kad 2023 m. Įstaigoje nuolat dirbo keturi šeimos gydytojai.

Kadangi 2022 metais vyko šeimos gydytojų kaita ir persiskirstė šeimos gydytojų darbo krūviai, todėl audito metu 2022 metų šeimos gydytojų darbo krūviai nevertinami. Detali informacija apie prisirašiusių asmenų skaičių Įstaigoje pagal šeimos gydytojus 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje pateikiama 3 lentelėje.

3 lentelė. Prisirašiusių asmenų skaičius pagal šeimos gydytojus 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje

Šeimos gydytojas	Šeimos gydytojo pareigybės dydis 2023-2024 m. I pusmetyje	2023 metai		2024 metų I pusmetis		Prisirašiusių asmenų skaičiaus pokytis 2024-06-30 / 2023-12-31 (+ padidėjimas; - sumažėjimas)	
		Gyventojai	Iš jų vaikai	Gyventojai	Iš jų vaikai	Gyventojai	Iš jų vaikai
Pirmas šeimos gydytojas	1 et.	986	137	965	133	-21	-4
Antras šeimos gydytojas	0,75 et. iki 2023-01-31, nuo 2023-02-01 - 0,5 et.	309	6	313	7	+4	+1
Trečias šeimos gydytojas	0,5 et. iki 2024-02-05, nuo 2024-02-06 – 0,25 et.	133	0	139	0	+6	0

Ketvirtas šeimos gydytojas	0,25 et.	319	47	300	44	-19	-3
Viso		**1747**	**190**	**1717**	**184**	**-30**	**-6**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Audito metu nustatyti atvejai, kai Įstaigoje netolygiai paskirstomi šeimos gydytojų darbo krūviai. 2023 m. pabaigoje Įstaigoje prie šeimos gydytojų, kurie dirbo 0,5 pareigybės dydžiu, prisirašiusių asmenų skaičius svyravo nuo 133 iki 309, tuo tarpu prie šeimos gydytojo, kuris dirbo 0,25 pareigybės dydžiu, prisirašiusių asmenų skaičius buvo – 319. Panaši netolygaus darbo krūvio paskirstymo situacija yra ir 2024 m. I pusmečio pabaigoje: prie šeimos gydytojų, kurie dirbo 0,25 pareigybės dydžiu, prisirašiusių asmenų skaičius svyravo nuo 139 iki 300, tuo tarpu prie šeimos gydytojo, kuris dirbo 0,5 pareigybės dydžiu prisirašiusių asmenų skaičius buvo – 313.

Įstaigoje netolygiai pasiskirstę šeimos gydytojų darbo krūviai.

Audito metu detaliai įvertintos šeimos gydytojų ir medicinos gydytojo darbo apimtys, t. y. prisirašiusių asmenų skaičius, asmenų apsilankymų skaičius (4 lentelė).

4 lentelė. Įstaigos gydytojų darbo apimtys 2023 - 2024 m. I pusmetyje

Gydytojas	Gydytojo pareigybės dydis 2023-2024 m. I pusmetyje	Laikotarpis	Prisirašiusių asmenų skaičius	Asmenų apsilanky-mų skaičius	Gydytojo dirbtų darbo dienų skaičius
Pirmas gydytojas	1 et.	2023 m.	986	8973	227
		2024 m. I pusmetis	965	3458	109
	Viso:		***1951***	***12431***	***336***
Antras gydytojas	0,75 et. iki 2023-01-31, nuo 2023-02-01 - 0,5 et.	2023 m.	309	3456	88
		2024 m. I pusmetis	313	1455	46
	Viso:		***622***	***4911***	***134***
Trečias gydytojas	0,5 et. iki 2024-02-05, nuo 2024-02-06 – 0,25 et.	2023 m.	133	1985	121
		2024 m. I pusmetis	139	635	53
	Viso:		***272***	***2620***	***174***
Ketvirtas gydytojas	0,25 et.	2023 m.	319	1454	126
		2024 m. I pusmetis	300	563	60
	Viso:		***619***	***2017***	***186***
Penktas gydytojas	0,25 et.	2023 m.	*0*	217	78
		2024 m. I pusmetis	*0*	57	44
	Viso:		***0***	***274***	***122***
Viso			**x**	**22253**	**x**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Įstaigos šeimos gydytojų darbo krūviai yra nevienodi. Nors instituciniu lygmeniu nenustatytas maksimalus prie šeimos gydytojų galinčių prisirašyti asmenų skaičius, tačiau Įstaigoje darbas turėtų būti organizuojamas taip, kad šeimos gydytojų darbo krūviai būtų panašūs.

Vertinant šeimos gydytojų darbo krūvius ir su jais darbo sutartyse sulygtą darbo užmokestį, matyti, kad šeimos gydytojams dirbant panašiu darbo krūviu darbo užmokestis nustatomas skirtingas.

Vertinant medicinos gydytojo darbo krūvį (žr. 4 lentelę) ir su juo darbo sutartyje sulygtą darbo užmokestį, matyti, kad medicinos gydytojas per 2023 m. priėmė tik 217 pacientų, per 2024 m. I pusmetį priėmė 57 pacientus. Pas medicinos gydytoją prisirašiusių asmenų nėra. Panašiu pareigybės dydžiu (0,25 etato) dirbantis šeimos gydytojas per 2023 m. priėmė 1454 asmenis, per 2024 m. I pusmetį – 563 asmenis. Nors tikrinamu laikotarpiu medicinos gydytojo darbo krūvis ženkliai skyrėsi

ir buvo mažesnė nuo tokiu pačiu pareigybės dydžiu dirbančio šeimos gydytojo, tačiau darbo sutartyje sulygtas darbo užmokestis buvo toks pat kaip ir šeimos gydytojo dirbančio 0,25 pareigybės dydžiu.

Atsižvelgiant į medicinos gydytojo darbo apimtis 2023 m. – 2024 m. I pusmetyje, negalime patvirtinti, kad Įstaigos darbo užmokesčio fondo lėšos skirtos medicinos gydytojui naudojamos taupiai, efektyviai, racionaliai.

Įstaigoje gydytojams dirbantiems tokiu pačiu pareigybės dydžiu ir darbo krūviu nustatytas skirtingas darbo užmokestis.

Įstaigoje neracionaliai naudojamos medicinos gydytojui skirtos darbo užmokesčio fondo lėšos.

Audito metu negalima pasisakyti, kad Įstaigoje lėšos skirtos gydytojų darbo užmokesčiui naudojamos taupiai, efektyviai, racionaliai, ekonomiškai.

Gydytojų odontologų darbo organizavimo vertinimas

Įstaigoje 2022 m. dirbo vienas gydytojas odontologas 0,5 pareigybės dydžiu, 2023 m. nuo rugpjūčio mėn. pabaigos iki audituojamo laikotarpio pabaigos dirba du gydytojai odontologai 0,5 pareigybės dydžiu.

Tikrinamu laikotarpiu nuo 2022 m. iki 2024 m. I pusmečio pabaigos Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos gydytojams odontologams sudarė 73,9 tūkst. Eur. Gydytojams odontologams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 m. padidėjo nežymiai 6 proc.

Audito metu įvertintos gydytojų odontologų darbo apimtys per 2022-2024 m. I pusmetį (žr. 5 lentelę).

5 lentelė. Informacija apie 2022-2024 m. I pusmetyje asmenų apsilankymų skaičių pas gydytojus odontologus ir gydytojų odontologų dirbtų darbo dienų skaičių

Gydytojai odontologai	Pareigybės dydis 2022-2024 m. I pusmetyje	Laikotarpis	Dirbtų darbo dienų skaičius	Asmenų apsilankymų skaičius
Pirmas gydytojas odontologas	0,5 et. (dirba nuo 2022-02-03)	2022 m.	88	904
		2023 m.	69	162
		2024 m. I pusmetis	48	303
	Viso:		***205***	***1369***
Antras gydytojas odontologas	0,5 et. (dirba nuo 2023-08-28)	2023 m.	34	414
		2024 m. I pusmetis	47	288
	Viso:		***81***	***702***
Viso			**286**	**2071**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Vertinant gydytojų odontologų darbo krūvius ir su jais darbo sutartyse sulygtą darbo užmokestį, matyti, kad gydytojams odontologams dirbant panašiu darbo krūvio darbo užmokestis nustatytas skirtingas. Analizuojant gydytojų odontologų darbo apimtis 2024 m. I pusmetyje, matyti, kad abu gydytojai odontologai dirbo tokiu pačiu darbo režimu, paslaugas suteikė panašiam asmenų skaičiui, tačiau jiems nustatytas darbo užmokestis skiriasi 1,7 karto.

Gydytojams odontologams dirbantiems tokiu pačiu pareigybės dydžiu ir darbo krūviu nustatytas skirtingas darbo užmokestis. Audito metu negalima įsitikinti, ar gydytojams odontologams darbo užmokestis nustatomas pagrįstai, o darbo užmokesčiui skirtos lėšos naudojamos taupiai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai.

Gydytojai odontologai pacientams 2022 – 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje suteikė mokamų paslaugų už 30401 Eur, iš jų 2022 metais – 9775 Eur, 2023 m. – 11060 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 9566 Eur. 2023 metais lyginant su 2022 metais pajamų surinkta 1285 Eur daugiau (žr. 6 lentelę).

6 lentelė. Informacija apie gydytojų odontologų gautas pajamas už suteiktas mokamas paslaugas 2022 – 2024 m. I pusmetyje

Pajamų pavadinimas	Gautos pajamos (Eur)			Pokytis 2023 metai su 2022 metais (+ padidėjimas, - sumažėjimas)
	2022 metai	2023 metai	2024 m. I pusmetis	
Odontologo paslaugos	9775	11060	9566	+1285

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Audito metu nustatyta, kad gydytojų odontologų paslaugoms teikti reikalingi vaistiniai preparatai, medicinos priemonės įsigyjami nevykdant viešųjų pirkimų procedūrų, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas ir kiti teisės aktai. Gydytojų odontologų paslaugoms teikti 2022 m. įsigyta vaistinių preparatų, medicinos priemonių už 7572 Eur, 2023 m. – 3522 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 1302 Eur.

Įstaigoje vidaus kontrolės sistema dėl odontologinėms paslaugoms teikti reikalingų vaistinių preparatų, medicinos priemonių įsigijimo, nurašymo veikia netinkamai. Nustatyti tikslaus vaistinių preparatų, medicinos priemonių poreikio audito metu nėra galimybių, kadangi Įstaigos viduje nesudaromi vaistinių preparatų, medicinos priemonių užsakymo, išdavimo, nurašymo dokumentai. Gydytojai odontologai neteikia paraiškų vaistinių preparatų, medicinos priemonių išdavimui. Odontologinėms paslaugoms teikti Įstaiga vaistinius preparatus, medicinos priemones įsigyja iš UAB „Unidentas“, UAB „Visi atsakymai“, UAB „Skirgesa“. Audito metu Įstaiga nepateikė sudarytų sutarčių su šiomis įmonėmis. Viešieji pirkimai, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas ir kiti teisės aktai, vaistinių preparatų ir medicinos priemonių įsigijimui, nevykdyti. Kadangi Įstaigoje nevykdomi viešieji pirkimai, audito metu negalima įsitikinti, ar buvo išanalizuota vaistinių preparatų ir medicinos priemonių rinka, ar buvo atkreiptas dėmesys į įsigyjamų vaistinių preparatų, medicinos priemonių geriausią kokybės ir kainos santykį. Informacija apie gydytojų odontologų paslaugoms teikti 2022 – 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje įsigytus vaistinius preparatus, medicinos priemones pateikiama 7 lentelėje.

7 lentelė. Informacija apie gydytojų odontologų paslaugoms teikti 2022 – 2024 m. I pusmetyje įsigytus vaistinius preparatus, medicinos priemones

Pavadinimas	Įsigytų vaistinių preparatų, medicinos priemonių vertė (Eur)			Pokytis 2023 metai su 2022 metais (+ padidėjimas, - sumažėjimas)
	2022 metai	2023 metai	2024 metų I pusmetis	
Vaistiniai preparatai	5051	3289	1020	-1762
Medicinos priemonės	2521	233	282	-2288
Viso	**7572**	**3522**	**1302**	**-4050**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Įstaigoje gydytojų odontologų paslaugoms teikti reikalingi vaistiniai preparatai, medicinos priemonės buvo įsigyti nevykdant viešųjų pirkimų.

Įstaigoje vidaus kontrolės sistema dėl odontologų paslaugoms teikti reikalingų vaistinių preparatų, medicinos priemonių užsakymo, išdavimo, nurašymo veikia tik formaliai. Vaistinių preparatų, medicinos priemonių laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo

organizavimo procedūros tik formalios, apskaitymo ir nurašymo dokumentai nesudaromi, kurie užtikrintų vidaus kontrolės veikimą.

Apie nustatytus neatitikimus įsigyjant prekes ir paslaugas Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2024-09-27 raštu Nr. 4-41 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui perkant prekes ir paslaugas vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Gydytojo ginekologo darbo organizavimo vertinimas

Audituojamu laikotarpiu gydytojas ginekologas Įstaigoje dirbo 0,1 pareigybės dydžiu. Audito metu įvertinta gydytojo ginekologo darbo apimtis per 2022 – 2024 m. I pusmetį (žr. 8 lentelę). Pagal Įstaigos pateiktus duomenis per laikotarpį nuo 2022 m. iki 2024 m. birželio 30 d. pas gydytoją ginekologą vidutiniškai per 1 jo darbo dieną apsilankė nuo 3 iki 5 asmenų.

Vertinant Įstaigos su gydytoju ginekologu sulygtą darbo užmokestį, matyti, kad jis ženkliai, apie 1,8 karto, skiriasi nuo šeimos gydytojų darbo užmokesčio jeigu jie dirbtų panašiu pareigybės dydžiu.

8 lentelė. Informacija apie 2022-2024 m. I pusmetyje asmenų apsilankymų skaičių pas gydytoją ginekologą ir gydytojo ginekologo dirbtų darbo dienų skaičių

Laikotarpis	Dirbtų darbo dienų skaičius	Asmenų apsilankymų skaičius
2022	50	242
2023	49	192
2024 m. I pusmetis	26	74
Viso:	125	508

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Gydytojo ginekologo darbo užmokestis yra ženkliai mažesnis ir skiriasi nuo kitų Įstaigos gydytojų darbo užmokesčio.

Pastebėjimas dėl Įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos aprašo

Įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos apraše[8] nėra detaliai aptarta kokiais konkrečiais kriterijais vadovaujantis Įstaigos gydytojams nustatomas darbo užmokestis. Tvarkos aprašo 13 punkte nurodyta, kad Įstaigos vadovas konkretų pagrindinio atlyginimo pastoviosios dalies darbo užmokesčio koeficientą darbuotojui nustato atsižvelgdamas į darbo pobūdį, darbo mastą, darbų sudėtingumą ir poreikį tam tikro specialisto. Kokiais konkrečiais kriterijai vadovaujantis turi būti nustatomas darbo užmokesčio koeficientas, darbo apmokėjimo tvarkos apraše neaptarta. Įstaigos vadovas nustatydamas kriterijus, turi užtikrinti, kad turimi Įstaigos ištekliai (finansiniai, žmogiškieji) būtų naudojami ekonomiškai, efektyviai, rezultatyviai.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos vadovas nesivadovavo Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 13 punkto nuostatomis ir darbo sutartyse su darbuotojais nurodė darbo užmokesčio dydį eurais, o ne konkretų pagrindinio atlyginimo pastoviosios dalies darbo užmokesčio koeficientą.

Įstaigos Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nedetalizuota kokiais konkrečiais kriterijais vadovaujantis Įstaigos gydytojams nustatomas darbo užmokestis.

[8] VšĮ Birštono PSPC Darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas patvirtintas 2023-05-30 įsakymu Nr. V-19

Pastebėjimas dėl Įstaigos Išankstinės pacientų registracijos sistemos

Audito metu nustatyti atvejai, kai Įstaigos Išankstinėje pacientų registracijos sistemoje neskelbiami visų gydytojų paslaugų teikimo grafikai. Tarnyba informavo atsakingus Įstaigos darbuotojus apie pareigą Įstaigos Išankstinėje pacientų registracijos sistemoje skelbti visų gydytojų paslaugų teikimo grafikus. Po pokalbio su atsakingais Įstaigos darbuotojais atkreiptas dėmesys ir pasiekta pažanga, Įstaigos Išankstinėje pacientų registracijos sistemoje skelbiami visų gydytojų paslaugų teikimo grafikai.

Audito metu pasiekta pažanga – Įstaigos Išankstinėje pacientų registracijos sistemoje skelbiami visų gydytojų paslaugų teikimo grafikai.

2.2. Vykdomų prevencinių programų vertinimas

Įstaigoje 2022 – 2024 m. I pusmetyje buvo vykdomos penkios prevencinės programos: Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa, Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa, Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa, Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programa, Gimtos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių, finansavimo programa. Bendras prevencinių programų – paslaugų suteikimas 2023 m. lyginant su 2022 metais yra padidėjęs 177 asmenims (padidėjęs 22 proc.) (žr. 9 lentelę).

9 lentelė. Prevencinės programos ir programų rodiklis Įstaigoje 2022-2024 m. I pusmetyje

Programos pavadinimas	Prevencinių programų kiekis (vnt.)			Pokytis 2023 metai su 2022 metais (+ padidėjimas, - sumažėjimas)
	2022 metai	2023 metai	2024 m. I pusmetis	
Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	217	239	69	+22
Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa	192	207	110	+15
Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	58	85	22	+27
Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programa	191	229	75	+38
Gimtos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių, finansavimo programa	138	213	65	+75
Iš viso	**796**	**973**	**341**	**+177**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Įstaigos pajamos už prevencinių programų vykdymą per 2022 m. – 2024 m. I pusmetį sudarė 33228 Eur, iš jų: 2022 m. – 10856 Eur, 2023 m. – 15189 Eur, 2024 m. I pusmetį – 7183 Eur.

Prevencinių programų skaičius 2023 m. lyginant su 2022 m. padidėjo.

2.3. Atliekamų ir įsigyjamų medicinos laboratorinių tyrimų vertinimas

Įstaigą dalį medicinos laboratorinių tyrimų (hematologiniai, biocheminiai, bendraklinikiniai tyrimai) atlieka pati (žr. 10 lentelę). Įstaiga medicinos laboratoriniams tyrimams atlikti laboratorinius reagentus, medžiagas ir kitas priemones įsigyja iš UAB „Medita“ (2022-07-11 sutartis Nr. 2-212/MED22), UAB „Diagnostinės sistemos“ (2023-01-09 sutartis Nr. 02R/2023), UAB „Mediq Lietuva“ (2021-12-16 sutartis Nr. MQ2021-348). Nors Įstaiga ir yra sudariusi su šiomis įmonėmis sutartis dėl laboratorinių reagentų, medžiagų ir kitų priemonių įsigijimo, tačiau viešieji pirkimai, kaip

to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas ir kiti teisės aktai, neatlikti. Sudarytos sutartys nepaskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje[9]. Kadangi Įstaigoje nevykdomi viešieji pirkimai, audito metu negalima įsitikinti, ar buvo išanalizuota laboratorinių reagentų, medžiagų ir kitų priemonių rinka, ar buvo atkreiptas dėmesys į įsigyjamų laboratorinių reagentų, medžiagų ir kitų priemonių geriausią kokybės ir kainos santykį.

10 lentelė. Informacija apie VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro atliktus medicinos laboratorinius tyrimus 2022 – 2024 m. I pusmetį.

Tyrimų pavadinimas	Atliktų tyrimų skaičius (vnt.)			Viso atliktų tyrimų skaičius	Atliktų tyrimų proc.	Pokytis 2023/2022 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
	2022 metai	2023 metai	2024 metų I pusmetis			
Hematologiniai tyrimai	29117	37568	11530	78215	70,5	+8451
Biocheminiai	5231	2514	1313	9058	8,1	-2717
Bedraklinikiniai	10424	13301	-	23725	21,4	+2877
Viso:	44772	53383	12843	110998	100,0	+8611

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Didžiausią dalį Įstaigoje 2022 – 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje atliekamų tyrimų sudarė hematologiniai tyrimai – 78215 vnt. (70,5 proc.), bendraklinikiniai tyrimai – 23725 vnt. (21,4 proc.).

Įstaiga medicinos laboratoriniams tyrimams atlikti 2022 – 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje įsigijo medžiagų už 17420 Eur, iš jų: 2022 m. – 6984 Eur, 2023 m. – 7382 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 3054 Eur. Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad medicinos laboratoriniams tyrimams atlikti reikalingi laboratoriniai reagentai, medžiagos ir kitos priemonės būtų įsigyjami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu ir kitais teisės aktais. Audito metu negalime patvirtinti, kad 2022 – 2024 m. I pusmetyje 17420 Eur lėšų įsigyjant laboratorinius reagentus, medžiagas ir kitas priemones panaudota taupiai, efektyviai, rezultatyviai.

Įstaigoje medicinos laboratoriniams tyrimams atlikti laboratoriniai reagentai, medžiagos ir kitos priemonės buvo įsigyti nevykdant viešųjų pirkimų procedūrų. Audito metu negalime patvirtinti, kad lėšos skirtos laboratoriniams reagentams, medžiagoms ir kitoms priemonėms įsigyti panaudotos taupiai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai.

Apie tai Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2024-09-27 raštu Nr. 4-41 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui perkant prekes ir paslaugas vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Įstaiga medicinos laboratorinių tyrimų paslaugą įsigyja iš UAB „Baltic Medics“ (2022-04-08 sutartis Nr. PDS-2022-1). Viešas pirkimas medicinos laboratorinių tyrimų paslaugas įsigyti atliktas 2022 m. Įstaiga sudarytos sutarties su UAB „Baltic Medics“ nepaskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje[10]. Įstaiga nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 1 dalimi, kurioje nustatyta, kad laimėjusio dalyvio pasiūlymas ir sudaryta pirkimo ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo ar pakeitimo, turi būti paskelbta Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

Informacija apie Įstaigos įsigytus medicinos laboratorinius tyrimus 2022 - 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje pateikiama 11 lentelėje.

[9] viesiejipirkimai.lt/
[10] viesiejipirkimai.lt/

11 lentelė. Informacija apie VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įsigytus medicinos laboratorinius tyrimus 2022 – 2024 m. I pusmetį.

Tyrimo pavadinimas	Įsigytų tyrimų skaičius (vnt.)				Įsigytų tyrimų skaičius (proc.)	Pokytis 2023/2022 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
	2022 metai	2023 metai	2024 metų I pusmetis	Viso 2022-2024 m. I pusmetyje		
Bendraklinikiniai ginekologiniai	51	71	34	156	0,39	+20
Bendraklinikiniai koprologiniai	57	37	3	97	0,24	-20
Bendraklinikiniai	30	35	20	85	0,21	+5
Biocheminiai	10054	13577	8563	32194	80,26	+3523
Covid tyrimai	78	1	-	79	0,20	-77
Imunologiniai	1962	2655	1201	5818	14,5	+693
Infekcijų sukėlėjų DNR tyrimai	28	1	-	29	0,07	-27
Mikrobiologiniai	74	68	8	150	0,38	-6
Onkocitologiniai	43	61	25	129	0,32	+18
Bendraklinikiniai kraujo tyrimai	93	376	836	1305	3,26	+283
Bendraklinikiniai šlapimo tyrimai	41	14	5	60	0,15	-27
Genetiniai	7			7	0,02	-7
Viso	**12525**	**16896**	**10695**	**40116**	**100,00**	**+4371**

Šaltinis – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Didžiausią dalį Įstaigos 2022 - 2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje įsigytų laboratorinių tyrimų sudarė biocheminiai tyrimai – 32194 vnt. (80,26 proc.), imunologiniai tyrimai – 5818 vnt. (14,5 proc.), bendraklinikiniai kraujo tyrimai – 1305 vnt. (3,26 proc.). Įsigytų laboratorinių tyrimų vertė 2022-2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje sudarė 35981 Eur, iš jų: 2022 m. – 12457 Eur, 2023 m. – 16029 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 7495 Eur. Lyginant 2023 m. su 2022 m. įsigytų laboratorinių tyrimų skaičius padidėjo 4371 vnt., įsigyjamų laboratorinių tyrimų vertė padidėjo 3572 Eur.

Įstaigos pajamos iš pacientų už papildomus tyrimus 2022-2023 m. ir 2024 m. I pusmetyje sudarė 31962 Eur, iš jų: 2022 m. – 10136 Eur, 2023 m. – 15230 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 6596 Eur.

Įstaiga nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalimi ir nepaskelbė laboratorinių tyrimų atlikimo paslaugos sutarties Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

2.4. Vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo vertinimas

Audito metu įvertinta kaip Įstaigoje organizuojamas vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimas, laikymas, saugojimas, išdavimas, apskaitymas ir nurašymas. Įstaigoje Slaugos administratorė yra paskirta atsakinga už veiklos su vaistiniais preparatais, medicinos ir slaugos priemonėmis vykdymą[11]. Audito metu Įstaiga pateikė vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo tvarkas, kurios nepatvirtintos Įstaigos vadovo įsakymu. Įstaigos Slaugos administratorė nėra pasirašytinai susipažinusi su tvarkomis. Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nesivadovavo tvarkomis

[11] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2022 m. liepos 28 d. įsakymu Nr. V-8 patvirtinto VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Slaugos administratoriaus pareigybės aprašymo 16 punkto reikalavimas

organizuodama vaistinių preparatų, medicininių priemonių ir slaugos priemonių įsigijimą, išdavimą, apskaitymą ir nurašymą.

Audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu Įstaiga vaistinius preparatus, medicinos ir slaugos priemones įsigijo nevykdydama viešųjų pirkimų procedūrų, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas ir kiti teisės aktai. Įstaiga vaistinius preparatus, medicinos priemones įsigijo iš UAB „Limedika“ (2022-01-21 sutartis Nr. LIM-SUT-66/2022), slaugos priemones iš UAB „Medslauga“ (2023-01-16 sutartis Nr. 20230116). Nors Įstaiga ir yra sudariusi su šiomis įmonėmis sutartis dėl prekių tiekimo, tačiau viešieji pirkimai, kaip to reikalauja viešųjų pirkimų įstatymas ir kiti teisės aktai, neatlikti. Sudarytos sutartys nepaskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje[12]. Iš viso Įstaiga 2022 – 2024 m. I pusmetyje vaistinių preparatų įsigijo už 20560 Eur, medicinos priemonių už 15923 Eur, slaugos priemonių – 21333 Eur (žr. 12 lentelę).

12 lentelė. VšĮ Birštono PSPC 2022-2024 m. I pusmetyje įsigyti vaistiniai preparatai, medicinos ir slaugos priemonės

Laikotarpis	Įsigytų vaistinių preparatų vertė (Eur)	Įsigytų medicinos priemonių vertė (Eur)	Įsigytų slaugos priemonių vertė (Eur)
2022 metai	8978	10544	9061
2023 metai	6818	2318	7045
2024 metų I pusmetis	4764	3061	5227
Viso	20560	15923	21333

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigoje vaistiniai preparatai, medicinos ir slaugos priemonės įsigyjami nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, audito metu negalima patvirtinti, kad šie preparatai ir priemonės Įstaigoje įsigyti laikantis teisės aktų reikalavimų, buvo įvertintas ir pasiektas geriausias kokybės ir kainos santykis, užtikrinta tiekėjų konkurencija. Įstaiga neužtikrino, jog atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 1 dalyje nurodytų pirkimų principų: lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo. Audito metu negalime patvirtinti, kad 2022 - 2024 m. I pusmetyje 57816 Eur lėšų vaistinių preparatų, medicinos priemonių, slaugos priemonių įsigijimui panaudotos taupiai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai.

Įstaigoje vidaus kontrolės sistema dėl vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo veikia netinkamai. Įstaigoje vidaus kontrolės sistema veikia tik formaliai. Vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimo procedūros tik formalios, apskaitymo ir nurašymo dokumentai nesudaromi, kurie užtikrintų vidaus kontrolės veikimą.

Įstaigoje vaistiniai preparatai, medicinos ir slaugos priemonės buvo įsigyti nevykdant viešųjų pirkimų.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2024-09-27 raštu Nr. 4-41 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui užtikrinti, kad būtų peržiūrėti ir atnaujinti vidaus teisės aktus susijusius su vaistinių preparatų, medicinos priemonių ir slaugos įsigijimo, laikymo, saugojimo, išdavimo, apskaitymo ir nurašymo organizavimu, sukuriant tinkamą ir efektyvią vidaus kontrolę, užtikrinant taupų, racionalų lėšų

[12] viesiejipirkimai.lt/

naudojimą bei vaistiniai preparatai, medicinos ir slaugos priemonės būtų įsigyjamai vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

3. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimo vertinimas

Įstaiga teikia palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas pagal išduotą licenciją[13].

Įstaigos duomenimis Įstaigoje palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugoms teikti įrengta 12 palatų, įrengtų lovų skaičius – 30. Skyriuje turi būti įrengta po 1-ą lovą pagal Lietuvos higienos normos HN 47:2011 reikalavimus. Įstaigos Pacientų guldymo (stacionarizavimo) į Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrių tvarkos taisyklių 18 punkto nuostatas[14] pacientams atitinkantiems guldymo kriterijus pirmenybė teikiama Birštono savivaldybės gyventojams. Esant laisvų vietų (lovų) priimami pacientai, atitinkantys guldymo kriterijus, ir iš kitų savivaldybių. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje teikiamos nemokamos paslaugos – stacionarinės Palaikomojo gydymo ir slaugos asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurios apmokamos privalomojo sveikatos draudimo fondo (PSDF) lėšomis (trukmė negali viršyti 120 dienų per metus) ir mokamos paslaugos – stacionarinės palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos už kurias apmoka pacientai ar jų atstovai savo lėšomis pagal Birštono savivaldybės tarybos nustatytus įkainius.

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje audituojamu laikotarpiu dirbusių darbuotojų skaičius ir jiems priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos pateikiami 13 lentelėje.

13 lentelė. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbuotojų skaičius ir jiems priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos 2022 – 2024 m. I pusmetyje

Eil. Nr.	Darbuotojai	2022-12-31		2023-12-31		2024-06-30		Pokytis Eur (darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos) 2023/2022 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
		Užimtų pareigybių skaičius	Priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (tūkst. Eur)	Užimtų pareigybių skaičius	Priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (tūkst. Eur)	Užimtų pareigybių skaičius	Priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (tūkst. Eur)	
1.	Gydytojai	0,75	*	1	*	1	*	*
2.	Slaugos specialistai	12,15	*	12,9	*	12,9	*	*
3.	Specialistai	1,6	*	1,6	*	1,1	*	*
4.	Ūkio dalies darbuotojai	1	*	1	*	1	*	*
Iš viso		15,5	242,9	16,5	288,5	16,0	150,0	+45,6

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateiktus duomenis

* Dėl Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo nuostatų duomenys apie Įstaigos darbuotojams priskaičiuotą darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas neatskleidžiami.

[13] Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklos tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999-12-17 išduota licencija Nr. 1129

[14] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2024-02-26 įsakymu Nr. V-12 patvirtintos Pacientų guldymo (stacionarizavimo) į Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrių tvarkos taisyklės

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje 2022 – 2023 m. dirbančių darbuotojų skaičius yra panašus ir svyruoja nuo 17 iki 18, užimamų pareigybių skaičius svyruoja nuo 15,5 iki 16,5. 2024 m. birželio 30 d. dėl darbuotojų kaitos darbuotojų skaičius sumažėjo iki 17 arba 16 užimtų pareigybių, tačiau 2024 m. liepos 31 d. priėmus socialinį darbuotoją, darbuotojų skaičius išaugo iki 18 arba 16,5 užimtų pareigybių. Skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 45,6 tūkst. Eur arba 1,2 karto, iš jų gydytojo geriatro darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos padidėjo 1,8 karto, slaugos specialistų, specialistų, ūkio dalies darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – apie 1,1 karto.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus lovadienių užimtumas 2022 metais buvo 68,1 proc., 2023 m. – 86 proc., 2024 m. I pusmetyje – 80 proc. (žr. 14 lentelę).

14 lentelė. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 – 2024 m. I pusmečio lovadienių skaičius

Rodikliai	2022 metai	2023 metai	2024 m. I pusmetis	Pokytis 2023/2022 m. lovadienių skaičius (- sumažėjimas; + padidėjimas)	Pokytis 2023/2022 m. kartais (- sumažėjimas; + padidėjimas)
Finansuojamų iš PSDF biudžeto lovadienių skaičius	5404	6601	3170	+1197	+1,2
Pacientų lėšomis apmokėtų lovadienių skaičius	1806	2505	1037	+699	+1,4
Iš viso	**7210**	**9106**	**4207**	**+1896**	**+1,3**
Užimtumas proc. (metinis lovadienių skaičius 10585)	***68,1***	***86,0***	***80,0***	***+17,9***	***x***

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus užimtumas 2023 m. lyginant su 2022 m. padidėjo 1,3 karto (26,3 proc.): pacientų lėšomis apmokėtų lovadienių skaičius 2023 m. padidėjo 1,4 karto (38,7 proc.), finansuojamų iš PSDF biudžeto lovadienių skaičius padidėjo 1,2 karto (22,2 proc.).

Ankstesnių auditų metu Įstaigai buvo rekomenduota sustiprinti vidaus kontrolės priemones susijusias su Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugas gavusių asmenų skaičiumi. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje nuo 2024 metų kiekvieną dieną vedami duomenys apie Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugas gaunančių asmenų skaičių, skyriaus užimtumą. Įvertinus Įstaigos pateiktus 2024 m. I pusmečio užimtumo duomenis ir Įstaigos Slaugos administratorės pateiktus duomenis apie Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugas gaunančių asmenų skaičių, nustatyta, kad 2024 m. I pusmečio lovadienių skaičius nėra tikslus: pagal Įstaigos duomenis 2024 m. I pusmečio užimtumas buvo 4207 lovadieniai, pagal Slaugos administratorės pateiktus duomenis 2024 m. I pusmečio užimtumas buvo 4295 lovadieniai, skirtumas – 88 lovadieniai. 2024 m. sausio, kovo, mėn. paslaugos buvo teikiamos vidutiniškai 25 asmenims, vasario mėn. – 28 asmenims, liepos, rugpjūčio mėnesiais – 22 asmenims (žr. 15 lentelę).

15 lentelė. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2024 m. sausio – rugpjūčio mėn. lovadienių skaičius

Eil. Nr.	Rodikliai	Lovadienių skaičius							
		2024 m. sausio mėn.	2024 m. vasario mėn.	2024 m. kovo mėn.	2024 m. balandžio mėn.	2024 m. gegužės mėn.	2024 m. birželio mėn.	2024 m. liepos mėn.	2024 m. rugpjūčio mėn.
1.	Lovadienių skaičius iš viso, iš jų:	768	803	776	675	659	614	672	686
1.1.	*Finansuojamų iš PSDF biudžeto lovadienių skaičius*	*699*	*686*	*676*	*560*	*347*	*327*	*340*	*393*
1.2.	*Pacientų lėšomis apmokėtų lovadienių skaičius*	*69*	*117*	*100*	*115*	*312*	*287*	*332*	*293*
2.	Vidutinis paslaugą gavusių asmenų skaičius	25	28	25	23	21	20	22	22

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenis

Įstaigoje neišnaudotos galimybės suteikti mokamas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas.

Įstaigos interneto svetainėje neskelbiama informacija apie laisvas Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus lovas.

Informacija apie galimybę gauti mokamas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos turėtų būti skelbiama aktyviau ir plačiau, pasitelkiant įvairias priemones. Pagal pateiktus įstaigos duomenis Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje yra 12 palatų, kuriose yra 30 lovų, paslaugų teikimui skirta 29 lovos, kurių užimtumas (pagal lovadienius) 2022 m. buvo 68,1 proc., 2023 m. – 86 proc., 2024 m. I pusmetyje – 80 proc. 2023 m. vidutiniškai per mėnesį paslaugas gavo 25 pacientai. 2024 m. I pusmetyje vienu metu hospitalizuotų pacientų skaičius svyravo nuo 20 iki 28 pacientų, vidutiniškai per mėnesį paslaugas gavo 24 pacientai.

Įstaigoje neišnaudotos galimybės suteikti kuo daugiau mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų.

4. VšĮ Birštono pirminės priežiūros centro 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir išlaidos

Atskirų Įstaigos padalinių pajamos ir sąnaudos apskaitoje neapskaitomi. Įstaigoje nėra nustatyti kriterijai, kokiomis dalimis patirtos sąnaudos paskirstomos pagal padalinius (Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius), nėra galimybės įvertinti atskirų padalinių veiklos efektyvumo. Audito metu buvo detaliai išanalizuotos Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius sąnaudos. Siekiant, kad būtų patikima, tiksli ir teisinga informacija apie Įstaigos padalinių veiklą ir priimami laiku efektyvūs valdymo sprendimai dėl įstaigos veiklos, apskaitoje turi būti atskirai apskaityti Įstaigos padalinių pajamos ir sąnaudos.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje nebuvo užtikrinta, kad pagrindinės veiklos sąnaudos būtų grupuojamos vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimais[15]. Įstaigos vyr. finansininkė įpareigota pagrindinės veiklos sąnaudas grupuoti vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ 12 punkto reikalavimais.

Atskirų Įstaigos padalinių veiklos rezultatai neapskaitomi.

Įstaigoje pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas neatitinka 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimų.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Įstaigos 2022 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 32035 Eur, 2023 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 39889 Eur, 2024 m. I pusmečio veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 92908 Eur. Įstaigos 2022 m. – 2024 m. I pusmečio teigiamą veiklos rezultatus lėmė iš Savivaldybės biudžeto gautos lėšos, iš kurių Įstaiga 2022 m. gavo 165000 Eur, 2023 m. – 181000 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 60000 Eur.

Tikrinamu laikotarpiu Įstaigos pajamos sudarė 2594224 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 907476 Eur, 2023 m. - 1073526 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 613222 Eur. Įstaigos pajamos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 166050 Eur (18 proc.).

Didžiausią pajamų dalį sudarė:

1) pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 1671936 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 568729 Eur (62,7 proc.), 2023 m. – 652193 Eur (60,8 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 451014 Eur (73,5 proc.). Įstaigos pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 83464 Eur (14,7 proc.);

2) Savivaldybės biudžeto lėšos 406000 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 165000 Eur (18,2 proc.), 2023 m. – 181000 Eur (16,9 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 60000 Eur (9,8 proc.) Savivaldybės biudžeto lėšos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 16000 Eur (9,7 proc.);

3) pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 318565 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 94061 Eur (10,4 proc.), 2023 m. – 152075 Eur (14,2 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 72429 Eur (11,8 proc.). Įstaigos pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 58014 Eur (61,7 proc.).

Tikrinamu laikotarpiu Įstaigos sąnaudos sudarė 2429392 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 875441 Eur, 2023 m. – 1033637 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 520314 Eur. Įstaigos sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 158196 Eur (18,1 proc0.. Didžiausią įtaką sąnaudų padidėjimui turėjo darbo užmokesčio ir maitinimo paslaugų sąnaudų padidėjimas.

Didžiausią sąnaudų dalį sudarė:

1) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 1656607 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 576980 Eur (65,9 proc.), 2023 m. – 717514 Eur (69,4 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 362113 Eur (69,6 proc.). Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 140534 Eur (24,4 proc.);

2) maitinimo sąnaudos 245287 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 80210 Eur (9,2 proc.), 2023 m. – 111192 Eur (10,8 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 53885 Eur (10,4 proc.) Maitinimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 30982 Eur (38,6 proc.);

[15] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“

3) sunaudotų atsargų savikaina 187922 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 97818 Eur arba 11,2 proc., 2023 m. – 66326 Eur arba 6,4 proc., 2024 m. I pusmetyje – 23778 Eur arba 4,6 proc. Sunaudotų atsargų savikaina 2023 m. lyginant su 2022 metais sumažėjo 31492 Eur.

Žemiau pateikiamas atskirų Įstaigos padalinių pajamų ir sąnaudų vertinimas.

4.1. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos ir išlaidos

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2022 m. – 2024 m. I pusmečio pajamų ir sąnaudų struktūra ir dinamika pateikiama 3 priede.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2022 m. veiklos rezultatas – deficitas (nuostolis) sudarė 7836 Eur, 2023 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 22119 Eur, 2024 m. I pusmečio veiklos rezultatas – deficitas (nuostolis) sudarė 14232 Eur.

Tikrinamu laikotarpiu Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos sudarė 1129193 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 367600 Eur, 2023 m. - 520209 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 241384 Eur. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 152609 Eur (41,5 proc.).

Didžiausią pajamų dalį sudarė:

1) pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 669641 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 260881 Eur (71 proc.), 2023 m. – 278797 Eur (53,6 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 129963 Eur (53,8 proc.). Pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 17916 Eur (6,9 proc.);

2) Savivaldybės biudžeto lėšos 176000 Eur, iš jų: 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšos nebuvo skirtos, 2023 m. – 116000 Eur (22,3 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 60000 Eur (24,9 proc.);

3) finansavimo pajamos 140043 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 52968 Eur arba 14,4 proc., 2023 m. – 61938 Eur (11,9 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 25137 Eur (10,4 proc.). Finansavimo pajamos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 8970 Eur (16,9 proc.).

Tikrinamu laikotarpiu Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro sąnaudos sudarė 1129142 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 375436 Eur, 2023 m. - 498090 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 255616 Eur. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 122654 Eur (32,7 proc.). Didžiausią įtaką sąnaudų padidėjimui turėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Didžiausią sąnaudų dalį sudarė:

1) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 907697 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 283543 Eur (75,5 proc.), 2023 m. – 411834 Eur (82,7 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 212319 Eur (83,1 proc.). Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 128292 Eur (45,2 proc.);

2) kitų paslaugų sąnaudos 69416 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 16341 Eur (4,4 proc.), 2023 m. – 32614 Eur (6,5 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 20461 Eur (8 proc.). Kitų paslaugų sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 16273 Eur (99,6 proc.). Didžiausią kitų paslaugų sąnaudų sumą sudarė: medicinos tyrimų sąnaudos – 36042 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 12457 Eur, 2023 m. – 16090 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 7495 Eur. Medicinos tyrimų sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 3633 Eur (29,2 proc.); informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos – 15364 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 1907 Eur, 2023 m. – 10160 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 3297 Eur. Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 8253 Eur (5,3 karto). 2024 m. I pusmetyje buvo perkamos Ekstremalių situacijų valdymo plano rengimo ir rizikos

analizės, Profesinės rizikos identifikavimo ir vertinimo, Smurto ir priekabiavimo prevencijos politikos parengimo paslaugos, kurių bendra vertė 6711 Eur.

3) sunaudotų atsargų savikaina (sunaudoti medikamentai, medicinos priemonės, atiduotos naudoti atsargos) 67334 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 38679 Eur (10,3 proc.), 2023 m. – 22277 Eur (4,5 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 6378 Eur (2,54 proc.). Sunaudotų atsargų savikaina 2023 m. lyginant su 2022 metais sumažėjo 16402 Eur.

Audito metu taip pat išanalizuotas Įstaigos elektros energijos suvartojimas (kW). Įstaigoje per 2022 m. sunaudota 32368 kW elektros energijos (13604 Eur), 2023 m. – 29361 kW (7388 Eur) sumai, per 2024 m. I pusmetį – 16146 kW (4192 Eur). Lyginant 2024 m. I pusmečio ir 2023 m. I pusmečio elektros energijos suvartojimo duomenis nustatyta, kad 2023 m. I pusmetį elektros energijos buvo suvartota 13826 kW (3495 Eur), 2024 m. I pusmetį – 16146 kW (4192 Eur). Sunaudotos elektros energijos padidėjimą 2320 kW (697 Eur) lėmė juridinių asmenų veikla Įstaigos patalpose. Taip pat atkreiptinas dėmesys į tai, kad 2024 metais Elektros energijos tiekimo sąskaitose pateikiami duomenys apie tai, kad Įstaiga objekte (73017787 (Birštono g. 14, Birštono vs.)) kas mėnesį sunaudotus po 2 kW elektros energijos. Įstaiga objekte (73017787 (Birštono g. 14, Birštono vs.)) veiklos nevykdo.

Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės dėl tikslaus ir teisingo sunaudotos elektros energijos kiekio priskyrimo patalpų naudotojams.

Įstaiga objekte Birštono g. 14, Birštono vs. veiklos nevykdo, tačiau už apskaitomą elektros energiją moka.

4.2. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos ir išlaidos

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 m. – 2024 m. I pusmečio pajamų ir sąnaudų struktūra ir dinamika pateikiama 4 priede.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 39871 Eur, 2023 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 17770 Eur, 2024 m. I pusmečio veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 107140 Eur.

Tikrinamu laikotarpiu Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos sudarė 1465031 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 539876 Eur, 2023 m. – 553317 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 371838 Eur. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 13441 Eur (2,5 proc.).

Didžiausią pajamų dalį sudarė:

1) pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 1002295 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 307848 Eur (57 proc.), 2023 m. – 373396 Eur (67,5 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 321051 Eur (86,3 proc.). Pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 65548 Eur (21,3 proc.).;

2) Savivaldybės biudžeto lėšos 230000 Eur, iš jų: 2022 m. – 165000 Eur (30,6 proc.), 2023 m. – 65000 Eur (11,7 proc.), 2024 m. I pusmetyje – Savivaldybės biudžeto lėšos nebuvo skirtos;

3) už mokamas paslaugas gautos pajamos 232736 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 67028 Eur (12,4 proc.), 2023 m. – 114921 Eur (20,8 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 50787 Eur (13,7 proc.) Už mokamas paslaugas gautos pajamos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 47893 Eur (71,5 proc.).

Tikrinamu laikotarpiu Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus sąnaudos sudarė 1300250 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 500005 Eur, 2023 m. – 535547 Eur, 2024 m. I pusmetyje – 264698 Eur.

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 35542 Eur. Didžiausią įtaką sąnaudų padidėjimui turėjo maitinimo sąnaudos.

Didžiausią sąnaudų dalį sudarė:

1) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 748910 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 293437 Eur (58,7 proc.), 2023 m. – 305679 Eur (57,1 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 149794 Eur (56,6 proc.). Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 12242 Eur (4,2 proc.);

2) maitinimo sąnaudos 245287 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 80210 Eur (16 proc.), 2023 m. – 111192 Eur (20,8 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 53885 Eur (20,4 proc.). Maitinimo sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 30982 Eur (38,6 proc.) Įstaigos vadovas nesilaikė Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutarties sąlygų ir pakeitė vieno paciento paros maitinimo įkainį. Padidėjusios maitinimo paslaugų sąnaudos turėjo įtakos Įstaigos 2022 – 2023 metų ir 2024 m. I pusmečio veiklos rezultatams. Kontrolės ir audito tarnyba atliko maitinimo paslaugos kainos skaičiavimus pagal sutarties sąlygas ir nustatė, kad Įstaiga sutarties Paslaugų teikėjui – UAB „Už tave“ per laikotarpį nuo 2022-09-01 iki 2024-06-30 permokėjo 30947,20 Eur, iš jų: už laikotarpį nuo 2022-09-01 iki 2022-12-31 – 6460 Eur; už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 – 18532 Eur; už laikotarpį nuo 2024-01-01 iki 2024-06-30 – 5955,20 Eur (detaliau ataskaitos 4.2.1. skyriuje);

3) sunaudotų atsargų savikaina (sunaudoti medikamentai, medicinos priemonės, slaugos priemonės) 120588 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 59139 Eur (11,8 proc.), 2023 m. – 44049 Eur (8,2 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 17400 Eur (6,6 proc.). Sunaudotų atsargų savikaina 2023 m. lyginant su 2022 metais sumažėjo 15090 Eur. Didžiausią dalį sunaudotų atsargų sudarė slaugos priemonės, medicinos priemonės. Pažymėtina tai, kad Įstaigoje slaugos priemonės, medicinos priemonės, medikamentai įsigyti nevykdant viešųjų pirkimų procedūrų. Įstaigoje nesudaromi medicinos priemonių poreikio užsakymo, išdavimo, nurašymo dokumentai. Audito metu negalime pasisakyti, ar lėšos slaugos priemonių, medicinos priemonių įsigijimui panaudotos taupiai, efektyviai, rezultatyviai.

4) ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 77249 Eur, iš jų: 2022 m. sudarė 23306 Eur (4,7 proc.), 2023 m. – 34962 Eur (6,5 proc.), 2024 m. I pusmetyje – 18981 Eur (7,2 proc.). Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2023 m. lyginant su 2022 metais padidėjo 11656 Eur (50 proc.). Padidėjusioms ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudoms įtakos turėjo tai, kad Savivaldybės taryba 2022-05-26 sprendimu Nr. TSE-99 Įstaigai patikėjimo teise perdavė ilgalaikio materialiojo turto, kurio bendra įsigijimo vertė 87940,25 Eur.

Įstaigos vadovas neužtikrino, kad Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje lėšos būtų naudojamos taupiai, efektyviai ir racionaliai, mažinama teikiamų paslaugų savikaina.

4.2.1. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų organizavimas

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimas organizuojamas nesivadovaujant 2021-09-03 Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutarties Nr. 2021/0903 sudarytos tarp VšĮ Birštono pirminės priežiūros centro ir UAB „Už Tave“ (toliau – Paslaugų teikėjas) nuostatomis. 2022 metais sutartis buvo papildoma ir atnaujinama du kartus.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos vadovas:

1. 2022-09-01 sudarydamas ir pasirašydamas Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutarties Nr. 2021/0903 priedą Nr. 1, kuriuo atnaujino

Sutarties skyrių „Preliminari sutarties kaina ir mokėjimo tvarka“ ir nustatė naują vieno paciento paros maitinimo įkainį – 11,01 Eur be PVM ir 12,00 Eur su PVM, pažeidė Sutarties 6, 8, 9, 10, 11, 12 punktų reikalavimus. Įstaigos vadovas vieno paciento paros maitinimo įkainį neteisėtai padidino 20 proc. Nurodytą vieno paciento paros maitinimo įkainį Įstaiga taikė nuo 2022-09-01 iki 2024-02-29.

2. Nuo 2024-03-01 Įstaiga be raštiško susitarimo ir be teisinio pagrindo dar kartą pakeitė vieno paciento paros maitinimo įkainį ir nustatė naują vieno paciento paros maitinimo įkainį – 9,9174 Eur be PVM ir 12,00 Eur su PVM. Įstaiga pažeidė Sutarties 6, 8, 9, 10, 11, 12 punktų reikalavimus.

Viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnyje yra įtvirtintos viešojo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties keitimo jų galiojimo laikotarpiu prielaidos, sąlygos ir taisyklės. Atsakomybė už viešojo pirkimo sutarties pakeitimą (papildymą) tenka pačiai perkančiajai organizacijai, kuri dėl to sprendžia, atsižvelgdama į Viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnyje įtvirtintas taisykles. Viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnio 1 dalies 1-4 punktuose yra nurodyti keturi konkretūs atvejai (sąlygos), kada sudaryta ir galiojanti viešojo pirkimo sutartis ar preliminarioji sutartis gali būti teisėtai pakeista šalių susitarimu, nevykdant viešojo pirkimo procedūros. Atliekant sutarties pakeitimą 89 straipsnio 1 dalies 1-4 punktų pagrindu, pagal įstatymą yra laikoma, kad sutarties pakeitimas yra neesminis, todėl leidžiamas. Tam, kad sutartis ar preliminarioji sutartis jos galiojimo laikotarpiu galėtų būti teisėtai keičiama Viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnio 1 dalies 1 punkto pagrindu, konkretūs pakeitimai viešojo pirkimo dokumentuose turi būti numatyti iš anksto.

Audito metu nustatyta, Įstaigos sudarytos Sutarties 6 punkte aiškiai nurodyta, kad Sutartis laikoma fiksuoto įkainio sutartimi, Sutarties 8 punkte nurodyta, kad Sutartyje nustatyti fiksuoti paslaugų įkainiai, kurie Sutarties vykdymo laikotarpiu negalės būti keičiami per visą Sutarties vykdymo laikotarpį, išskyrus kai pasikeičia PVM. Vadinasi, Įstaiga nuo 2022-09-01 nustačiusi naują vieno paciento paros maitinimo įkainį – 11,01 Eur be PVM ir 12,00 Eur su PVM ir nuo 2024-03-01 nustačiusi vieno paciento paros maitinimo įkainį – 9,9174 Eur be PVM ir 12,00 Eur su PVM, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnio nuostatas, 17 straipsnio 1 dalyje įtvirtintus viešųjų pirkimų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo principus, Sutarties 6, 8, 9, 10, 11, 12 punktų reikalavimus.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos vadovas nesilaikė Sutarties sąlygų, audituojamu laikotarpiu padidino vieno paciento paros maitinimo įkainius.

Audito metu, Kontrolės ir audito tarnyba atliko maitinimo paslaugos kainos perskaičiavimus pagal Sutarties sąlygas ir nustatė, kad Įstaiga Sutarties Paslaugų teikėjui – UAB „Už tave“ per laikotarpį nuo 2022-09-01 iki 2024-06-30 permokėjo 30947,20 Eur, iš jų: už laikotarpį nuo 2022-09-01 iki 2022-12-31 – 6460 Eur; už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 – 18532 Eur; už laikotarpį nuo 2024-01-01 iki 2024-06-30 – 5955,20 Eur.

Įstaigos vadovas nesilaikė Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutarties sąlygų ir pakeitė vieno paciento paros maitinimo įkainį. Padidėjusios maitinimo paslaugų sąnaudos turėjo įtakos Įstaigos 2022 – 2023 metų ir 2024 m. I pusmečio veiklos rezultatams.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2024-09-27 raštu Nr. 4-41 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui užtikrinti, kad būtų laikomasi maitinimo paslaugų Viešojo pirkimo sutarties nustatytų sąlygų.

III. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Įstaigos vadovas, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose viešajam juridiniam asmeniui numatytų tikslų, kuria vidaus kontrolę pagal vidaus kontrolės tikslus.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo[16] 2 str. 7 d. 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. Vidaus kontrolė nėra atskiras procesas, esantis šalia Įstaigos veiklos. Ji apima esminius valdymo procesus – planavimą, atlikimą, stebėseną. Viešojo sektoriaus Įstaigos vadovas yra įpareigotas parinkti vidaus kontrolės sistemos politiką, atlikti sistemos analizę ir atsiskaityti už sukurtą, tobulinamą vidaus kontrolę. Įstaigos vadovas yra atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Įstaigai Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinta vidaus kontrolės tvarka[17], kurios tikslas užtikrinti veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių tikslų ar kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą. Įstaiga pasitvirtinusi Įstaigos vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašą[18], kuris detalizuoja Įstaigos vidaus kontrolės politikos turinį, aprašo vidaus kontrolės tikslus, principus, elementus, dalyvius, vidaus kontrolės analizę ir vertinimą bei reglamentuoja informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikimo tvarką, tačiau nepasitvirtinusi vidaus kontrolės politikos.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaigoje nesukurta vidaus kontrolės sistema, kuri užtikrintų efektyvią Įstaigos veiklą, Įstaigoje neužtikrinamas efektyvus finansų valdymas.

Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai, vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos.

Įstaigoje nesukurti kontrolės veiksmai padedantys užtikrinti, kad būtų taikomos būtinos priemonės, susijusios su Įstaigos tikslų įgyvendinimo rizikos valdymu. Įstaigoje neužtikrinama, kad būtų vykdomi tokie kontrolės veiksmai kaip tvirtinimai, leidimai, tikrinimai, derinimai, veiklos rezultatų tikrinimai, informacinių sistemų kontrolė.

Audito metu nustatyti neatitikimai: skiriamas nepakankamas vadovybės dėmesys audito rekomendacijų įgyvendinimui; gydytojams dirbantiems tokiu pačiu pareigybės dydžiu ir darbo krūviu nustatytas skirtingas darbo užmokestis; neužtikrinama, kad Įstaigos gydytojams skirtos darbo užmokesčio lėšos būtų naudojamos taupiai, efektyviai, racionaliai, ekonomiškai; vaistiniai preparatai, medicinos ir slaugos priemonės, laboratoriniai reagentai ir kitos medžiagos įsigyjami nevykdant viešųjų pirkimų procedūrų; vidaus kontrolės sistema dėl vaistinių preparatų, medicinos ir slaugos priemonių užsakymo, išdavimo, nurašymo veikia tik formaliai; neapskaitomi atskirų Įstaigos padalinių veiklos rezultatai; nesilaikant Sutarties sąlygų padidintos palaikomojo gydymo ir slaugos pacientų maitinimo paslaugų sąnaudos.

---

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

[17] Birštono savivaldybės tarybos 2019-02-15 sprendimas Nr. TS-5 „Dėl Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro vidaus kontrolės tvarkos patvirtinimo“

[18] Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2021-01-21 įsakymas Nr. V-3 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre tvarkos aprašo patvirtinimo“

Audito metu nustatyta, kad vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Siekiant Įstaigos teigiamų veiklos rezultatų, užtikrinti, kad prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius didėtų.	Atkreipiant dėmesį į tai, kad ir Statistikos departamentas fiksuoja mažėjantį gyventojų skaičių, vertinant mirtingumo rodiklius ir labai mažą gimstamumo rodiklį bei darbingo amžiaus gyventojų išvykimą į miestus, kur yra galimybės darbo paieškai, visos dedamos pastangos norimų rodiklių neduoda. Nežiūrint į tai nuolatos vykdoma veikla -kviečiama prisirašyti naujus pacientus, siūlant šeimos gydytojo, gydytojų - pediatro, ginekologo paslaugas, sudaromos galimybės atlikti tyrimus, siūlome naujai atsiradusią galimybę - pirminei ambulatorinei reabilitacijai Birštone, nevykstant kitur. Įstaiga stengiasi lanksčiai ir pacientui patogiai teikti pirmines asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Nuolat stengiamasi, kad teikiamos paslaugos būtų profesionalios ir patogios bei patrauklios pacientui. Stengiamasi teikti kuo daugiau ir įvairesnių sveikatos gerinimo ir profilaktinių paslaugų.	2026-04-01
2.	Inicijuoti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo pakeitimus dėl kriterijų, kuriais vadovaujantis nustatomas darbo užmokestis Įstaigos gydytojams.	Peržiūrint Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, bus atkreiptas dėmesys į Darbo kodekso, Šakos kolektyvinės sutarties bei kitų teisės aktų nuostatas ir vadovaujantis surinkta informacija ir teisės aktų bazinėmis nuostatomis, bus peržiūrima ir atnaujinama gydytojų darbo užmokesčio nustatymo tvarka.	2025-02-03
3.	Taupant Įstaigos darbo užmokesčio fondo lėšas, įvertinti	Vertinsime teikiamų paslaugų plėtros kriterijus, kokybę,	2025-06-02

	Įstaigos gydytojų pareigybių dydžius, darbo krūvius ir priimti sprendimus dėl racionalaus šių lėšų naudojimo.	patrauklumą ir prieinamumą pacientams, peržiūrėsime darbo krūvius ir darbo specifiką, surinkus išplėstinę informaciją ir ją susisteminus, bus priimti Įstaigai svarbūs sprendimai dėl darbo užmokesčio fondo lėšų paskirstymo.	
4.	Imtis priemonių, kad būtų išnaudotos galimybės padidinti mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų suteikimą Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje ir didėtų lovadienių skaičius.	Valstybė paslaugą įvertinusi kur kas daugiau nei mūsų mokamos paslaugos. Galimai dėl šios priežasties negalima teigti, kad nenukenčia pačios paslaugos teikimas – nėra galimybių personalo atlyginimų kilimui, darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, naujų procedūrų įvedimui, darbo kokybės gerinimui. Nežiūrint į įkainių ženklų skirtumą, visi pacientai paslaugas gauna vienodomis sąlygomis. Tikimės plačiau viešinti mūsų teikiamas paslaugas. Galbūt naujai viešinama informacija pritrauks daugiau pacientų mokamoms paslaugoms.	2025-07-01
5.	Siekiant Įstaigos veiklos rezultatų ir išteklių adekvatumo, naudojant tinkamus rodiklius, nustatyti kriterijus, kuriais vadovaujantis patirtos sąnaudos būtų paskirstomos Įstaigos padaliniams.	Įstaiga yra vienas objektas, todėl sąnaudos už komunalines paslaugas tarp skyrių (Palaikomojo gydymo ir slaugos bei PSPC) ir nuomininkų yra apskaičiuojamos pagal plotus. Pažymėtina, kad nuomininkai galingus elektros energijos įrenginius turi pastato išorėje, todėl ten yra įrengti apskaitos skaitikliai. Vidinių patalpų sąnaudų pagrindinis kriterijus yra plotas, nes įsirengti atskirus padalinių skaitiklius techniškai sudėtinga, o ir išlaidos būtų neracionalios. Manytina, kad ir pirkti atskirai priemones, vaistus ir kitą med. inventorių, gauti atskiras sąskaitas yra sudėtinga ir painu dėl didelės papildomos biurokratinės naštos, papildomų išlaidų ir trūkumo	2025-02-03

		žmogiškųjų išteklių, todėl sąnaudos paskirstomos taip: visų „priemonių“ Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius sunaudoja 70 procentų, PSPC – 30 procentų nuo bendro užsakomo kiekio. Tai kas užsakoma atskirai vienam ar kitam padaliniui apskaitomo tik tam padaliniui ir nedalinama dalimis.	
6.	Siekiant, kad būtų patikima, tiksli ir teisinga informacija apie Įstaigos padalinių veiklą ir priimami laiku efektyvūs valdymo sprendimai, apskaitoje atskirai apskaityti Įstaigos padalinių pajamas ir sąnaudas.	Įstaigai papildžius sąskaitų planą, padalinių pajamos ir sąnaudos bus apskaitomos atskirai.	2025-02-03
7.	Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudas grupuoti vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimais.	Įstaigai pradėjus apkaityti padalinių pajamas ir sąnaudas atskirai, Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos bus grupuojamos pagal 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimus.	2025-02-03
8.	Įdiegti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias, kad sunaudotos elektros energijos kiekis būtų tikslus ir teisingas, o Įstaigos lėšos skirtos elektros energijai būtų naudojamos taupiai ir racionaliai.	Įstaiga yra atjungusi dalį apšvietimo, kuris įsijungdavo nuo judesio detektorių, vienas iš kontrolės veiksmų - neesant darbo vietoje elektros naudojamas draudžiamas. Pacientams ribojamas elektrinių prietaisų naudojimas ir t. t. Vasarą veikiant oro kondicionieriams, jų naudojimas taip pat yra tik nuo tam tikros temperatūros, vadinasi ne ištisai. Dedamos pastangos, kad elektros energijos vartojimas būtų racionalus. Šiuo metu Įstaigos buvusių patalpų, adresu Birštono g. 14, Birštonas, yra atsisakyta, tačiau ESO niekaip nepatvirtina savo paslaugų nutraukimo fakto.	2025-02-03

9.	Užtikrinti, kad Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje lėšos būtų naudojamos taupiai, efektyviai ir racionaliai, mažinama teikiamų paslaugų savikaina.	Nuo 2024 m. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje iš PSDF yra finansuojamos 7 lovos, norėdami suteikti kuo daugiau paslaugų, vietoje 7 pacientų guldoma 11-13 TLK pacientų. Valstybė paslaugą įvertinusi kur kas daugiau nei mes, guldydami daugiau pacientų, paslaugai atlikti skiriame tikrai mažiau lėšų, nei Valstybės įkainis, tačiau labai stengiamės išlaikyti pusiausvyrą tarp kokybės, reikalavimų ir turimo finansavimo. Siekiamybė - išlaikyti esamą kokybės lygį ir būti patrauklūs pacientams.	2025-07-01
10.	Sukurti vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų efektyvią Įstaigos veiklą ir racionalų finansų valdymą.	Norėdami užtikrinti paslaugų kokybę ir atitikti teisės aktuose keliamus reikalavimus, kurie nuolat didėja, stengiamės kontroliuoti pajamų ir išlaidų pusiausvyrą. Vertiname žmogiškųjų išteklių galimybes bei esančią infliaciją, viso to pasėkoje, stengiamės tvarkomis ir kitais vidiniais teisės aktais, nuolat juos koreguodami, užtikrinti, kiek tai įmanoma, Įstaigos racionalų finansų valdymą.	2025-04-01

PRIEDAI

Audito ataskaitos „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų vertinimas už 2022 m. - 2024 m. I pusmetį ir įstaigos veiklos vertinimas už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų pagrįstumą, Įstaigos veiklos už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį atitikimą teisės aktams.

Audito subjektas – VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras.

Audituojamas laikotarpis – 2022 m. – 2024 m. I pusmetis. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus[19] ir kitų teisės aktų nuostatas.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Teisės aktų, dokumentų peržiūra / analizė, susirašinėjimas elektroniniu paštu, tikrinimo, paklausimo, analitinės procedūros:	
- peržiūrėti ir analizuoti Įstaigos vidaus dokumentai susiję su ankstesnių auditų metu pateiktu rekomendacijų įgyvendinimu;	Įvertinti, ar Įstaiga įgyvendino ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas.
- peržiūrėti ir analizuoti LR Darbo kodeksas, LR Vietos savivaldos įstatymas, LR Sveikatos ministro įsakymai dėl medicinos normų nustatymo, Savivaldybės tarybos sprendimai, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus įsakymai susiję su Įstaigos valdymo struktūra, pareigybių / etatų sąrašu;	Išnagrinėti ir įvertinti Įstaigos valdymo struktūrą, darbuotojų pareigybių / etatų sąrašą.
- peržiūrėti ir analizuoti LR Sveikatos sistemos įstatymas, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, teisės aktai reglamentuojantys vaistinių preparatų, medicininių priemonių ir slaugos priemonių įsigijimą, laikymą, saugojimą, išdavimą, apskaitymą ir nurašymą, Įstaigos vidaus dokumentai; teisės aktai reglamentuojantys viešuosius pirkimus; Įstaigos vidaus dokumentai;	Nustatyti: kiek prisirašę gyventojų, koks pokytis; kaip vykdomos prevencinės programos. Nustatyti, kaip vykdomos veiklos finansuojamos iš Savivaldybės biudžeto. Įvertinti Įstaigos gydytojų darbo krūvius, darbo organizavimą, jų darbo užmokesčio fondui skirtų lėšų panaudojimą. Įvertinti, ar Įstaigoje vaistiniai preparatai, medicininės priemonės ir slaugos priemonės, laboratoriniai reagentai, medžiagos ir kitos

[19] 4000-asis TAAIS “Atitikties audito standartas”, prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf .

	priemonės įsigyjami vykdant viešuosius pirkimus. Įvertinti vaistinių preparatų, medicininių priemonių ir slaugos priemonių įsigijimą, laikymą, saugojimą, išdavimą, apskaitymą ir nurašymą.
- peržiūrėti ir analizuoti LR Sveikatos sistemos įstatymas, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, teisės aktai reglamentuojantys palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos teikimą;	Įvertinti, ar Įstaigos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veikla vykdoma efektyviai.
- peržiūrėti finansinių ataskaitų duomenys, Įstaigos pateikta informacija;	Įvertinti, Įstaigos Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamas ir išlaidas.
- peržiūrėti ir analizuoti Įstaigos vidaus dokumentai susiję su maitinimo paslaugų teikimo organizavimu.	Įvertinti, maitinimo paslaugų teikimo organizavimą.

Audito ataskaitos „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų vertinimas už 2022 m. - 2024 m. I pusmetį ir įstaigos veiklos vertinimas už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį“ priedas Nr. 2

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2022 metai		2023 metai		Pokytis 2023 m. su 2022 m.	2024 m. I pusmetis	
		Suma, Eur	Dalis proc.	Suma, Eur	Dalis proc.	Suma, Eur	Suma, Eur	Dalis proc.
1.	**Pajamos iš viso, iš jų:**	**907476**	**100**	**1073526**	**100**	**166050**	**613222**	**100**
1.1.	Pajamos iš PSDF biudžeto	568729	62,7	652193	60,8	83464	451014	73,5
1.1.1.	*Pajamos už prisirašiusius gyventojus*	*191274*	*33,6*	*204376*	*31,3*	*13102*	*109070*	*24,2*
1.1.2.	*Pajamos už Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus teikiamas paslaugas*	*307848*	*54,1*	*373396*	*57,3*	*65548*	*321051*	*71,2*
1.1.3.	*Pajamos už gerus šeimos gydytojo komandos darbo rezultatus*	*35976*	*6,3*	*33240*	*5,1*	*-2736*	*4435*	*1,0*
1.1.4.	*Pajamos už prevencinių programų vykdymą*	*10856*	*1,9*	*15189*	*2,3*	*4333*	*7183*	*1,6*
1.1.5.	*Pajamos už COVID-19 ligos diagnostiką*	*3373*	*0,6*	*1523*	*0,2*	*-1850*	*550*	*0,1*
1.1.6.	*Pajamos už skatinamąsias paslaugas*	*18968*	*3,3*	*24436*	*3,7*	*5468*	*8636*	*1,9*
1.1.7.	*Pajamos už paslaugas ukrainiečiams*	*434*	*0,1*	*33*	*0,0*	*-401*	*89*	*0,0*
1.2.	Finansų ministerijos lėšos (Covid-19 liga)	13458	1,5	0	0,0	-13458	0	0,0
1.3.	Pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš PSDF biudžeto	94061	10,4	152075	14,2	58014	72429	11,8
1.3.1.	*Profilaktinių patikrinimų pajamos*	*7069*	*7,5*	*10809*	*7,1*	*3740*	*5465*	*7,5*
1.3.2.	*Papildomų tyrimų pajamos*	*10136*	*10,8*	*15230*	*10,0*	*5094*	*6596*	*9,1*
1.3.3.	*Odontologo paslaugos*	*9775*	*10,4*	*11060*	*7,3*	*1285*	*9566*	*13,2*
1.3.4.	*Pajamos už teikiamas mokamas Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus paslaugas*	*67028*	*71,3*	*114921*	*75,6*	*47893*	*50787*	*70,1*
1.3.5.	*Prisirašymo dokumentų tvarkymas*	*53*	*0,1*	*55*	*0,0*	*2*	*15*	*0,0*

1.4.	Nuomojamo turto pajamos	3513	0,4	2930	0,3	-583	2142	0,3
1.5.	Savivaldybės biudžeto lėšos	165000	18,2	181000	16,9	16000	60000	9,8
1.6.	Projektų lėšos	9508	1,0	23251	2,2	13743	2500	0,4
1.7.	Finansavimo pajamos	52968	5,8	61938	5,8	8970	25137	4,1
1.8.	1,2 proc. parama	239	0,0	139	0,0	-100	0	0,0
2.	**Patirtos sąnaudos iš viso, iš jų:**	**875441**	**100**	**1033637**	**100**	**158196**	**520314**	**100**
2.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	565892	64,6	703684	68,1	137792	355069	68,2
2.2.	Socialinio draudimo sąnaudos	11088	1,3	13830	1,3	2742	7044	1,4
2.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	38060	4,3	50522	4,9	12462	27561	5,3
2.4.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, iš jų:	*43033*	4,9	*34358*	3,3	-8675	*16757*	3,2
2.4.1.	*Šildymo sąnaudos*	*21319*	*49,5*	*18989*	*55,3*	*-2330*	*8137*	*48,6*
2.4.2.	*Elektros energijos sąnaudos*	*13604*	*31,6*	*7388*	*21,5*	*-6216*	*4192*	*25,0*
2.4.3.	*Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos*	*2856*	*6,6*	*3160*	*9,2*	*304*	*1533*	*9,1*
2.4.4.	*Komunalinių atliekų tvarkymo sąnaudos*	*2690*	*6,3*	*2924*	*8,5*	*234*	*1990*	*11,9*
2.4.5.	*Ryšių sąnaudos*	2564	*6,0*	1897	*5,5*	*-667*	905	*5,4*
2.5.	Transporto sąnaudos	2980	0,3	2337	0,2	-643	1595	0,3
2.6.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	*302*	0,0	*1472*	0,1	1170	*2237*	0,4
2.7.	Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	*5736*	0,7	*5283*	0,5	-453	*904*	0,2
2.8.	Sunaudotų atsargų savikaina, iš jų:	97818	11,2	66326	6,4	-31492	23778	4,6
2.8.1.	*Sunaudotų medikamentų savikaina*	*6491*	*6,6*	*8957*	*13,5*	*2466*	*5585*	*23,5*
2.8.2.	*Sunaudotų medicinos priemonių savikaina*	*25704*	*26,3*	*28627*	*43,2*	*2923*	*13383*	*56,3*
2.8.3.	*Atiduotų naudoti atsargų savikaina (apranga, patalynė, kanceliarinės prekės, kitos prekės)*	*65623*	*67,1*	*28742*	*43,3*	*-36881*	*4810*	*20,2*
2.9.	Maitinimo sąnaudos	80210	9,2	111192	10,8	30982	53885	10,4
2.10	Kitų paslaugų sąnaudos:	29662	3,4	43908	4,2	14246	31348	6,0
2.10.1.	*Skalbimo sąnaudos*	*5164*	*17,4*	*6892*	*15,7*	*1728*	*4236*	*13,5*
2.10.2.	*Medicinos paslaugų sąnaudos*	*2548*	*8,6*	*1901*	*4,3*	*-647*	*1536*	*4,9*

2.10.3.	*Medicinos tyrimų sąnaudos*	*12457*	*42,0*	*16090*	*36,6*	*3633*	*7495*	*23,9*
2.10.4.	*Medicinos atliekų surinkimo ir jų apskaitos paslaugos*	*698*	*2,4*	*711*	*1,6*	*13*	*398*	*1,3*
2.10.5.	*Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos*	*2860*	*9,6*	*11515*	*26,2*	*8655*	*4003*	*12,8*
2.10.6.	*Kitų paslaugų sąnaudos*	*5935*	*20,0*	*6799*	*15,5*	*864*	*13680*	*43,6*
2.11.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	480	0,1	513	0,0	33	0	0,0
2.12.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	180	0,0	212	0,0	32	136	0,0
3.	**Veiklos rezultatas**	**32035**	**x**	**39889**	**x**	**x**	**92908**	**x**

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateiktus duomenis

Audito ataskaitos „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų vertinimas už 2022 m. - 2024 m. I pusmetį ir įstaigos veiklos vertinimas už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį“ priedas Nr. 3

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2022 metai		2023 metai		Pokytis 2023 m. su 2022 m.	2024 m. I pusmetis	
		Suma, Eur	Dalis proc.	Suma, Eur	Dalis proc.	Suma, Eur	Suma, Eur	Dalis proc.
1.	**Pajamos iš viso, iš jų:**	**367600**	**100**	**520209**	**100**	**152609**	**241384**	**100**
1.1.	Pajamos iš PSDF biudžeto	260881	71,0	278797	53,6	17916	129963	53,8
1.1.1.	*Pajamos už prisirašiusius gyventojus*	*191274*	*73,3*	*204376*	*73,3*	*13102*	*109070*	*83,9*
1.1.2.	*Pajamos už gerus šeimos gydytojo komandos darbo rezultatus*	*35976*	*13,8*	*33240*	*11,9*	*-2736*	*4435*	*3,4*
1.1.3.	*Pajamos už prevencinių programų vykdymą*	*10856*	*4,2*	*15189*	*5,4*	*4333*	*7183*	*5,5*
1.1.4.	*Pajamos už COVID-19 ligos diagnostiką*	*3373*	*1,3*	*1523*	*0,5*	*-1850*	*550*	*0,4*
1.1.5.	*Pajamos už skatinamąsias paslaugas*	*18968*	*7,3*	*24436*	*8,8*	*5468*	*8636*	*6,6*
1.1.6.	*Pajamos už paslaugas ukrainiečiams*	*434*	*0,2*	*33*	*0,0*	*-401*	*89*	*0,1*
1.2.	Finansų ministerijos lėšos (Covid-19 liga)	13458	3,7	0	0,0	-13458	0	0,0
1.3.	Pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš PSDF biudžeto	27033	7,4	37154	7,1	10121	21642	9,0
1.3.1.	*Profilaktinių patikrinimų pajamos*	*7069*	*26,1*	*10809*	*29,1*	*3740*	*5465*	*25,3*
1.3.2.	*Papildomų tyrimų pajamos*	*10136*	*37,5*	*15230*	*41,0*	*5094*	*6596*	*30,5*
1.3.3.	*Odontologo paslaugos*	*9775*	*36,2*	*11060*	*29,8*	*1285*	*9566*	*44,2*
1.3.4.	*Prisirašymo dokumentų tvarkymas*	*53*	*0,2*	*55*	*0,1*	*2*	*15*	*0,1*
1.4.	Nuomojamo turto pajamos	3513	1,0	2930	0,6	-583	2142	0,9
1.5.	Savivaldybės biudžeto lėšos	0	0,0	116000	22,3	116000	60000	24,9
1.6.	Projektų lėšos	9508	2,6	23251	4,5	13743	2500	1,0
1.7.	Finansavimo pajamos	52968	14,4	61938	11,9	8970	25137	10,4
1.8.	1,2 proc. parama	239	0,1	139	0,0	-100	0	0,0
2.	**Patirtos sąnaudos iš viso, iš jų:**	**375436**	**100**	**498090**	**100**	**122654**	**255616**	**100**
2.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	283543	75,5	411835	82,7	128292	212319	83,1

2.2.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	14754	3,9	15560	3,1	806	8580	3,4
2.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, iš jų:	12465	3,3	9822	2,0	-2643	5078	2,0
2.3.1.	*Šildymo sąnaudos*	*5374*	*43,1*	*5206*	*53,0*	*-168*	*2222*	*43,8*
2.3.2.	*Elektros energijos sąnaudos*	*4237*	*34,0*	*2357*	*24,0*	*-1880*	*1584*	*31,2*
2.3.3.	*Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos*	*813*	*6,5*	*895*	*9,1*	*82*	*472*	*9,3*
2.3.4.	*Komunalinių atliekų tvarkymo sąnaudos*	*759*	*6,1*	*746*	*7,6*	*-13*	*493*	*9,7*
2.3.5.	*Ryšių sąnaudos*	*1282*	*10,3*	*618*	*6,3*	*-664*	*307*	*6,0*
3.	Transporto sąnaudos	2980	0,8	2337	0,5	-643	1595	0,6
4.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	278	0,1	816	0,2	538	165	0,1
5.	Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	5736	1,5	2104	0,4	-3632	904	0,4
6.	Sunaudotų atsargų savikaina, iš jų:	38679	10,3	22277	4,5	-16402	6378	2,5
6.1.	*Sunaudotų medikamentų savikaina*	*676*	*1,7*	*452*	*2,0*	*-224*	*352*	*5,5*
6.2.	*Sunaudotų medicinos priemonių savikaina*	*15045*	*38,9*	*12982*	*58,3*	*-2063*	*5500*	*86,2*
6.3.	*Atiduotų naudoti atsargų savikaina*	*22958*	*59,4*	*8843*	*39,7*	*-14115*	*526*	*8,2*
7.	Kitų paslaugų sąnaudos:	16341	4,4	32614	6,5	16273	20461	8,0
7.1.	*Medicinos paslaugų sąnaudos*	*957*	*5,9*	*1043*	*3,2*	*86*	*638*	*3,1*
7.2.	*Medicinos tyrimų sąnaudos*	*12457*	*76,2*	*16090*	*49,3*	*3633*	*7495*	*36,6*
7.3.	*Medicinos atliekų surinkimo ir jų apskaitos paslaugos*	*558*	*3,4*	*569*	*1,7*	*11*	*318*	*1,6*
7.4.	*Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos*	*1907*	*11,7*	*10160*	*31,2*	*8253*	*3297*	*16,1*
7.5.	*Kitų paslaugų sąnaudos*	*462*	*2,8*	*4752*	*14,6*	*4290*	*8713*	*42,6*
8.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	480	0,1	513	0,1	33	0	0,0
9.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	180	0,0	212	0,0	32	136	0,1
3.	**Veiklos rezultatas**	**-7836**	**x**	**22119**	**x**	**29955**	**-14232**	**x**

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateiktus duomenis

Audito ataskaitos „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų vertinimas už 2022 m. - 2024 m. I pusmetį ir įstaigos veiklos vertinimas už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį“ priedas Nr. 4

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2022 – 2024 m. I pusmečio pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2022 metai		2023 metai		Pokytis 2023 m. su 2022 m.	2024 m. I pusmetis	
		Suma, Eur	Dalis proc.	Suma, Eur	Dalis proc.	Suma, Eur	Suma, Eur	Dalis proc.
1.	**Pajamos iš viso, iš jų:**	**539876**	**100**	**553317**	**100**	**13441**	**371838**	**100**
1.1.	Pajamos iš PSDF biudžeto	307848	57,0	373396	67,5	65548,0	321051	86,3
1.2.	Už mokamas paslaugas gautos pajamos	67028	12,4	114921	20,8	47893,0	50787	13,7
1.3.	Savivaldybės biudžeto lėšos	165000	30,6	65000	11,7	-100000,0	0	0,0
2.	**Patirtos sąnaudos iš viso, iš jų:**	**500005**	**100**	**535547**	**100**	**35542**	**264698**	**100**
2.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	293437	58,7	305679	57,1	12242,0	149794	56,6
2.2.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	23306	4,7	34962	6,5	11656,0	18981	7,2
2.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, iš jų:	30568	6,1	24536	4,6	-6032,0	11679	4,4
2.3.1.	*Šildymo sąnaudos*	*15945*	*52,2*	*13783*	*56,2*	*-2162,0*	*5915*	*50,6*
2.3.2.	*Elektros energijos sąnaudos*	*9367*	*30,6*	*5031*	*20,5*	*-4336,0*	*2608*	*22,3*
2.3.3.	*Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos*	*2043*	*6,7*	*2265*	*9,2*	*222,0*	*1061*	*9,1*
2.3.4.	*Komunalinių atliekų tvarkymo sąnaudos*	*1931*	*6,3*	*2178*	*8,9*	*247,0*	*1497*	*12,8*
2.3.5.	*Ryšių sąnaudos*	*1282*	*4,2*	*1279*	*5,2*	*-3,0*	*598*	*5,1*
2.4.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	24	0,0	656	0,1	632,0	2072	0,8
2.5.	Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	0	0,0	3179	0,6	3179,0	0	0,0
2.6.	Sunaudotų atsargų savikaina, iš jų:	59139	11,8	44049	8,2	-15090,0	17400	6,6
2.6.1.	*Sunaudotų medikamentų savikaina*	*5815*	*9,8*	*8505*	*19,3*	*2690,0*	*5233*	*30,1*
2.6.2.	*Sunaudotų medicinos priemonių savikaina*	*10659*	*18,0*	*15645*	*35,5*	*4986,0*	*7883*	*45,3*

2.6.3.	*Atiduotų naudoti atsargų savikaina*	*42665*	*72,1*	*19899*	*45,2*	*-22766,0*	*4284*	*24,6*
2.7.	Maitinimo sąnaudos	80210	16,0	111192	20,8	30982,0	53885	20,4
2.8.	Kitų paslaugų sąnaudos:	13321	2,7	11294	2,1	-2027,0	10887	4,1
2.8.1.	*Skalbimo sąnaudos*	*5164*	*38,8*	*6892*	*61,0*	*1728,0*	*4236*	*38,9*
2.8.2.	*Medicinos paslaugų sąnaudos*	*1591*	*11,9*	*858*	*7,6*	*-733,0*	*898*	*8,2*
2.8.3.	*Medicinos atliekų surinkimo ir jų apskaitos paslaugos*	*140*	*1,1*	*142*	*1,3*	*2,0*	*80*	*0,7*
2.8.4.	*Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos*	*953*	*7,2*	*1355*	*12,0*	*402,0*	*706*	*6,5*
2.8.5.	*Kitų paslaugų sąnaudos*	*5473*	*41,1*	*2047*	*18,1*	*-3426,0*	*4967*	*45,6*
3.	**Veiklos rezultatas**	**39871**	**x**	**17770**	**x**	**-22101**	**107140**	**x**

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateiktus duomenis