BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. +370 647 79 338, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

ATASKAITA
VŠĮ BIRŠTONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2024 M. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS IR VEIKLOS VERTINIMAS

2025 m. balandžio 1 d. Nr.3-1
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. sausio 6 d. pavedimą Nr. 2-1.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

Auditas pradėtas 2025-01-07 ir baigtas 2025-03-31

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI 3
ĮŽANGA 4
SANTRAUKA 5
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI 6
AUDITO REZULTATAI 8
1. Įstaigos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas 8
1.1. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas 8
1.1.1. Finansinės būklės ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas 8
1.1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas 10
1.1.3. Pinigų srautų ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas 11
1.1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas 12
1.1.5. 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas 12
1.2. Įstaigos 2024 m. veiklos ataskaita 12
2. Įstaigos veiklos vertinimas už 2024 metus 13
2.1. Įstaigos kolegialių organų darbo organizavimas 13
2.2. Įstaigos personalo valdymo organizavimas 13
2.3. Savivaldybės sveikatos centro koordinuojančios įstaigos funkcijų vykdymas 14
2.4. Įstaigos vykdomų projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, vertinimas 14
2.5. Įstaigos vykdyto projekto „Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas“, vertinimas 15
2.6. Įstaigos 2024 m. pajamos ir sąnaudos 16
2.7. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos vertinimas 17
2.7.1. Gydytojų darbo organizavimo vertinimas 18
2.7.2. Vykdomų prevencinių programų vertinimas 21
2.7.3. Atliekamų ir įsigyjamų medicinos laboratorinių tyrimų vertinimas 21
2.7.4. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos ir sąnaudos 22
2.8. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimo vertinimas 23
2.8.1. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos ir sąnaudos 25
2.8.2. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų organizavimas 26
3. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos vertinimas 26
4. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 27
PRIEDAI 29
Audito apimtis ir metodai 29
VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2023 – 2024 metų pajamos ir sąnaudos 32
Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2023 – 2024 metų pajamos ir sąnaudos 34
Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2023 – 2024 metų pajamos ir sąnaudos 36
Audito metu Įstaigai pateiktų rekomendacijų ir Įstaigos priimtų veiksmų / priemonių sąrašas 37

PAGRINDINIAI FAKTAI



ĮŽANGA

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

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Birštono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), o savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba. 2023 m. balandžio 1 d. įsigaliojus naujai Vietos savivaldos įstatymo redakcijai, Meras įgaliotas[1] koordinuoti ir kontroliuoti viešąsias paslaugas teikiančių subjektų darbą, įgyvendinti juridinio asmens dalyvio turtines ir neturtines teises bei pareigas ir atlieti kitas pagal įstatymus ir savivaldybės tarybos sprendimus priskirtas savivaldybės juridinių asmenų valdymo funkcijas.

Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 48655,60 Eur.

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

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

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

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (aktuali redakcija nuo 2023 m. balandžio 1 d.), 27 str. 2 d. 9 p.

SANTRAUKA

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą[2], viena iš savarankiškų savivaldybių funkcijų – pirminė asmens ir visuomenės sveikatos priežiūra (įstaigų steigimas, reorganizavimas, likvidavimas, biudžetinių įstaigų išlaikymas), išskyrus visuomenės sveikatos priežiūrą savivaldybės teritorijoje esančiose ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir profesinio mokymo įstaigose ugdomų mokinių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, visuomenės sveikatos stiprinimą ir visuomenės sveikatos stebėseną.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimą Nr. TSE-091, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės 2025 m. sausio 6 d. pavedimą Nr. 2-1.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro veiklą už 2024 metus.

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

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

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

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2024 metų metinio ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2024 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis.

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

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[3] ataskaitoje neskelbiamos Įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

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

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

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingas.

Viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą turi tvarkyti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro 1) finansinės būklės ataskaita; 2) veiklos rezultatų ataskaita; 3) pinigų srautų ataskaita; 4) grynojo turto pokyčių ataskaita; 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaigos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme – duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi (žr. audito ataskaitos 1.1 p., 8 - 12 psl.).

2. Įstaiga nesivadovavo 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimais ir nepergrupavo arba nenurašė penkių ilgalaikių turto vienetų, kurių vertė nesiekia 500 Eur (žr. audito ataskaitos 1.1. p., 8 - 9 psl.).

3. Tvarkant Įstaigos apskaitą ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 1. p., 12 psl.).

4. Įstaigos 2024 metų veiklos ataskaita parengta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Įstaigos 2024 metų veiklos ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, Viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše nustatytais reikalavimais (žr. audito ataskaitos 1.2 p., 12 psl.).

5. Įstaiga nuo 2023 metų yra įsigijusi apskaitos programą „Rivilė“, tačiau ja nesinaudoja (žr. audito ataskaitos 1.p., 13 psl.).

6. Savivaldybės sveikatos centro koordinuojančios įstaigos funkcijų vykdymo pavedimas Įstaigos darbuotojui neatitiko Darbo kodekso reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.3. p., 14 psl.).

7. Įstaiga neužtikrino, kad būtų įgyvendintos Savivaldybės finansuojamo projekto „Bendrosios medicinos paslaugos (pavėžėjimo paslauga) finansavimas“ sutarties sąlygos (žr. audito ataskaitos 2.4. p., 14 - 15 psl.).

8. Įstaiga vykdydama projektą „Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas“ patyrė 2007,45 Eur netinkamų finansuoti darbo užmokesčio išlaidų (žr. audito ataskaitos 2.5. p., 15 psl.).

9. Įstaigos 2024 m. veiklos rezultatas yra teigiamas.

Įstaigos teigiamą veiklos rezultatą lėmė pajamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, padidėjusios Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos pajamos (žr. audito ataskaitos 2.6. p., 16 psl.).

10. Įstaigoje prisirašiusiųjų apdraustų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius mažėja.

Prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 1699 asmenys. Lyginant prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų skaičių su 2023 m. gruodžio 31 d. – sumažėjo 48 asmenimis (žr. audito ataskaitos 2.7. p., 17 - 18 psl.).

11. Įstaigos gydytojų darbo krūviai netolygūs (žr. audito ataskaitos 2.7.1. p., 18 - 20 psl.).

12. Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Įstaigos darbuotojai būtų informuojami apie padarytą žalą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui ir būtų imamasi veiksmų padarytai žalai atlyginti.

2024 m. nustatyti trys atvejai, kai Kauno teritorinė ligonių kasa atliko patikrinimus ir nustatė 4039,61 Eur žalą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui. Žala Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui buvo sumokėta iš Įstaigos lėšų. Padaryta žala iš Įstaigos atsakingų darbuotojų nebuvo išieškoma (žr. audito ataskaitos 2.7.1. p., 20 - 21 psl.).

13. Bendras prevencinių programų skaičius 2024 metais padidėjo (žr. audito ataskaitos 2.7.2. p., 21 psl.).

14. Įstaigos atliktų laboratorinių tyrimų skaičius 2024 metais sumažėjo (žr. audito ataskaitos 2.7.3. p., 21 - 22 psl.).

15. Įstaigoje neišnaudotos galimybės suteikti daugiau mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų (žr. audito ataskaitos 2.8. p., 23 - 25 psl.).

16. Įstaiga nuo 2024 m. rugsėjo mėnesio Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientams maitinimo paslaugas teikė neįvykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų (žr. audito ataskaitos 2.8.2. p., 26 psl.).

17. Įstaiga per 2024 metus įgyvendino 23 rekomendacijas iš numatytų įgyvendinti 32 rekomendacijų.

Įstaigoje pradėtos įgyvendinti rekomendacijos dėl viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo, vykdymo ir ataskaitų teikimo laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimų, pradėta diegti vaistinių preparatų apskaitos sistema, diegiamos kontrolės priemonės dėl mokamų stacionarinės slaugos paslaugos teikimo sutarčių sudarymo vykdymo. Pratęstas rekomendacijų susijusių su gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių nustatymu ir didžiausiu leistinu pareigybių etatų skaičiumi patvirtinimu įgyvendinimo terminas. (žr. audito ataskaitos 3 p., 26 - 27 psl.).

18. Vidaus kontrolės sistema yra nepakankama ir tobulintina

Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai (žr. audito ataskaitos 4 p., 27 - 28 psl.).

Rekomendacijos

Kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgdama į audito metu nustatytus trūkumus ir pateiktas pastabas, Įstaigos direktoriui pateikė 2025-02-25 raštą Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Įstaigai buvo pateikta 11 rekomendacijų: dėl Slaugos tarybos posėdžių organizavimo, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų viešojo pirkimo organizavimo, projektų vykdymo, darbuotojų informavimo apie jų padarytą žalą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui, ilgalaikio turto apskaitos ir kt. Įstaigos direktorius 2025-03-17 raštu Nr. SD-49 Kontrolės ir audito tarnybai pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą (žr. audito ataskaitos 5 priedas., 37 - 38 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Įstaigos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[4] nustatytais pagrindiniais ataskaitoms ir jose teikiamai finansinei informacijai keliamais reikalavimais. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 dalies reikalavimą, Įstaigos metinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus. Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro[5]: 1) finansinės būklės ataskaita; 2) veiklos rezultatų ataskaita; 3) pinigų srautų ataskaita; 4) grynojo turto pokyčių ataskaita; 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2024 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi.

1.1. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

1.1.1. Finansinės būklės ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas

Ilgalaikis turtas

Įstaigos ilgalaikio turto 2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė buvo 1898650,66 Eur, iš jų: programinė įranga ir jos licencijos – 1,00 Eur, pastatai 1780031,71 Eur, mašinos ir įrenginiai – 50880,62 Eur, transporto priemonės – 57,92 Eur, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 67679,41 Eur.

2024 metais Įstaiga įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 14743,49 Eur (biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto), gautas turtas iš Birštono savivaldybės pagal patikėjimo sutartį[6] – 1146,76 Eur. Lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto vertė sumažėjo 38758,11 Eur.

Įstaiga savo veikloje naudoja ir ilgalaikį turtą gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba (8655,11 Eur), Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis (4281,61 Eur), VšĮ Kauno miesto poliklinika (846,78 Eur). Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 13783,50 Eur. Šis turtas apskaitomas Įstaigos nebalansinėje sąskaitoje.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga 2024 m. neužtikrino, kad ilgalaikis materialusis turtas[7], kurio vertė nesiekia 500 Eur būtų pergrupuotas arba nurašytas laikantis 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ (toliau – Standartas) ir

---

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

[5] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 7 straipsnio 1 dalies reikalavimai

[6] Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. TSE-196

[7] 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.8.3 ir 68 punktų reikalavimai

kitų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais. Įstaiga 2024 m. gruodžio 31 d.:

1. ilgalaikio turto grupėje „Mašinos ir įrenginiai“, apskaitė du turto vienetus (balansinė vertė – 831,49 Eur, likutinė vertė – 0,58 Eur), kurie pagal Standarto reikalavimus turėjo būti pergrupuojamas į atsargas arba nurašyti;

2. ilgalaikio turto grupėje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“, apskaitė tris turto vienetus (balansinė vertė – 1163,66 Eur, likutinė vertė – 0,87 Eur), kurie pagal Standarto reikalavimus turėjo būti pergrupuojamas į atsargas arba nurašyti.

Įstaiga nesivadovavo 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimais ir nepergrupavo arba nenurašė penkių ilgalaikių turto vienetų, kurių vertė nesiekia 500 Eur.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2025-02-25 raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui užtikrinti, kad Įstaigos ilgalaikio turto apskaita būtų vedama vadovaujantis 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.8.3 ir 68 punktų reikalavimais.

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikio turto 2024 m. gruodžio 31 d. Įstaiga iš viso turėjo už 246599,52 Eur, lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. šio turto padidėjo 77294,50 Eur. Trumpalaikį turtą 2024 m. gruodžio 31 d. sudaro:

- medžiagos ir žaliavos ir ūkinis inventorius (medikamentai, higienos prekės ir kt.) – 29468,69 Eur;
- atsargos skirtos parduoti – 576,21 Eur;
- išankstiniai apmokėjimai, t. y. ateinančių laikotarpių sąnaudos – 788,40 Eur;
- per vienerius metus gautinos sumos – 116202,16 Eur, iš kurių: gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš Kauno teritorinės ligonių kasos, suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos asmenims, kitas suteiktas paslaugas – 11518,09 Eur; gautinos finansavimo sumos – 152,42 Eur; kitos gautinos sumos – 931,65 Eur;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 99564,06 Eur.

Įstaiga 2024 m. įgyvendino Kontrolės ir audito tarnybos pateiktą rekomendaciją[8] dėl 2004,25 Eur skolos išieškojimo. Skola sumokėta 2025 m. sausio mėn.

Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui imtis išieškojimo veiksmų dėl susidariusios 1450 Eur skolos už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, kuri susidarė nuo 2023 m. spalio mėn. Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2025-02-25 raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

Finansavimo sumos

2024 m. gruodžio 31 d. Įstaigos finansavimo sumos sudarė 1841104,38 Eur, lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumos sumažėjo 69510,36 Eur. 2024 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudarė 739301,20 Eur (2023 m. gruodžio 31 d. buvo 761365,58 Eur), savivaldybės biudžeto − 314022,99 Eur (2023 m. gruodžio 31 d. buvo 317769,73 Eur), Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų − 739902,15 Eur (2023 m.

[8] Kontrolės ir audito tarnybos 2024-02-15 raštas Nr. 4-9 „Dėl nustatytų trūkumų“

gruodžio 31 d. buvo 771336,16 Eur), kitų šaltinių − 47878,04 Eur (2023 m. gruodžio 31 d. buvo 60143,27 Eur).

Įsipareigojimai

2024 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 1901,96 Eur ilgalaikių įsipareigojimų (atidėjiniai susiję su darbo santykiais kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus).

2024 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 91261,62 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių įsipareigojimų padidėjo 18094,55 Eur. 2024 m. gruodžio 31 d. skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas sudarė 14511,13 Eur (2023 m. gruodžio 31 d. buvo 5080,36 Eur), sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių kaupiniai) sudarė 76700,49 Eur (2023 m. gruodžio 31 d. buvo 67995,80 Eur), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 50,00 Eur.

Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas. Dalininko įnašų vertė – 48655,60 Eur, kuri ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė.

Sukauptas perviršis – 162326,62 Eur, iš kurio ankstesnių metų perviršis – 69951,36 Eur, einamųjų metų perviršis – 92375,26 Eur.

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis ir juos palyginus su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis, nustatyta, kad metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys atitinka apskaitos registro Didžiosios knygos duomenis.

Įstaigos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme – duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi.

1.1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas

Pagrindinės veiklos pajamos

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

2024 m. Įstaiga uždirbo 1172070,91 Eur pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su 2023 m. uždirbo daugiau 98544,22 Eur arba 9,2 proc.

2024 m. pagrindinės veiklos pajamas sudarė:

- Finansavimo pajamos – 149434,87 Eur, iš kurių:
    - finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 23391,27 Eur;
    - finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 89816,18 Eur;
    - finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 23806,54 Eur;
    - finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 12420,88 Eur.
- Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 1022636,04 Eur, iš kurių:
    - pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka Kauno teritorinė ligonių kasa Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšomis – 273580,22 Eur;
    - pajamos už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, kurias apmoka Kauno teritorinė ligonių kasa – 551177,86 Eur;

- pajamos už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, kurias apmoka fiziniai asmenys – 145541,50 Eur;
- pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka fiziniai ir juridiniai asmenys – 47109,51 Eur;
- kitos pajamos – 5226,95 Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos – 1075471,02 Eur, lyginant su 2023 m. padidėjo 42045,15 Eur arba 4,1 proc.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos – 748381,92 Eur arba 69,9 proc., kitų paslaugų sąnaudos – 158848,07 Eur arba 14,8 proc. *(iš jų maitinimo sąnaudos Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje – 100790,00 Eur),* sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (medikamentų ir medicinos priemonių sąnaudos) – 66330,07 Eur arba 6,2 proc., nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 54621,04 Eur arba 5,1 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 36513,55 Eur arba 3,4 proc.

Atlikto 2024 m. spalio 25 d. audito metu[9], buvo nustatyta, kad Įstaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos negrupuojamos vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ reikalavimais[10]. Įstaigos vyr. finansininkė pradėjo įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos pateiktą rekomendaciją[11] ir 2024 metų pagrindinės veiklos sąnaudas sugrupavo vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ 12 punkto reikalavimais.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Įstaigos finansinės veiklos sąnaudos – 4224,63 Eur, lyginant su 2023 m. padidėjo 4013,10 Eur. Įstaiga 2024 m. atlygino Privalomojo sveikatos draudimo fondo (PSDF) biudžetui padarytą 4039,61 Eur žalą, patyrė 185,02 Eur delspinigių sąnaudų.

Grynasis perviršis ar deficitas

2024 metais grynasis perviršis – 92375,26 Eur, 2023 m. grynasis perviršis – 39889,29 Eur.

Audito metu nustatyta, kad VSAKIS sistemoje pateikti veiklos rezultatų ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. duomenys yra teisingi.

Pastebėjimas. Įstaiga neteisingai apskaitoje registravo panaudotų finansavimo sumų pajamas. Įstaiga apskaitos registre Didžiojoje knygoje (70 sąskaita) neparodė 99654,50 Eur panaudotų finansavimo sumų pajamų.

1.1.3. Pinigų srautų ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas

Peržiūrėjus Įstaigos Pinigų srautų ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. turinį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

---

[9] 2024 m. spalio 25 d. audito ataskaita „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamų ir išlaidų vertinimas už 2022 m. – 2024 m. 1 pusmetį ir įstaigos veiklos vertinimas už 2022 m. – 2024 m. 1 pusmetį“ Nr. 3-5

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

[11] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. rugsėjo 27 d. raštas Nr. 4-42 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

1.1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis vertinimas

Peržiūrėjus Įstaigos Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.1.5. 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

Peržiūrėjus Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 2024 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį, nustatyta, kad Įstaiga aiškinamąjį raštą parengė atsižvelgdama į 6-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“[12] aiškinamojo rašto sudarymui keliamus reikalavimus.

Įstaigos 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

1.2. Įstaigos 2024 m. veiklos ataskaita

Veiklos ataskaitai keliami reikalavimai numatyti Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[13] ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše[14].

Įstaiga parengusi laisvos formos metinę veiklos ataskaitą, kuri atitinka teisės aktų nuostatas. Veiklos ataskaitoje pateikta: vadovo pranešimas, veiklos tikslai, jų įgyvendinimo rezultatai, rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant praėjusių laikotarpių rezultatus. Ataskaitoje taip pat iškeltos pagrindinės problemos bei pateikiami paaiškinimai, atskleidžiantys kas turėjo įtakos tam tikrų rodiklių reikšmių pasiekimams, pateiktos išvados ir apibendrinimai.

Veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenis.

Pastebėjimas dėl Įstaigos finansinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo

Įstaigoje ne visais atvejais apskaita tvarkoma tiksliai, aiškiai ir laikantis pasitvirtintos apskaitos politikos, VSAFAS reikalavimų ir be klaidų. Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje registruojant ūkines operacijas ne visada laikomasi pastovumo principo. Nustatyti atvejai, kai pastoviai pasikartojančios ūkinės operacijos registruojamos skirtingose Didžiosios knygos sąskaitose.

Audito metu įvertinus Įstaigos pateiktus duomenis VSAKIS sistemoje nustatyta, kad Privalomajame sąskaitų plane (eil. Nr. 74) Prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamose nenurodyta 1022636,04 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje (eil. Nr. III) pateikta teisinga suma. Įstaiga privalomajame sąskaitų plane pateikė nekorektišką informaciją, tačiau šie duomenys nepatenka į grupės finansinių ataskaitų rinkinį, o naudojami kontrolės ir duomenų analizės tikslu.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nuo 2023 metų yra įsigijusi apskaitos programą „Rivilė“, tačiau ja nesinaudoja. Įstaiga kiekvieną mėnesį už apskaitos sistemos duomenų laikymo paslaugą UAB „IDM group“ moka mėnesinį mokestį. 2024 m. Įstaiga už šią paslaugą UAB „IDM group“ sumokėjo 813,12 Eur.

---

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

[13] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 1,2 d.

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

Įstaiga nuo 2023 metų yra įsigijusi apskaitos programą „Rivilė“, tačiau ja nesinaudoja.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2025 m. vasario 25 d. raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigoje užtikrinti, kad Įstaigoje būtų sprendžiamas klausimas dėl apskaitos programos „Rivilė“ naudojimo.

2. Įstaigos veiklos vertinimas už 2024 metus

2.1. Įstaigos kolegialių organų darbo organizavimas

Įstaigos įstatuose[15] nustatyta, kad Įstaigoje sudaromi kolegialūs organai: stebėtojų taryba, gydymo taryba, slaugos taryba.

2024 m. stebėtojų tarybos sudėtis nebuvo keičiama. Įvyko trys stebėtojų tarybos susirinkimai. Stebėtojų taryboje buvo svarstomi klausimai dėl Įstaigos 2023 m. veiklos ataskaitos, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų mokamų paslaugų įkainio, pacientų pavėžėjimo paslaugos užtikrinimo pasibaigus Pavėžėjimo projektui, visuomenės sveikatos projekto įgyvendinimo, Kontrolės ir audito tarnybos atlikto audito už 2023 m. išvadų aptarimas ir kt.

2024 m. gydymo tarybos sudėtis nebuvo keičiama. Įvyko du gydymo tarybos posėdžiai, kurie vyko 2024 m. II pusmetyje. Gydymo taryboje buvo svarstomi klausimai dėl audito išvadų ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo, dalyvavimo dviejuose projektuose ir kt.

2024 m. slaugos tarybos sudėtis buvo keičiama[16]. Audito metu Įstaiga pateikė slaugos tarybos posėdžių protokolus, pagal pateiktą informaciją matyti, kad Įstaigoje 2024 m. slaugos tarybos posėdžiai vyko tik formaliai.

2.2. Įstaigos personalo valdymo organizavimas

Įstaigos valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas patvirtinti 2023 m. birželio 29 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-137. Įstaigos vadovo įsakymais[17], buvo patvirtinti Įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašai ir jų skaičius (plačiau 1 lentelė).

1 lentelė. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pareigybių užimtumas

Eil. Nr.	Darbuotojai	Fizinių asmenų skaičius		Užimtų pareigybių skaičius	
		2024-01-01	2024-12-31	2024-01-01	2024-12-31
1.	Administracija	3	3	3	3
2.	Gydytojai, iš jų:	9	9	4,6	4,4
2.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*8*	*8*	*3,6*	*3,4*
2.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*1*	*1*	*1*	*1*
3.	Slaugos specialistai, iš jų:	18	16	16,4	14,3
3.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*4*	*3*	*3,5*	*2,9*
3.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*14*	*13*	*12,9*	*11,4*
4.	Specialistai, iš jų:	4	5	3,6	3,7
4.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*2*	*3*	*2*	*2,1*
4.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*2*	*2*	*1,6*	*1,6*
5.	Ūkio dalies darbuotojai, iš jų:	3	3	3	3
5.1.	*Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras*	*2*	*2*	*2*	*2*
5.2.	*Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius*	*1*	*1*	*1*	*1*

[15] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų 15 punktas

[16] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2024 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. V-7, 2024-07-04 įsakymas Nr. V-18

[17] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. V-3, 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V-42

Iš viso		**37**	**36**	**30,6**	**28,4**
6.	Projektas "Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas"	1		1	
Iš viso		**38**	**36**	**31,6**	**28,4**

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

Įstaigoje 2024 m. gruodžio 31 d. darbuotojų skaičius yra 36, užimamų pareigybių skaičius – 28,4.

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 vyko darbuotojų kaita, keitėsi darbuotojų užimami pareigybių dydžiai.

2.3. Savivaldybės sveikatos centro koordinuojančios įstaigos funkcijų vykdymas

2023 m. spalio 27 d. pasirašyta Sveikatos priežiūros įstaigų, teikiančių sveikatos centrui priskiriamas sveikatos priežiūros paslaugas Birštono savivaldybėje, bendradarbiavimo sutartis Nr. 2023/10/27/01 (toliau – Sutartis), pagal kurios 3 punkto nuostatas Savivaldybės sveikatos centro paslaugų teikimą koordinuojančia įstaiga paskirtas VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras. Įstaigos direktorius nuo 2024 m. kovo 1 d. Savivaldybės sveikatos centro koordinuojančios įstaigos funkcijų pavedė Įstaigos vidaus procesų koordinatoriui[18]. Audito metu nustatyta, kad Įstaigos direktorius įsakyme nenurodė, kuriuo metu darbuotojas atliks papildomą darbo funkciją, nenurodė papildomos darbo funkcijos apimties darbo valandomis, kaip tai nustatyta Darbo kodekso 35 straipsnio 4 dalyje.

Pažymėtina ir tai, kad nors Savivaldybės taryba 2024-07-11 sprendimu Nr. TSE-114 „Dėl pritarimo projektui“ Sveikatos centrų veiklos modelio diegimas Birštono savivaldybėje“ pritarė projektui“ Sveikatos centrų veiklos modelio diegimas Birštono savivaldybėje“, tačiau iki 2024 m. pabaigos projekto finansavimo sutartis pasirašyta nebuvo. Pagal auditui pateiktus projekto dokumentus, projekto įgyvendinimo metu planuojama dalinai kompensuoti įsakymu paskirto sveikatos centro koordinatoriaus veiklos išlaidas, o projekto įgyvendinimo trukmė yra tik 14 mėnesių.

2024 m. Įstaigos darbuotojui priemoka už Savivaldybės sveikatos centro koordinuojančios įstaigos funkcijų vykdymą buvo mokama iš Įstaigos lėšų.

Savivaldybės sveikatos centro koordinuojančios įstaigos funkcijų pavedimas Įstaigos vidaus procesų koordinatoriui neatitiko Darbo kodekso 35 straipsnio 4 dalies reikalavimų.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2025 m. vasario 25 d. raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

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

2024 m. Savivaldybės administracija Įstaigai skyrė lėšas šiems projektams įgyvendinti:

- 80000 Eur projekto „Bendrosios medicinos paslaugos finansavimas“ įgyvendinimui finansuoti (2024 m. kovo 21 d. sutartis Nr. (11.18.)-IS-055);
- 450 Eur projekto „Lėtinių ir onkologinių ligų prevencija“ įgyvendinimui (2024 m. liepos 17 d. sutartis Nr. (11.18)-IS-172);
- 4500 Eur projekto „Bendrosios medicinos paslaugos (pavėžėjimo paslauga) finansavimas“ įgyvendinimui (2024 m. gruodžio 20 d. sutartis Nr. (11.18)-IS-279).

[18] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2024-02-29 įsakymas Nr. V-14

Audito metu:

1. įvertinus projektui „Bendrosios medicinos paslaugos finansavimas“ skirtų lėšų panaudojimą nustatyta, kad 80000 Eur panaudoti Įstaigos gydytojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti.

2. įvertinus projektui „Lėtinių ir onkologinių ligų prevencija“ skirtų lėšų panaudojimą nustatyta, kad 450 Eur panaudoti informacinio vaizdo filmuko kūrimui ir asmenų pavėžėjimui.

Audito metu nustatyta, kad projektui „Bendrosios medicinos paslaugos (pavėžėjimo paslauga) finansavimas“ įgyvendinti skirtas terminas buvo nerealus, kadangi projekto finansavimo sutartis buvo pasirašyta tik 2024 m. gruodžio 20 d., o projektas turėjo būti baigtas įgyvendinti iki 2024 m. gruodžio 31 d. Vadinasi, projektui įgyvendinti buvo skirta tik 12 kalendorinių dienų arba 5 darbo dienos.

Pažymėtina tai, kad Įstaiga projektą „Bendrosios medicinos paslaugos (pavėžėjimo paslauga)“ pradėjo įgyvendinti iš Įstaigos lėšų nuo 2024 m. liepos 1 d., kai dar nebuvo pasirašyta projekto finansavimo sutartis. Įstaiga projekto vykdymo laikotarpiu iki 2024 m. gruodžio 31 d. neatsiskaitė su Birštono savivaldybės Neįgaliųjų draugija už suteiktas 2024 m. gruodžio mėn. pavėžėjimo paslaugas. Įstaiga 2024 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybės Neįgaliųjų draugijai liko skolinga 800 Eur. Įstaiga pažeidė 2024 m. gruodžio 20 d. sutarties Nr. (11.18)-IS-279 2.2.7 punkto sąlygas, nes iki 2024 m. gruodžio 31 d. į Savivaldybės administracijos sąskaitą negrąžino 800 Eur nepanaudotų lėšų projekto vykdymui.

Įstaiga neužtikrino, kad būtų įgyvendintos Savivaldybės finansuojamo projekto „Bendrosios medicinos paslaugos (pavėžėjimo paslauga) finansavimas“ sutarties sąlygos.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2025 m. vasario 25 d. raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigai prieš pradedant vykdyti veiklas, kurios gali būti finansuojamos iš projektų lėšų, informuoti Savivaldybės administraciją ir imtis veiksmų, kad būtų laiku parengiamos projektų finansavimo sutartys ir užtikrintas tinkamas finansavimo lėšų panaudojimas.

2.5. Įstaigos vykdyto projekto „Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas“, vertinimas

2024 m. Įstaiga baigė vykdyti projektą „Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas“. Pagal audito metu pateiktus projekto „Pacientų pavėžėjimo paslaugos modelio sukūrimas ir išbandymas“ dokumentus, projekto darbuotojui priskirtas darbo užmokestis / pareiginė alga turėjo būti 1277,33 Eur per mėnesį. Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje su projekto darbuotoju sulygtas darbo užmokestis buvo 1387,44 Eur per mėnesį ir 110,11 Eur viršijo projekte nustatytą projekto darbuotojui darbo užmokestį. Projekto vykdymo laikotarpiu tinkamomis finansuoti projektui tenkančios darbo užmokesčio išlaidos sudarė tik 15531,89 Eur. Įstaiga neatsižvelgė į projekto įgyvendinimui skiriamas lėšas ir neteisingai nustatė projekto darbuotojo darbo užmokestį. Įstaiga patyrė 2007,45 Eur netinkamų finansuoti išlaidų.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2025 m. vasario 25 d. raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigai prieš įgyvendinant projektus detaliai išanalizuojamos projektų finansavimo sąlygos, užtikrinti, projektų įgyvendinimo metu kad būtų patiriamos tik tinkamos finansuoti išlaidos.

2.6. Įstaigos 2024 m. pajamos ir sąnaudos

Siekiant, kad būtų patikima, tiksli ir teisinga informacija apie Įstaigos padalinių veiklą ir priimami laiku efektyvūs valdymo sprendimai dėl Įstaigos veiklos, Kontrolės ir audito tarnyba, atlikto 2024 m. spalio 25 d. audito metu[19], rekomendavo Įstaigai atskirai apskaitoje apskaityti Įstaigos padalinių pajamas ir sąnaudas. Taip pat nustatyti kriterijus, kokiomis dalimis patirtos sąnaudos būtų paskirstomos pagal padalinius (Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centras, Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius). Įstaiga minėtą rekomendaciją numatė pradėti įgyvendinti nuo 2025 m.

Įstaigos 2024 m. pajamų ir sąnaudų struktūra, dinamika ir jos palyginimas su 2023 m. pateikiama 2 priede.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Įstaigos 2024 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 92375 Eur.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos 2024 m. sudarė 1172071 Eur, lyginant su 2023 m. uždirbo daugiau 98545 Eur arba 9,2 proc. Didžiausią pajamų dalį sudarė:

1. pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 824759 Eur. Pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 172566 Eur arba 26,5 proc.;

2. pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 192652 Eur. Pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 40577 Eur arba 26,7 proc.

3. Savivaldybės biudžeto lėšos 84950 Eur. Savivaldybės biudžeto lėšos 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 96050 Eur arba 53,1 proc.

Tikrinamu laikotarpiu Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 1075471,02 Eur. Įstaigos sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 42045,15 Eur (4,1 proc.). Didžiausią įtaką sąnaudų padidėjimui turėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo ir Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų sąnaudos.

2024 metais Įstaigos direktorius[20] patvirtino Įstaigos darbo užmokesčio ir medikamentų normatyvus: darbo užmokesčiui – 75 proc.; medikamentams – 2 proc. 2024 metais patvirtinti normatyvai viršyti nebuvo, nes darbo užmokestis sudarė 69,3 proc., medikamentai – 1,06 proc. visų Įstaigos patirtų išlaidų.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė:

1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 748381,92 Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 30868,04 Eur arba 4,3 proc.;

2. palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo sąnaudos 100790 Eur. Maitinimo sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 10402 Eur arba 9,4 proc.;

Žemiau pateikiama informacija apie Įstaigos Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro ir Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklą bei šių padalinių pajamų ir sąnaudų analizė.

[19] Kontrolės ir audito tarnybos 2024-10-25 audito ataskaita Nr. 3-5 „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“

[20] VšĮ Birštono PSPC direktoriaus 2024 m. vasario 23 d. įsakymas Nr. V-9

2.7. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos vertinimas

Savivaldybės 2024-2026 metų strateginiame veiklos plane 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. Strateginiame veiklos plane numatyta, kad 2024 m. vertinimo kriterijus – 1800 paslaugas galinčių gauti gyventojų, 2024 m. gruodžio 31 d. prie Įstaigos prisirašiusių gyventojų skaičius, kurie apdrausti privalomuoju sveikatos draudimu, – 1699. Prie Įstaigos prisirašiusių apdraustųjų gyventojų skaičius, kuris turi įtakos Įstaigos veiklos rezultatams, yra mažesnis už nustatytą vertinimo kriterijų.

Informacija apie prie VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro per laikotarpį nuo 2023-12-31 iki 2024-12-31 prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičių pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. Prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius

	Prisirašiusių apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičiaus		
Pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.	2024 m. birželio 30 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Suaugę asmenys	1557	1533	1529
Vaikai	190	184	170
Viso	**1747**	**1717**	**1699**

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. pabaigoje lyginant su 2023 m. pabaiga sumažėjo 48 asmenimis.

Duomenys apie 2024 m. gruodžio 31 d. prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų skaičių pagal amžiaus grupes[21] pateikiami 3 lentelėje.

3 lentelė. Prisirašiusiųjų apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius pagal amžiaus grupes

	Prisirašiusiųjų skaičius pagal amžiaus grupes							
Laikotarpis	iki 1 m.	1-7 m.	8-17 m.	18-34 m.	35-49 m.	50-65 m.	virš 65 m.	Iš viso
2024 m. gruodžio 31 d. prisirašiusių asmenų skaičius	1	44	125	190	250	414	675	1699

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

2024 m. gruodžio 31 d. prisirašiusių asmenų iki 17 metų skaičius buvo tik 170 asmenų arba 10,0 proc. Daugiausia prisirašiusių asmenų buvo amžiaus grupėje virš 65 metų amžiaus – 675 asmenys arba 39,7 proc. ir amžiaus grupėje nuo 50 iki 65 metų – 414 asmenų arba 24,4 proc.

[21] Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-317

Savivaldybės 2024-2026 metų strateginiame veiklos plane 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.

Įstaigoje prisirašiusių apdraustųjų asmenų privalomuoju sveikatos draudimu skaičius mažėja.

2.7.1. Gydytojų darbo organizavimo vertinimas

Atlikto 2024 m. spalio 25 d. audito metu[22], Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigai taupant Įstaigos darbo užmokesčio fondo lėšas, įvertinti Įstaigos gydytojų pareigybių dydžius, darbo krūvius ir priimti sprendimus dėl racionalaus šių lėšų naudojimo. Įstaiga rekomendaciją numatė įgyventi iki 2025 m. birželio 2 d.

Atsižvelgiant į tai, kad audito metu pateikta rekomendacija yra įgyvendinama, Kontrolės ir audito tarnyba įvertino tik Įstaigos gydytojų darbo organizavimą už 2024 m. ir palygino jį su 2023 metais.

Šeimos gydytojų ir medicinos gydytojo darbo organizavimo vertinimas

Audituojamu laikotarpiu tik vienas šeimos gydytojas dirbo 1 pareigybės dydžiu, vienas šeimos gydytojas – 0,5 pareigybės dydžiu, du šeimos gydytojai – 0,25 pareigybės dydžiu.

2024 m. Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos šeimos gydytojams sudarė 127,8 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokestis už skatinamąsias paslaugas – 6,9 tūkst. Eur. Šeimos gydytojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 m. sumažėjo 18,0 tūkst. Eur arba 12,3 proc. 2024 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumažėjimą lėmė tai, kad vieno šeimos gydytojas darbo krūvis nuo 2024 m. vasario mėn. sumažėjo 0,25 pareigybės dydžiu.

Detali informacija apie prisirašiusių asmenų skaičių Įstaigoje pagal šeimos gydytojus 2023 m. ir 2024 m. pateikiama 4 lentelėje.

4 lentelė. Prisirašiusių asmenų skaičius pagal šeimos gydytojus 2023 m. ir 2024 m.

Šeimos gydytojas	Šeimos gydytojo pareigybės dydis	Prisirašiusių asmenų skaičius 2023 m. gruodžio 31 d.		Prisirašiusių asmenų skaičius 2024 m. gruodžio 31 d.		Prisirašiusių asmenų skaičiaus pokytis 2024-12-31 / 2023-12-31 (+ padidėjimas; - sumažėjimas)	
		Gyventojai	Iš jų vaikai	Gyventojai	Iš jų vaikai	Gyventojai	Iš jų vaikai
Pirmas šeimos gydytojas	1 et.	986	137	941	118	-45	-19
Antras šeimos gydytojas	0,5 et.	309	6	314	10	+5	+4
Trečias šeimos gydytojas	nuo 2024-02-06 – 0,25 et.	133	0	143	0	+10	0
Ketvirtas šeimos gydytojas	0,25 et.	319	47	301	42	-18	-5
Viso		**1747**	**190**	**1699**	**170**	**-48**	**-20**

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

[22] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. spalio 25 d. audito ataskaita Nr. 3-5 „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“

Atlikto 2024 m. spalio 25 d. audito metu, buvo akcentuojama, kad Įstaigoje netolygiai pasiskirstę šeimos gydytojų darbo krūviai, netolygaus darbo krūvio paskirstymo situacija išliko iki 2024 metų pabaigos. Prie šeimos gydytojų, kurie dirbo 0,25 pareigybės dydžiu, prisirašiusių asmenų skaičius svyravo nuo 143 iki 301, tuo tarpu prie šeimos gydytojo, kuris dirbo 0,5 pareigybės dydžiu prisirašiusių asmenų skaičius buvo – 314.

Audito metu detaliai įvertintos šeimos gydytojų ir medicinos gydytojo darbo apimtys, t. y. prisirašiusių asmenų skaičius, asmenų apsilankymų (tame tarpe ir nuotolinių konsultacijų) skaičius (5 lentelė).

5 lentelė. Įstaigos gydytojų darbo apimtys 2024 m.

Gydytojas	Gydytojo pareigybės dydis 2024 m.	Laikotarpis	Prisirašiusių asmenų skaičius	Asmenų apsilanky-mų skaičius	Gydytojo dirbtų darbo dienų skaičius
Pirmas gydytojas	1 et.	2024 m. I pusmetis	965	3458	109
		2024 m. II pusmetis	941	3676	110
	Viso:		***x***	***7134***	***219***
Antras gydytojas	0,5 et.	2024 m. I pusmetis	313	1455	46
		2024 m. II pusmetis	314	1477	42
	Viso:		***x***	***2932***	***88***
Trečias gydytojas	0,5 et. iki 2024-02-05, nuo 2024-02-06 – 0,25 et.	2024 m. I pusmetis	139	635	53
		2024 m. II pusmetis	143	820	44
	Viso:		***x***	***1455***	***97***
Ketvirtas gydytojas	0,25 et.	2024 m. I pusmetis	300	563	60
		2024 m. II pusmetis	301	1011	74
	Viso:		***x***	***1574***	***134***
Penktas gydytojas	0,25 et.	2024 m. I pusmetis	*0*	57	44
		2024 m. II pusmetis	*0*	390	45
	Viso:		***x***	***447***	***89***
Viso			**x**		**x**

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateikti duomenys

Gydytojų odontologų darbo organizavimo vertinimas

Įstaigoje 2024 m. dirbo du gydytojai odontologai 0,5 pareigybės dydžiu.

Tikrinamu laikotarpiu Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos gydytojams odontologams sudarė 47,9 tūkst. Eur, iš jų už skatinamąsias paslaugas – 0,4 tūkst. Eur.

Audito metu įvertintos gydytojų odontologų darbo apimtys per 2024 m. (6 lentelė).

6 lentelė. Informacija apie 2024 m. asmenų apsilankymų skaičių pas gydytojus odontologus ir gydytojų odontologų dirbtų darbo dienų skaičių

Gydytojai odontologai	Pareigybės dydis	Laikotarpis	Dirbtų darbo dienų skaičius	Asmenų apsilankymų skaičius
Pirmas gydytojas odontologas	0,5 et.	2024 m. I pusmetis	48	303
		2024 m. II pusmetis	37	344
	Viso:		***85***	***647***
Antras gydytojas odontologas	0,5 et.	2024 m. I pusmetis	47	288
		2024 m. II pusmetis	46	482
	Viso:		***93***	***770***
Viso			**x**	**1417**

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateikti duomenys

Gydytojams odontologams dirbant tokiu pačiu pareigybės dydžiu ir darbo krūviu, darbo užmokestis nustatytas skirtingas, tačiau Įstaigoje iki 2024 metų nebuvo peržiūrėtas gydytojų odontologų darbo užmokestis.

Gydytojai odontologai pacientams 2024 m. suteikė mokamų paslaugų už 19873 Eur. Lyginant su 2023 metais pajamos padidėjo 8813 Eur (7 lentelė).

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

Pajamų pavadinimas	Gautos pajamos (Eur)			Pokytis 2024 metai su 2023 metais (+ padidėjimas, - sumažėjimas)
	2022 metai	2023 metai	2024 metai	
Odontologo paslaugos	9775	11060	19873	+8813

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateikti duomenys

Gydytojo ginekologo darbo organizavimo vertinimas

Audituojamu laikotarpiu Įstaigoje vyko gydytojų ginekologų kaita. Įstaigoje iki 2024 m. rugsėjo 9 d. gydytojas ginekologas dirbo 0,1 pareigybės dydžiu. Nuo 2024 m. rugsėjo 19 d. priimtas medicinos gydytojas, kuris iki 2024 m. lapkričio 30 d. dirbo 0,2 pareigybės dydžiu, nuo 2024 m. gruodžio 1 d. – 0,15 pareigybės dydžiu. Pagal Įstaigos pateiktus duomenis asmenų apsilankymų skaičius priėmus naują gydytoją ženkliai pasikeitė (8 lentelė).

8 lentelė. Informacija apie 2024 m. asmenų apsilankymų skaičių pas gydytojus ginekologus ir jų dirbtų darbo dienų skaičių

Gydytojai	Pareigybės dydis	Laikotarpis	Dirbtų darbo dienų skaičius	Asmenų apsilankymų skaičius
Pirmas gydytojas (dirbo iki 2024-09-09)	0,1 et.	2024 m. I pusmetis	26	74
		2024 m. II pusmetis	13	32
	Viso:		***39***	***106***
Antras gydytojas (dirba nuo 2024-09-19)	Iki 2024-11-30 - 0,2 et.; nuo 2024-12-01 – 0,15 et.	2024 m. I pusmetis	-	-
		2024 m. II pusmetis	14	111
	Viso:		***14***	***111***
Viso			**x**	**217**

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateikti duomenys

Dėl Įstaigos darbuotojų padarytos žalos Privalomojo sveikatos draudimo fondo (PSDF) biudžetui

2024 m. nustatyti trys atvejai, kai Kauno teritorinė ligonių kasa atliko patikrinimus ir nustatė 4039,61 Eur žalą PSDF biudžetui: 1) 2024 m. liepos 30 d. Ekspertizės pažyma Nr. 103E-2024-48, žala PSDF biudžetui 3961,50 Eur; 2) 2024 m. rugpjūčio 27 d. raštas Nr. 3-891 „Dėl ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimo stacionarinio gydymo metu“, žala PSDF biudžetui – 17,49 Eur; 3) 2024 m. gruodžio 16 d. Ekspertizės pažyma Nr. 103E-2024-77, žala PSDF biudžetui – 60,62 Eur. Audito metu nustatyta, visa 4039,61 Eur žala PSDF biudžetui sumokėta iš Įstaigos lėšų. Padaryta žala iš Įstaigos atsakingų darbuotojų nebuvo išieškoma.

Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Įstaigos darbuotojai būtų informuojami apie padarytą žalą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui ir būtų imamasi veiksmų padarytai žalai atlyginti.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga buvo informuota 2025 m. vasario 25 d. raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigoje įdiegti vidaus

kontrolės priemones užtikrinančias, kad Įstaigos darbuotojai būtų informuojami apie padarytą žalą PSDF biudžetui ir būtų imamasi veiksmų padarytai žalai atlyginti.

2.7.2. Vykdomų prevencinių programų vertinimas

Įstaigoje 2024 m. 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.

Įstaigos pajamos už prevencinių programų vykdymą 2024 m. buvo 19321 Eur, 2023 m. – 19189 Eur. Prevencinių programų 2024 m. lyginant su 2023 metais buvo suteikta daugiau (9 lentelė).

9 lentelė. Prevencinės programos ir programų rodiklis Įstaigoje 2023 - 2024 m.

Programos pavadinimas	Prevencinių programų kiekis (vnt.)		Pokytis 2024 metai su 2023 metais (+ padidėjimas, - sumažėjimas)
	2023 metai	2024 metai	
Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	239	192	-47
Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa	207	327	+120
Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	85	48	-37
Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programa	229	252	+23
Gimtos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių, finansavimo programa	213	235	+22
Iš viso	**973**	**1054**	**+81**

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro duomenys

2.7.3. Atliekamų ir įsigyjamų medicinos laboratorinių tyrimų vertinimas

Įstaigą dalį medicinos laboratorinių tyrimų (hematologiniai, biocheminiai, bendraklinikiniai tyrimai) atlieka pati (10 lentelė).

10 lentelė. Informacija apie VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro atliktus medicinos laboratorinius tyrimus 2023 – 2024 m.

Tyrimų pavadinimas	Atliktų tyrimų skaičius (vnt.)		Atliktų tyrimų procentas		Pokytis 2024/2023 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
	2023 metai	2024 metai	2023 metai	2024 metai	
Hematologiniai tyrimai	37568	15793	70,4	51,1	-21775
Biocheminiai	2514	1376	4,7	4,5	-1138
Bedraklinikiniai	13301	13726	24,9	44,4	-425
Viso:	53383	30895	100,0	100,0	-22488

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateikti duomenys

Įstaigos atliktų tyrimų skaičius 2024 m. lyginant su 2023 m. ženkliai sumažėjo: 2024 m. atliktų tyrimų skaičius buvo 30895 vnt., 2023 m. – 53383 vnt.

Informacija apie Įstaigos įsigytus medicinos laboratorinius tyrimus 2023 m. ir 2024 m. pateikiama 11 lentelėje.

11 lentelė. Informacija apie VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įsigytus medicinos laboratorinius tyrimus 2023 – 2024 m.

Tyrimo pavadinimas	Įsigytų tyrimų skaičius (vnt.)		Įsigytų tyrimų skaičius 2023 m. (proc.)	Įsigytų tyrimų skaičius 2024 m. (proc.)	Pokytis 2024/2023 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
	2023 metai	2024 metai			
Bendraklinikiniai ginekologiniai	71	53	0,42	0,25	-18
Bendraklinikiniai koprologiniai	37	13	0,22	0,06	-24
Bendraklinikiniai	35	29	0,21	0,14	-6
Biocheminiai	13577	16513	80,36	79,09	+2936
Covid tyrimai	1	0	0,01	0,0	-1
Imunologiniai	2655	2499	15,71	11,97	-156
Infekcijų sukėlėjų DNR tyrimai	1	-	0,01	-	-1
Mikrobiologiniai	68	26	0,40	0,12	-42
Onkocitologiniai	61	51	0,36	0,24	-10
Bendraklinikiniai kraujo tyrimai	376	1679	2,23	8,04	+1303
Bendraklinikiniai šlapimo tyrimai	14	17	0,07	0,08	+3
Viso	**16896**	**20880**	**100,00**	**100,0**	**+3984**

Šaltinis –VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro pateikti duomenys

Didžiausią dalį Įstaigos 2024 m. įsigytų laboratorinių tyrimų sudarė biocheminiai tyrimai – 16513 vnt. (79,09 proc.), imunologiniai tyrimai – 2499 vnt. (11,97 proc.). Įsigytų laboratorinių tyrimų vertė 2023 m. – 16090 Eur, 2024 m. 15972 Eur. Lyginant 2024 m. su 2023 m. įsigytų laboratorinių tyrimų skaičius padidėjo 3984 vnt., įsigyjamų laboratorinių tyrimų vertė sumažėjo 118 Eur.

Įstaigos pajamos iš pacientų už papildomus tyrimus 2024 m. buvo 14864 Eur. Įstaigos pajamas iš pacientų už papildomus tyrimus 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 366 Eur.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga atsižvelgė į Kontrolė ir audito tarnybos rekomendaciją ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pradėjo skelbti informaciją apie viešuosius pirkimus susijusius su medicinos laboratorinių turimų įsigijimu.

2.7.4. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos ir sąnaudos

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2024 m. pajamų ir sąnaudų struktūra ir dinamika ir jos palyginimas su 2023 m. pateikiama 3 priede.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2024 m. veiklos rezultatas – deficitas (nuostolis) sudarė 57002 Eur. Įstaigos 2023 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 22119 Eur.

2024 m. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos sudarė 475351 Eur. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro pajamos 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 44858 Eur.

Didžiausią pajamų dalį sudarė:

1) pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 273581 Eur arba 57,6 proc. Didžiausią pajamų iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto sumą sudarė: pajamos už prisirašiusius gyventojus – 220522 Eur. Pajamos už prisirašiusius gyventojus 2024 m. lyginant su

2023 metais padidėjo 16146 Eur arba 7,9 proc.; pajamos už skatinamąsias paslaugas – 23858 Eur. Pajamos už skatinamąsias paslaugas 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 578 Eur arba 2,4 proc.; pajamos už prevencines programas – 19321 Eur. Pajamos už prevencines programas 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 4132 Eur arba 27,2 proc.;

2) Savivaldybės biudžeto lėšos 84950 Eur arba 17,9 proc.;

3) finansavimo pajamos 63866 Eur arba 13,4 proc.

4) pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 47110 Eur arba 9,9 proc. Didžiausią pajamų teikiamas mokamas paslaugas sumą sudarė: pajamos už odontologo paslaugas – 19873 Eur. Pajamos už odontologo paslaugas 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 8813 Eur arba 79,7 proc.; papildomų tyrimų pajamos – 14864 Eur. Papildomų tyrimų pajamos 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 366 Eur arba 2,4 proc.; profilaktinių patikrinimų pajamos – 12345 Eur. Profilaktinių patikrinimų pajamos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 1536 Eur arba 14,2 proc.;

2024 m. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro sąnaudos sudarė 532353 Eur. Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 34263 Eur. Didžiausią įtaką sąnaudų padidėjimui turėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Didžiausią sąnaudų dalį sudarė:

1) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 431782 Eur arba 81,1 proc. Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 19947 Eur;

2) kitų paslaugų sąnaudos 43726 Eur arba 8,2 proc. Didžiausią kitų paslaugų sąnaudų sumą sudarė: medicininių tyrimų sąnaudos – 15972 Eur. Medicinos tyrimų sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 118 Eur arba 0,7 proc.; kitų paslaugų (dokumentų rengimo paslaugos, teisinių paslaugų pirkimo, reprezentacinės ir kt.) sąnaudos – 15298 Eur. Kitų paslaugų sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 10546 Eur arba 3 kartus.

3) sunaudotų atsargų savikaina (sunaudoti medikamentai, medicinos priemonės, atiduotos naudoti atsargos) 19511 Eur arba 3,7 proc. Sunaudotų atsargų savikaina 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 2766 Eur.

2.8. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbo organizavimo vertinimas

Įstaiga teikia palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas pagal išduotą licenciją[23]. 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 patvirtintus įkainius. 2024 metais stacionarinės palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų, už kurias apmoka pacientai ar jų atstovai savo lėšomis, įkainiai keisti nebuvo.

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

[23] Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklos tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999 m. gruodžio 17 d. išduota licencija Nr. 1129

13 lentelė. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus darbuotojų skaičius ir jiems priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos 2023 – 2024 m.

Eil. Nr.	Darbuotojai	2023 metai		2024 metai		Pokytis Eur (darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos) 2024/2023 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
		Užimtų pareigybių skaičius 2023-12-31	Priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (tūkst. Eur)	Užimtų pareigybių skaičius 2024-12-31	Priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (tūkst. Eur)	
1.	Gydytojai	1	*	1	*	*
2.	Slaugos specialistai	12,9	*	11,4	*	*
3.	Specialistai	1,6	*	1,6	*	*
4.	Ūkio dalies darbuotojai	1	*	1	*	*
Iš viso		16,5	288,5	15,0	306,0	+17,5

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.

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje 2024 m. dirbančių darbuotojų skaičius yra panašus ir svyruoja nuo 17 iki 18, užimamų pareigybių skaičius svyruoja nuo 15,0 iki 16,5. Skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 17,5 tūkst. Eur.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus lovadienių užimtumas 2024 m. buvo 77,7 proc., 2023 m. – 86 proc. (14 lentelė).

14 lentelė. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2023 – 2024 m. lovadienių skaičius

Rodikliai	2023 metai	2024 metai	Iš jų:		Pokytis 2024/2023 m. lovadienių skaičius (- sumažėjimas; + padidėjimas)
			2024 m. I pusmetis	2024 m. II pusmetis	
Finansuojamų iš PSDF biudžeto lovadienių skaičius	6601	5253	3170	2083	-1348
Pacientų lėšomis apmokėtų lovadienių skaičius	2505	2972	1037	1935	+467
Iš viso	**9106**	**8225**	**4207**	**4028**	**-881**
Užimtumas proc. (metinis lovadienių skaičius 10585)	***86,0***	***77,7***	***80,0***	***76,1***	***-8,3***

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 2024 m. lyginant su 2023 m. sumažėjo 8,3 proc.: finansuojamų iš PSDF biudžeto lovadienių skaičius 2024 m. sumažėjo 20,4 proc., pacientų lėšomis apmokėtų lovadienių skaičius padidėjo 18,6 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. užimtumo duomenis ir Įstaigos Slaugos administratorės pateiktus duomenis apie Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje paslaugas gaunančių asmenų skaičių, nustatyta, kad 2024 m. lovadienių skaičius nėra tikslus: pagal Įstaigos duomenis 2024 m. užimtumas buvo 8235 lovadieniai, pagal Slaugos administratorės pateiktus duomenis 2024 m. užimtumas buvo 8370 lovadieniai, skirtumas – 135 lovadieniai. 2024 m. paslaugos buvo teikiamos vidutiniškai 23 asmenims (15 lentelė).

15 lentelė. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2024 m. lovadienių skaičius

Eil. Nr.	Rodikliai	Lovadienių skaičius			
		2024 m. I ketvirtis	2024 m. II ketvirtis	2024 m. III ketvirtis	2024 m. IV ketvirtis
1.	Lovadienių skaičius iš viso, iš jų:	2347	1948	1962	2113
1.1.	*Finansuojamų iš PSDF biudžeto lovadienių skaičius*	*2061*	*1234*	*1016*	*1191*
1.2.	*Pacientų lėšomis apmokėtų lovadienių skaičius*	*286*	*714*	*946*	*922*
2.	Vidutinis paslaugą gavusių asmenų skaičius	26	21	21	23

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

Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje neišnaudotos galimybės suteikti daugiau mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų.

2.8.1. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos ir sąnaudos

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2024 m. pajamų ir sąnaudų struktūra ir dinamika ir jos palyginimas su 2023 m. pateikiama 4 priede.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2024 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 149377 Eur. Įstaigos 2023 m. veiklos rezultatas – perviršis (pelnas) sudarė 17770 Eur.

2024 m. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos sudarė 696720 Eur. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pajamos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 143403 Eur arba 25,9 proc.

Didžiausią pajamų dalį sudarė:

1) pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 551178 Eur arba 79,1 proc. Pajamos iš Privalomojo socialinio draudimo fondo biudžeto 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 177782 Eur arba 47,6 proc.;

2) už mokamas paslaugas gautos pajamos 145542 Eur 20,9 proc. Už mokamas paslaugas gautos pajamos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 30621 Eur arba 26,6 proc.

2024 m. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus sąnaudos sudarė 548041 Eur. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 12494 Eur. Didžiausią įtaką sąnaudų padidėjimui turėjo darbo užmokesčio ir kitų paslaugų sąnaudos.

Didžiausią sąnaudų dalį sudarė:

1) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 316600 Eur arba 57,8 proc. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 10921 Eur arba 3,6 proc.;

2) maitinimo sąnaudos 100790 Eur arba 18,4 proc. Maitinimo sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais sumažėjo 10402 Eur arba 9,4 proc. Įstaigos vadovas įgyvendino Kontrolės ir audito

tarnybos rekomendaciją ir nuo 2024 m. spalio mėn. taikė Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutartyje nustatytą vieno paciento paros maitinimo įkainį.

3) sunaudotų atsargų savikaina (sunaudoti medikamentai, medicinos priemonės, slaugos priemonės) 46819 Eur arba 8,6 proc. Sunaudotų atsargų savikaina 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 2770 Eur. Didžiausią dalį sunaudotų atsargų sudarė slaugos priemonės, medicinos priemonės.

4) ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 38056 Eur arba 6,9 proc. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2024 m. lyginant su 2023 metais padidėjo 3094 Eur arba 8,8 proc.

2.8.2. Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų organizavimas

2024 m. Įstaiga Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimą organizavo pagal 2021-09-03 Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 2021/0903 (toliau – Sutartis) sudarytą tarp VšĮ Birštono pirminės priežiūros centro ir UAB „Už Tave“ (toliau – Paslaugų teikėjas). Nuo 2024 m. rugsėjo 3 d. Sutarties galiojimas pasibaigė[24], tačiau Įstaiga į tai neatsižvelgė ir toliau Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugą pirko iš UAB „Už tave“. Audito metu nustatyta, kad Įstaiga 2024 m. laiku neinicijavo Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų pirkimo procedūros tam, kad būtų sudaryta nauja sutartis ir maitinimo paslaugų pirkimas būtų vykdomas vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga per laikotarpį nuo 2024 m. rugsėjo mėn. iki 2024 m. gruodžio mėn. teikė Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugas neįvykdžiusi viešojo pirkimo procedūrų. Įstaiga be viešojo pirkimo Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų įsigijo už 30633,21 Eur.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2025-02-25 raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui organizuoti Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų viešąjį pirkimą.

3. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos vertinimas

Dėl rekomendacijų pateiktų iki 2024-01-01:

Kontrolės ir audito tarnyba Įstaigai iki 2024-01-01 buvo pateikusi 12 rekomendacijų, kurių stebėjimą vykdė 2024 metais. Įstaiga per 2024 metus įgyvendino 7 rekomendacijas, neįgyvendino 2 rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025 metų, iš dalies įgyvendino 3 rekomendacijas.

Per 2024 metus Įstaiga užtikrino, kad į inventorizacijos komisiją nebūtų paskirti už turtą atsakingi asmenys, vykdė gautinų ir mokėtinų sumų derinimo procedūras, įdiegė vidaus kontrolės priemones dėl transporto priemonių kelionės lapų pildymo, degalų apskaitos, asmenų atsiskaitymo už suteiktas paslaugas nustatytais terminais, išieškojo 2004,25 Eur skolą už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, patvirtino ir suderino su kontroliuojančiu asmeniu Apskaitos politiką.

Įstaigoje pradėtos įgyvendinti rekomendacijos dėl viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo, vykdymo laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimų ir teisės aktuose nustatyta tvarka privalomos informacijos skelbimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje

[24] 2021-09-03 Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutarties Nr. 2021/0903 28 punktas

sistemoje, analizuojami vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumai. Kontrolės ir audito tarnyba tęsia šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Įstaiga 2024-12-31 raštu Nr. SD-287 kreipėsi į Kontrolės ir audito tarnybą dėl rekomendacijų „Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius“ ir „Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti didžiausią leistiną pareigybių etatų skaičių“ įgyvendinimo termino pratęsimo.

Dėl rekomendacijų pateiktų per 2024 metus:

Kontrolės ir audito tarnyba Įstaigai per 2024 metus pateikė 33 rekomendacijas. Įstaiga iki 2024-12-31 turėjo įgyvendinti 20 rekomendacijų. Įstaiga per 2024 m. įgyvendino 16 rekomendacijų, iš dalies įgyvendino 4 rekomendacijas.

Per 2024 metus Įstaiga įgyvendino rekomendacijas: užtikrino, kad gautas finansavimas iš Savivaldybės biudžeto būtų naudojamas gydytojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti; grąžino į Savivaldybės biudžetą 6409,17 Eur nepanaudotų projektų vykdymui lėšų; įdiegė vidaus kontrolės priemones dėl dokumentų registravimo, inventorizacijos atlikimo; užtikrino, kad būtų sudaromi vienodos formos darbo grafikai bendrosios praktikos slaugytojams ir slaugytojų padėjėjams; vykdo nuolatinę debitorinio įsiskolinimo kontrolę, peržiūri skolininkų sąrašus; atnaujino Įstaigos gautų lėšų pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarką; grąžino į Savivaldybės biudžetą 1000 Eur netinkamai panaudotų projekto lėšų; nuo 2024-10-01 taiko Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių pacientų dietinio maitinimo paslaugų teikimo sutartyje 2021-09-03 Nr. 2021/0903 nustatytą maitinimo paslaugų įkainį; užtikrina, kad internetiniuose puslapiuose būtų atskleidžiama tiksli ir teisinga informacija apie Įstaigos patalpose vykdomas veiklas.

Įstaiga pradėjo rinkti duomenis reikalingus ataskaitų teikimui Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, prekių ir paslaugų pirkimui per centrines perkančiąsias organizacijas, vaistinių preparatų, medicinos priemonių, slaugos priemonių įsigijimo vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Įstaiga diegia vidaus kontrolės priemones dėl mokamų stacionarinės slaugos paslaugos teikimo sutarčių sudarymo vykdymo kontrolės. Įstaiga parengė vaistinių preparatų įsigijimo, išdavimo ir saugojimo aprašą, pradėjo diegti vaistinių preparatų apskaitos sistemą. Kontrolės ir audito tarnyba tęsia šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Kontrolės ir audito tarnyba atkreipia dėmesį, kad didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada kai jos įgyvendinamos laiku ir tinkamai.

4. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo[25] 2 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad vidaus kontrolė yra viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti numatytų tikslų, kad viešasis juridinis asmuo: 1) laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų; 2) saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų; 3) vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu; 4) teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

Įstaigos vadovo pareiga yra užtikrinti, kad Įstaigos veikla būtų orientuota į veiklos rezultatus, didinamas veiklos ekonomiškumas, efektyvumas ir rezultatyvumas, didinamas priimamų sprendimų

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

skaidrumas, atliekamų veiksmų pagrįstumas ir tikslingumas, gerinama paslaugų kokybė, didinamas atskaitingumas, optimizuojamos valdymo išlaidos, teisingai nustatomos ir adekvačiai paskirstomos funkcijos, atskaitomybė ir ištekliai.

Audito metu nustatyta, kad vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, funkcionuoja nepakankamai dėl nustatytų neatitikimų projektams įgyvendinti skirtų lėšų naudojimo, viešųjų pirkimų organizavimo. Įstaigos vidaus kontrolės sistema yra tobulintina.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas ir veiklos vertinimas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro veiklą už 2024 metus.

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

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[26], siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotas 2024 metų metinis ataskaitų rinkinys	- Metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; - metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus. Finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024-12-31 duomenis.
Auditui taikytas reikšmingumas	Reikšmingu dalyku 2024 metų Įstaigos finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. šiame rinkinyje nurodyto turto (tai sudarė 21452,50 Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:	− 2024 m. pradžioje turto buvo 2106713,79 Eur, pabaigoje – 2145250,18 Eur; − 2024 m. pradžioje finansavimo sumų buvo 1910614,74 Eur, pabaigoje– 1841104,38 Eur; − 2024 m. pradžioje įsipareigojimų buvo 77492,09 Eur, pabaigoje – 93163,58 Eur; − 2024 m. pradžioje grynojo turto buvo 118606,96 Eur, pabaigoje – 210982,22 Eur.
2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos:	Įstaiga gavo 1172070,91 Eur pagrindinės veiklos pajamų, iš jų 149434,87 Eur sudarė finansavimo pajamos ir 1022636,07 Eur – pagrindinės veiklos kitos pajamos) ir patyrė 1075471,02 Eur

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

	pagrindinės veiklos sąnaudų, iš jų 748381,92 tūkst. Eur sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.
Audito apimties apribojimai	Audito apimtis nebuvo ribojama.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2024 metų ataskaitų rinkinio duomenų	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamos, sąnaudos, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas, įsipareigojimai. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros	Pajamų sritis: siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus, atlikti didelės apimties detalieji testai ir pagrindinės analitinės procedūros. Atrankos būdu įvertintas pagrindinės veiklos kitų pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
	Sąnaudų sritis: siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus, atlikti vidutinės apimties pagrindinės audito procedūros ir pagrindinės analitinės procedūros. Sąnaudų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, kitų paslaugų)– ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
	Ilgalaikio ir trumpalaikio turto sritys: siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus, atlikti vidutinės apimties pagrindinės audito procedūros bei pagrindinės analitinės procedūros. Atrankos būdu įvertintas ilgalaikio materialaus turto, trumpalaikio turto (atsargų, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) apskaitymo teisingumas ir registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas ir jos rezultatų įforminimas.
	Įsipareigojimų sritis: siekiant gauti baigtumo, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atskleidimo tvirtinimus, atlikti vidutinės apimties pagrindinės audito procedūros bei pagrindinės analitinės procedūros. Atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų apskaitymo teisingumas ir registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas ir jos rezultatų įforminimas.
	Finansinių ataskaitų sudarymas: atliktos 100 proc. vertinimas, siekiant gauti atskleidimo tvirtinimus.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinta: − taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;

	− bendras finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; − veiklos ataskaitos pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar ši ataskaita parengta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti VSAFAS; Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas; LNSS šakos kolektyvinė sutartis.
Įstaigos 2024 metų veiklos vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuojam reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios ir rizikingiausios audito sritys: išlaidų ir turto sritis, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo sritis; apmokėjimo už mokamas medicinines paslaugas sritis; turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo sritis.
Ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas	Vertinome ir analizavome Įstaigos vidaus dokumentus susijusius su ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu.
Įstaigos valdymo struktūra, darbuotojų pareigybių / etatų sąrašai	Vertinome ir analizavome Savivaldybės tarybos sprendimus, Įstaigos direktoriaus įsakymus susijusius su Įstaigos valdymo struktūra, pareigybių / etatų sąrašais.
Įstaigos gydytojų darbo krūviai, darbo organizavimas, jų darbo užmokesčio fondui skirtų lėšų panaudojimas	Vertinome ir analizavome Įstaigos gydytojų darbo krūvius, prisirašiusių pacientų kiekius, suteiktų paslaugų kiekius.
Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus vykdomos veiklos efektyvumas	Vertinome ir analizavome LR Sveikatos sistemos įstatymą, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą ir kitus teisės aktus reglamentuojančius palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų teikimą.
Pajamų sritis	Vertinimo ir analizavome Įstaigos gautas pajamas iš PSDF biudžeto, gautas pajamas už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš PSDF biudžeto, finansavimo ir kitas pajamas.
Išlaidų sritis	Vertinome darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo, prekių ir paslaugų pirkimo, maitinimo paslaugų pirkimo ir kitas išlaidas. Vertinome ir analizavome ar prekės ir paslaugos įsigytos vykdant viešuosius pirkimus.

Audito ataskaitos „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas ir veiklos vertinimas“ priedas Nr. 2

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2023 – 2024 metų pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2023 metai		2024 metai		Pokytis 2024 m. su 2023 m. (Eur)
		Eur	Dalis proc.	Eur	Dalis proc.	
1.	**Pajamos iš viso, iš jų:**	**1073526**	**100**	**1172071**	**100**	**98545**
1.1.	Pajamos iš PSDF biudžeto	652193	60,8	824759	70,4	172566
1.1.1.	*Pajamos už prisirašiusius gyventojus*	*204376*	*31,3*	*220522*	*26,7*	*16146*
1.1.2.	*Pajamos už Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus teikiamas paslaugas*	*373396*	*57,3*	*551178*	*66,9*	*177782*
1.1.3.	*Pajamos už gerus šeimos gydytojo komandos darbo rezultatus*	*33240*	*5,1*	*8870*	*1,1*	*-24370*
1.1.4.	*Pajamos už prevencinių programų vykdymą*	*15189*	*2,3*	*19321*	*2,3*	*4132*
1.1.5.	*Pajamos už COVID-19 ligos diagnostiką*	*1523*	*0,2*	*790*	*0,1*	*-733*
1.1.6.	*Pajamos už skatinamąsias paslaugas*	*24436*	*3,7*	*23858*	*2,9*	*-578*
1.1.7.	*Pajamos už paslaugas ukrainiečiams*	*33*	*0,0*	*220*	*0,0*	*187*
1.2.	Pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš PSDF biudžeto	152075	14,2	192652	16,4	40577
1.2.1.	*Profilaktinių patikrinimų pajamos*	*10809*	*7,1*	*12345*	*6,4*	*1536*
1.2.2.	*Papildomų tyrimų pajamos*	*15230*	*10,0*	*14864*	*7,7*	*-366*
1.2.3.	*Odontologo paslaugos*	*11060*	*7,3*	*19873*	*10,3*	*8813*
1.2.4.	*Pajamos už teikiamas mokamas Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus teikiamas paslaugas*	*114921*	*75,6*	*145542*	*75,5*	*30621*
1.2.5.	*Prisirašymo dokumentų tvarkymas*	*55*	*0,0*	*28*	*0,0*	*-27*
1.3.	Nuomojamo turto pajamos	2930	0,3	5227	0,4	2297
1.4.	Savivaldybės biudžeto lėšos	181000	16,9	84950	7,3	-96050
1.5.	Projektų lėšos	23251	2,2	327	0,1	-22924
1.6.	Finansavimo pajamos	61938	5,8	63866	5,4	1928
1.7.	1,2 proc. parama	139	0,0	290	0,0	151
2.	**Patirtos sąnaudos iš viso, iš jų:**	**1033637**	**100**	**1079696**	**100**	**46059**
2.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	717514	69,4	748382	69,3	30868
2.2.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	50522	4,9	54621	5,0	4099
2.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, iš jų:	*34358*	3,3	*36513*	3,4	2155
2.3.1.	*Šildymo sąnaudos*	*18989*	*55,3*	*13938*	*38,1*	*-5051*
2.3.2.	*Elektros energijos sąnaudos*	*7388*	*21,5*	*9416*	*25,8*	*2028*
2.3.3.	*Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos*	*3160*	*9,2*	*3196*	*8,8*	*36*
2.3.4.	*Komunalinių atliekų tvarkymo sąnaudos*	*2924*	*8,5*	*7854*	*21,5*	*4930*
2.3.5.	*Ryšių sąnaudos*	1897	*5,5*	2109	*5,8*	*212*
2.4.	Transporto sąnaudos	2337	0,2	2421	0,2	84
2.5.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	1472	0,1	4000	0,4	2528
2.6.	Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	5283	0,5	3842	0,4	-1441
2.7.	Sunaudotų atsargų savikaina, iš jų:	66326	6,4	66330	6,1	4

2.7.1.	*Sunaudotų medikamentų savikaina*	*8957*	*13,5*	*11439*	*17,2*	*2482*
2.7.2.	*Sunaudotų medicinos priemonių savikaina*	*28627*	*43,2*	*32649*	*49,2*	*4022*
2.7.3.	*Atiduotų naudoti atsargų savikaina (apranga, patalynė, kanceliarinės prekės, kitos prekės)*	*28742*	*43,3*	*22242*	*33,6*	*-6500*
2.8.	Maitinimo sąnaudos	111192	10,8	100790	9,3	-10402
2.9	Kitų paslaugų sąnaudos:	43908	4,2	58059	5,4	14151
2.9.1.	*Skalbimo sąnaudos*	*6892*	*15,7*	*7635*	*13,2*	*743*
2.9.2.	*Medicininių paslaugų sąnaudos*	*1901*	*4,3*	*4041*	*7,0*	*2140*
2.9.3.	*Medicininių tyrimų sąnaudos*	*16090*	*36,6*	*15972*	*27,5*	*-118*
2.9.4.	*Medicininių atliekų surinkimo ir jų apskaitos paslaugos*	*711*	*1,6*	*885*	*1,5*	*174*
2.9.5.	*Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos*	*11515*	*26,2*	*12711*	*21,8*	*1196*
2.9.6.	*Kitų paslaugų sąnaudos*	*6799*	*15,5*	*16815*	*29,0*	*10016*
2.10.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	513	0,0	513	0,1	0
2.11.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	212	0,0	4225	0,4	4013
3.	**Veiklos rezultatas**	**39889**	**x**	**92375**	**x**	**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 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas ir veiklos vertinimas“ priedas Nr. 3

Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros centro 2023 – 2024 metų pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2023 metai		2024 metai		Pokytis 2024 m. su 2023 m. (Eur)
		Eur	Dalis proc.	Eur	Dalis proc.	
1.	**Pajamos iš viso, iš jų:**	**520209**	**100**	**475351**	**100**	**-44858**
1.1.	Pajamos iš PSDF biudžeto	278797	53,6	273581	57,6	-5216
1.1.1.	*Pajamos už prisirašiusius gyventojus*	*204376*	*73,3*	*220522*	*80,6*	*16146*
1.1.2.	*Pajamos už gerus šeimos gydytojo komandos darbo rezultatus*	*33240*	*11,9*	*8870*	*3,2*	*-24370*
1.1.3.	*Pajamos už prevencinių programų vykdymą*	*15189*	*5,4*	*19321*	*7,1*	*4132*
1.1.4.	*Pajamos už COVID-19 ligos diagnostiką*	*1523*	*0,5*	*790*	*0,3*	*-733*
1.1.5.	*Pajamos už skatinamąsias paslaugas*	*24436*	*8,8*	*23858*	*8,7*	*-578*
1.1.6.	*Pajamos už paslaugas ukrainiečiams*	*33*	*0,0*	*220*	*0,1*	*187*
1.2.	Pajamos už teikiamas mokamas paslaugas nefinansuojamas iš PSDF biudžeto	37154	7,1	47110	9,9	9956
1.2.1.	*Profilaktinių patikrinimų pajamos*	*10809*	*29,1*	*12345*	*26,2*	*1536*
1.2.2.	*Papildomų tyrimų pajamos*	*15230*	*41,0*	*14864*	*31,6*	*-366*
1.2.3.	*Odontologo paslaugos*	*11060*	*29,8*	*19873*	*42,2*	*8813*
1.2.4.	*Prisirašymo dokumentų tvarkymas*	*55*	*0,1*	*28*	*0*	*-27*
1.3.	Nuomojamo turto pajamos	2930	0,6	5227	1,1	2297
1.4.	Savivaldybės biudžeto lėšos	116000	22,3	84950	17,9	-31050
1.5.	Projektų lėšos	23251	4,5	327	0,1	-22924
1.6.	Finansavimo pajamos	61938	11,9	63866	13,4	1928
1.7.	1,2 proc. parama	139	0,0	290	0	151
2.	**Patirtos sąnaudos iš viso, iš jų:**	**498090**	**100**	**532353**	**100**	**34263**
2.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	411835	82,7	431782	81,1	19947
2.2.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	15560	3,1	16565	3,1	1005
2.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, iš jų:	9822	2,0	10998	2,1	1176
2.3.1.	*Šildymo sąnaudos*	*5206*	*53,0*	*4221*	*38,4*	*-985*
2.3.2.	*Elektros energijos sąnaudos*	*2357*	*24,0*	*3645*	*33,1*	*1288*
2.3.3.	*Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos*	*895*	*9,1*	*1063*	*9,7*	*168*
2.3.4.	*Komunalinių atliekų tvarkymo sąnaudos*	*746*	*7,6*	*1164*	*10,6*	*418*
2.3.3.	*Ryšių sąnaudos*	*618*	*6,3*	*905*	*8,2*	*287*
2.4.	Transporto sąnaudos	2337	0,5	2421	0,5	84
2.5.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	816	0,2	387	0	-429
2.6.	Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	2104	0,4	2225	0,4	121
2.7.	Sunaudotų atsargų savikaina, iš jų:	22277	4,5	19511	3,7	-2766
2.7.1.	*Sunaudotų medikamentų savikaina*	*452*	*2,0*	*589*	*3,0*	*137*
2.7.2.	*Sunaudotų medicinos priemonių savikaina*	*12982*	*58,3*	*10635*	*54,5*	*-2347*

2.7.3.	*Atiduotų naudoti atsargų savikaina*	*8843*	*39,7*	*8287*	*42,5*	*-556*
2.8.	Kitų paslaugų sąnaudos:	32614	6,5	43726	8,2	11112
2.8.1.	*Medicininių paslaugų sąnaudos*	*1043*	*3,2*	*1421*	*3,2*	*378*
2.8.2.	*Medicininių tyrimų sąnaudos*	*16090*	*49,3*	*15972*	*36,5*	*-118*
2.8.3.	*Medicininių atliekų surinkimo ir jų apskaitos paslaugos*	*569*	*1,7*	*708*	*1,6*	*139*
2.8.4.	*Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos*	*10160*	*31,2*	*10327*	*23,6*	*167*
2.8.5.	*Kitų paslaugų sąnaudos*	*4752*	*14,6*	*15298*	*35,1*	*10546*
2.9.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	513	0,1	513	0,1	0
2.10.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	212	0,0	4225	0,8	4013
3.	**Veiklos rezultatas**	**22119**	**x**	**-57002**	**x**	**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 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas ir veiklos vertinimas“ priedas Nr. 4

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2023 – 2024 metų pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2023 metai		2024 metai		Pokytis 2024 m. su 2023 m. (Eur)
		Eur	Dalis proc.	Eur	Dalis proc.	
1.	**Pajamos iš viso, iš jų:**	**553317**	**100**	**696720**	**100**	**143403**
1.1.	Pajamos iš PSDF biudžeto	373396	67,5	551178	79,1	177782
1.2.	Už mokamas paslaugas gautos pajamos	114921	20,8	145542	20,9	30621
1.3.	Savivaldybės biudžeto lėšos	65000	11,7	0	0,0	-65000
2.	**Patirtos sąnaudos iš viso, iš jų:**	**535547**	**100**	**547343**	**100**	**11796**
2.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	305679	57,1	316600	57,8	10921
2.2.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	34962	6,5	38056	6,9	3094
2.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, iš jų:	24536	4,6	25515	4,7	979
2.3.1.	*Šildymo sąnaudos*	*13783*	*56,2*	*9717*	*38,1*	*-4066*
2.3.2.	*Elektros energijos sąnaudos*	*5031*	*20,5*	*5771*	*22,6*	*740*
2.3.3.	*Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos*	*2265*	*9,2*	*2133*	*8,4*	*-132*
2.3.4.	*Komunalinių atliekų tvarkymo sąnaudos*	*2178*	*8,9*	*6690*	*26,2*	*4512*
2.3.5.	*Ryšių sąnaudos*	*1279*	*5,2*	*1204*	*4,7*	*-75*
2.4.	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	656	0,1	3613	0,7	2957
2.5.	Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	3179	0,6	1617	0,3	-1562
2.6.	Sunaudotų atsargų savikaina, iš jų:	44049	8,2	46819	8,6	2770
2.6.1.	*Sunaudotų medikamentų savikaina*	*8505*	*19,3*	*10850*	*23,3*	*2345*
2.6.2.	*Sunaudotų medicinos priemonių savikaina*	*15645*	*35,5*	*22014*	*47,0*	*6369*
2.6.3.	*Atiduotų naudoti atsargų savikaina*	*19899*	*45,2*	*13955*	*29,7*	*-5944*
2.7.	Maitinimo sąnaudos	111192	20,8	100790	18,4	-10402
2.8.	Kitų paslaugų sąnaudos:	11294	2,1	14333	2,6	3039
2.8.1.	*Skalbimo sąnaudos*	*6892*	*61,0*	*7635*	*53,3*	*743*
2.8.2.	*Medicininių paslaugų sąnaudos*	*858*	*7,6*	*2620*	*18,3*	*1762*
2.8.3.	*Medicininių atliekų surinkimo ir jų apskaitos paslaugos*	*142*	*1,3*	*177*	*1,2*	*35*
2.8.4.	*Informacinių technologijų paslaugų įsigijimo išlaidos*	*1355*	*12,0*	*2384*	*16,6*	*1029*
2.8.5.	*Kitų paslaugų sąnaudos*	*2047*	*18,1*	*1517*	*10,6*	*-530*
3.	**Veiklos rezultatas**	**17770**	**x**	**149377**	**x**	**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 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas ir veiklos vertinimas“ priedas Nr. 5

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

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1.	Užtikrinti, kad Slaugos tarybos posėdžiai būtų organizuojami ir vykdomi vadovaujantis Įstaigos direktoriaus 2023-05-05 įsakymu Nr. V-9 patvirtintu Slaugos tarybos darbo reglamentu.	Slaugos tarybos posėdžiai bus organizuojami ir vykdomi vadovaujantis Slaugos tarybos darbo reglamentu.	2025-12-01	Direktorė, Slaugos administratorė
2.	Organizuoti Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų viešąjį pirkimą.	Maitinimo paslaugų viešųjų pirkimų procesas yra pradėtas. Dokumentai įkelti į CPO katalogą, konkursas paskelbtas.	2025-06-30	Direktorė, Slaugos administratorė
3.	Imtis išieškojimo veiksmų dėl susidariusios 1450 Eur skolos už suteiktas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas.	Skolos dokumentai parengti ir bus atiduoti išieškojimo įmonei.	2025-08-31	Slaugos administratorė, vyr. finansininkė
4.	Prieš pradedant vykdyti veiklas, kurios gali būti finansuojamos iš projektų lėšų, informuoti Savivaldybės administraciją ir imtis veiksmų, kad būtų laiku parengiamos projektų finansavimo sutartys ir užtikrintas tinkamas finansavimo lėšų panaudojimas.	Veiksmai iš anksto bus derinami su savivaldybe dėl projekto lėšų įsisavinimo. Lėšos bus įsisavintos iki projekto pabaigos, pagal sutartį.	2025-12-31	Direktorė, Įstaigos procesų koordinatorius
5.	Užtikrinti, kad Įstaigoje prieš įgyvendinant projektus būtų detaliai išanalizuojamos projektų finansavimo sąlygos ir projektų įgyvendinimo metu būtų patiriamos tik tinkamos projektų finansavimo išlaidos.	Prieš įgyvendinant projektus, bus aptarta projektų finansavimo vykdymas, sąlygos, terminai, siekiant išvengti netinkamų projekto finansavimo išlaidų.	2025-12-31	Direktorė, Įstaigos procesų koordinatorius
6.	Užtikrinti, kad susitarimuose su Įstaigos darbuotojais dėl papildomo darbo būtų nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo	Vadovaujantis DK 35 str. 4 d. bus papildytas susitarimas dėl darbo funkcijų atlikimo.	2025-04-30	Direktorė, Įstaigos procesų koordinatorius

	valandomis, kaip tai nustatyta Darbo kodekso 35 straipsnio 4 dalyje.			
7.	Užtikrinti, kad Įstaigos darbuotojams skiriamos priemokos už papildomą darbą būtų pagrįstos atsižvelgiant į darbo krūvį.	Atsižvelgiant į darbo krūvį, bus skiriamos priemokos ir priedai.	2025-09-01	Direktorė, Įstaigos procesų koordinatorius, Slaugos administratorė
8.	Įdiegti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias, kad Įstaigos darbuotojai būtų informuojami apie padarytą žalą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui ir būtų imamasi veiksmų padarytai žalai atlyginti.	Bus vykdomi aptarimai, kad ateityje nepasikartotų pažeidimai.	2025-06-30	Direktorė, Įstaigos procesų koordinatorius
9.	Užtikrinti, kad Įstaigos ilgalaikio turto apskaita būtų vedama vadovaujantis 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.8.3 punkto ir 68 punkto reikalavimais.	Ilgalaikio turto apskaita bus vedama vadovaujantis 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.8.3 punkto ir 68 punkto reikalavimais.	2025-03-01	Direktorė, Vyr. finansininkė
10.	Užtikrinti, kad Įstaigoje atlikus turto ir įsipareigojimų inventorizaciją, inventorizacijos duomenys būtų įforminami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Įstaigoje atlikus turto ir įsipareigojimų inventorizaciją už 2025 metus, inventorizacijos duomenys bus įforminti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	2026-01-31	Direktorė, Vyr. finansininkė
11.	Spręsti klausimą dėl apskaitos programos „Rivilė“ naudojimo.	Bus atlikti mokymai ir programa ateityje bus naudojama.	2025-12-31	Direktorė, Vyr. finansininkė, Įstaigos procesų koordinatorius