



## **BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. [kontrolė@birstonas.lt](mailto:kontrolė@birstonas.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

---

### **ATASKAITA VŠĮ BIRŠTONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2019 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITAS**

2020 m. balandžio 14 d. Nr.3-2  
Birštonas

Auditas atliktas vykdant  
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. gruodžio 31 d. pavedimą Nr. 2-6.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė  
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2019-12-31 ir baigtas 2020-04-14

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

## TURINYS

<b>SANTRAUKA</b> .....	<b>3</b>
Išvados .....	3
Rekomendacijos .....	4
<b>IŽANGA</b> .....	<b>5</b>
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	<b>6</b>
1. Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas.....	6
1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė.....	6
1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė.....	7
1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė .....	8
1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė.....	8
1.5. 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	8
1.6. 2019 m. Įstaigos veiklos ataskaita.....	8
1.7. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų analizė.....	8
.....	8
2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas .....	10
2.1. Įstaigos veikla ir jos reglamentas .....	10
2.2. Darbuotojų darbo krūvio atitiktis norminiams teisės aktams.....	12
2.3. Darbo apmokėjimo reglamentavimas .....	12
2.4. Prevencinių programų įgyvendinimas.....	13
2.5. Panaudos sutartys .....	14
2.6. Viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktams .....	15
3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas .....	16
4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas .....	16
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	<b>17</b>
<b>PRIEDAI</b> .....	<b>19</b>
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos .....	19
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	20

## SANTRAUKA

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 10 d. sprendimą Nr. TS-80, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2019 m. gruodžio 31 d. pavedimą Nr. 2-6.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 psl.).

### Išvados

1. Įstaigos įstatai neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Įstaigos įstatai neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų: Viešųjų įstaigų įstatymo<sup>1</sup>; Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>2</sup>, Vietos savivaldos įstatymo<sup>3</sup> nuostatų. VšĮ Birštono pirminio sveikatos priežiūros centro įstatuose nėra nustatyta viešosios įstaigos vadovo atšaukimo tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

2. Įstaigos veikla vykdoma nesivadovaujant Įstaigos įstatų nuostatomis.

2017-2019 metais Įstaigos veikla buvo vykdoma nesivadovaujant Įstaigos Įstatų<sup>4</sup> 26 p. nuostatų reikalavimais: nėra parengta ir patvirtinta Įstaigos veiklos strategija. (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

3. Negalima patvirtinti, kad lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir medikamentams, 2019 metais panaudotos efektyviai, ekonomiškai ir racionaliai, kadangi darbo užmokesčio (be mokesčių socialiniam draudimui) ir medikamentų išlaidos viršija direktoriaus įsakymu nustatytus normatyvus (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

4. Įstaigoje nėra patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvio normatyvai (žr. audito ataskaitos 2.2 p.).

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministras įsakymu<sup>5</sup> įpareigojo valstybės ir savivaldybių asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų vadovus iki 2001 m. balandžio 1 d. parengti ir, suderinus su stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius. Įstaigoje gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių normatyvai 2017-2019 metais neparengti ir nepatvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.2 p.).

5. Įstaigos darbo užmokesčio ir apmokėjimo tvarka neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

6. Negalime patvirtinti, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai.

Įstaiga neužtikrina tinkamo ir racionalaus darbo užmokesčio lėšų naudojimo. Įstaigos vidaus administravimas, siekiant efektyvaus darbo užmokesčio lėšų valdymo, yra tobulintinas.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 2 d. 10 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str. 2 d. 8 p.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>4</sup> Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS-66

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2001 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. 173

Įstaigos vadovas turi stiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo teisėtumo srityse (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

7. Nepakankama panaudos sutarčių vykdymo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.5 p.)

8. Vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina (žr. audito ataskaitos 3 p.).

### **Rekomendacijos**

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2020 m. vasario 12 d. raštu Nr. 4-3 „Dėl nustatytų trūkumų“ Įstaigos direktoriui pateikė 10 rekomendacijų nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti. Šioje audito ataskaitoje teikiame Įstaigos direktoriui rekomendacijas, kurios liko neįgyvendintos:

1.1. Inicijuoti, atnaujinti Įstaigos Įstatus, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir pateikti Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

1.2. Inicijuoti Įstaigos veiklos strategijos patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).

2.1. Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius (žr. audito ataskaitos 2.2 p.).

2.2. Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti didžiausią leistiną pareigybių etatų skaičių (žr. audito ataskaitos 2.2 p.).

3.1. Pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

3.2. Siekiant, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai, patvirtinus naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, peržiūrėti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).

4. Užtikrinti panaudos sutarčių vykdymo kontrolę. Kreiptis į Birštono savivaldybės administraciją dėl 2009 m. lapkričio 11 d. savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. 1 termino pratęsimo arba nutraukimo (žr. audito ataskaitos 2.5 p.).

5. Vadovautis patvirtinta vidaus kontrolės tvarka, kad būtų užtikrinta skaidri, efektyvi Įstaigos veikla, laikantis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų. (žr. audito ataskaitos 3. p.).

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2020 m. balandžio 14 d. raštu Nr. SD-21 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (žr. audito ataskaitos 17-18 psl.).

## IŽANGA

Savivaldybių vykdomosios institucijos organizuoja pirminę asmens sveikatos priežiūrą<sup>6</sup>, viena iš savarankiškų savivaldybių funkcijų – pirminė asmens ir visuomenės sveikatos priežiūra (įstaigų steigimas, reorganizavimas, likvidavimas, 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<sup>7</sup>.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro steigėja – Birštono savivaldybė, steigėjo teises ir pareigas įgyvendina Birštono savivaldybės taryba. Steigėjo rašytiniai sprendimai prilyginami dalininkų susirinkimų sprendimams.

2019 metais VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui vadovavo direktorius Dainius Kryžanauskas. 2019 m. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. finansininkė Nina Jakučionienė.

Įstaigos darbuotojų skaičius 2019 metų pradžioje buvo 15, metų pabaigoje – 14.

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

Įstaiga yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teikiantis įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal suteiktas licencijas.

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

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Auditas buvo planuojamas ir atliktas taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2019 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

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

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo<sup>8</sup> ataskaitoje neskelbiamos įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

---

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas 1994 m. liepos 19 d. Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 4 p.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 17 p.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas 1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais)

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2019 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

#### 1.1. Finansinės būklės ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė

##### *Ilgalaikis turtas*

Įstaigos ilgalaikio nematerialiojo turto 2019-12-31 likutinė vertė – 88,98 Eur, t. y. kitas nematerialusis turtas – Įstaigos internetinė svetainė. 2019 m. ilgalaikio nematerialiojo turto įsigyta ir nurašyta nebuvo.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto 2019-12-31 likutinė vertė buvo 12689,32 Eur: mašinų ir įrenginių – 5670,27 Eur, transporto priemonių – 57,92 Eur, baldų ir biuro įrangos – 4909,18 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto – 2051,95 Eur.

2019 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 2278,43 Eur. Ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas Įstaigos veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina – 50806,71 Eur. 2019 m. nudėvėto ir nebenaudojamo turto Įstaigos veikloje nurašyta nebuvo.

Įstaiga savo veikloje naudoja ir ilgalaikį turtą, gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su Birštono savivaldybe, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Nemajūnų dienos centru, Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis, įvairiomis įmonėmis. Tokiu būdu naudojamo turto vertė įsigijimo savikaina – 757581,06 Eur:

- pagal panaudos sutartis, sudarytas su Birštono savivaldybe – 701485,95 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 8655,11 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Nemajūnų dienos centru – 8384,34 Eur;
- pagal panaudos sutartį, sudarytą su Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligonine Kauno klinikomis – 4281,61 Eur;

- pagal panaudos sutartis, sudarytas su kitomis įmonėmis – 34774,05 Eur.

Audito metu nustatyta, kad gautas turtas pagal panaudos sutartis, Įstaigoje apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje bendra suma, tačiau nėra apskaitytas atskirai pagal kiekvieną turto savininką. Ne visuose inventorzavimo aprašo žiniaraščiuose nurodyta panaudos sutarties data, numeris ir panaudos sutarties pabaigos laikas.

Įstaigos ilgalaikis turtas pagal Finansinės būklės ataskaitos 2019-12-31 duomenis sudarė 12778,30 Eur, lyginant su 2018-12-31 duomenimis sumažėjo 2414,19 Eur arba 18,89 proc.

##### *Trumpalaikis turtas*

Trumpalaikis turtas 2019-12-31 sudarė 63870,71 Eur, lyginant su 2018-12-31 padidėjo 16940,51 Eur arba 26,52 proc.

Trumpalaikį turtą 2019-12-31 sudaro:

- atsargos (medikamentai, kanceliarinės ir higienos prekės) – 7347,83 Eur;
- atsargos, skirtos parduoti, - 267,61 Eur;
- išankstiniai apmokėjimai, t. y. ateinančių laikotarpių sąnaudos, - 842,89 Eur;
- per vienerius metus gautinos sumos – 18037,06 Eur, t.y. Kauno TLK įsiskolinimas;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 37375,32 Eur.

#### *Finansavimo sumos*

2019 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis 3298,21 Eur, lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutis sumažėjo 204,52 Eur arba 6,2 proc. 2019 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumų likutį sudarė: iš valstybės biudžeto lėšų 88,33 Eur, iš savivaldybės lėšų – 31,86 Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 336,9 Eur, iš kitų šaltinių 2841,12 Eur.

#### *Įsipareigojimai*

2019 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 16685,19 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 3028,02 Eur arba 18,15 proc. 2019 m. gruodžio 31 d. sumažėjo skolos tiekėjams 2100,01 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. buvo 2407,32 Eur), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 0,00 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. buvo 4722,26 Eur); padidėjo sukauptos mokėtinos sumos 14585,18 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. buvo 12583,60 Eur).

#### *Grynasis turtas*

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas perviršis ar deficitas.

Dalininkų kapitalas 2019 metais nesikeitė ir 2019-12-31 sudarė 48655,60 Eur.

Ankstesnių metų deficitas sudarė – 11082,12 Eur. Einamųjų metų perviršis yra 17758,86 Eur. Grynasis turtas 2019-12-31 sudarė 56665,61 Eur.

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiaja knyga, neatitikimų nenustatyta.

## **1.2. Veiklos rezultatų ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė**

### *Pagrindinės veiklos pajamos*

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

2019 m. Įstaiga uždirbo 262205,54 Eur pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su 2018 m. uždirbo daugiau 37402,52 Eur arba 14,26 proc.

2019 m. pagrindinės veiklos pajamas sudarė:

- 2019 m. finansavimo pajamos – 29524,67 Eur;
- 2019 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos – 232680,87 Eur.

### *Pagrindinės veiklos sąnaudos*

2019 m. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 244445,60 Eur, lyginant su 2018 m. padidėjo 8560,46 Eur arba 3,5 proc.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudaro darbuotojų išlaikymo sąnaudos 189003 Eur arba 77,32 proc., kitų paslaugų sąnaudos 24509,84 Eur arba 10,03 proc., sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos 12402,97 Eur arba 5,07 proc.

*Grynasis perviršis ar deficitas*

2019 m. grynasis perviršis sudarė – 17759,94 Eur, 2018 m. gruodžio 31 d. grynasis deficitas sudarė 11082,12 Eur.

Išanalizavus Veiklos rezultatų ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiaja knyga, neatitikimų nenustatyta.

**1.3. Pinigų srautų ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė**

Peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje nurodytus likučius 2019 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

**1.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų analizė**

Peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje nurodytus likučius 2019 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

**1.5. 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

Peržiūrėjus Įstaigos aiškinamojo rašto 2019 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėti reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

**1.6. 2019 m. Įstaigos veiklos ataskaita**

Įstaigos veiklos ataskaitą reglamentuojantys teisės aktai:

- Viešųjų įstaigų įstatymas<sup>9</sup>;
- Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas<sup>10</sup>;
- Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas<sup>11</sup>;
- Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų įstaigų vadovų ir jų pavadootojų mėnesinio darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžio nustatymo tvarkos aprašas<sup>12</sup>;
- Įstaigos Įstatai<sup>13</sup>.

Įstaigos 2019 m. veiklos užduočių vertinimas atliktas pagal sveikatos ministro įsakymu patvirtintas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2019 metų siektinas reikšmes<sup>14</sup>. Tačiau Įstaigos veiklos ataskaitoje nepateikta informacija apie medicinos punkte apsilankiusių pacientų skaičių, suteiktų mokamų ir nemokamų paslaugų skaičių. Įstaigos 2019 metų veiklos ataskaita parengta iš dalies vadovaujantis galiojančių teisės aktų reikalavimais.

**1.7. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų analizė**

Birštono savivaldybės administracija su VšĮ Birštono pirminės sveikatos centru pasirašė sutartis:

- 2019 m. kovo 14 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-071 dėl projekto „Bendros medicinos paslaugos“ finansavimo. Pagal sutarties 2.2 p. Įstaiga įsipareigoja projektą įvykdyti iki 2019 m. gruodžio 31 d. pagal pridedamą sąmatą, skirtas savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį, įvykdžius projektą per 10 darbo dienų pateikti Birštono savivaldybės administracijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2019 m. vasario 13 d. Nr. 135

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2019 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. V-361 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>13</sup> Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS- 66

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2019 m. birželio 20 d. įsakymas Nr. V-731 (su vėlesniais pakeitimais)



Pagal sutartį iš Birštono savivaldybės administracijos Įstaiga gavo 20000 Eur, kuriuos pagal patvirtintą programos sąmatą turėjo panaudoti apmokant ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas 1000 Eur, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas 12000 Eur, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas 7000 Eur. Pagal pateiktą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis nustatyta, kad įstaiga gautą finansavimą panaudojo pagal paskirtį.

Tačiau audito metu peržiūrėjus išrašytas PVM sąskaitas faktūras nustatyta, kad ne visos lėšos panaudotos pagal paskirtį (1 lentelė).

**1 lentelė.** Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 d. ataskaitos duomenų palyginimas su faktinėmis išlaidomis

Išlaidų pavadinimas	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 d. ataskaitos duomenys		Faktiškai panaudoti	Skirtumas	Panaudojimo vertinimas pagal paskirtį
	Planas	Panaudoti asignavimai			
Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	1000	1000	1309,51	309,51	Panaudota
Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	12000	12000	10137,08	-1862,92	Nepanaudota
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	7000	7000	5012,67	-1987,33	Nepanaudota
	20000	20000	16459,26	-3540,74	

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nevykdė sutarties 3.1 p. nuostatos, pagal kurią turėjo tikslinti patvirtintą 2019 metų programos sąmatą. Turėjo patikslinti Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidas, Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų eilutes pagal faktinį lėšų panaudojimą.

Negalime patvirtinti, kad lėšos skirtos komunalinių paslaugų įsigijimui ir kitų prekių ir paslaugų įsigijimui panaudotos pagal paskirtį.

- 2019 m. rugsėjo 16 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-234 dėl projekto „Sveikatos priežiūros specialistų kvalifikacijos kėlimas neinfekcinių ligų prevencijos klausimais“ įgyvendinimo. Pagal sutarties 2.3. p. Įstaiga įsipareigojo gautas lėšas naudoti Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 21 d. sprendimu Nr. TS-105 patvirtinto projekto įgyvendinimui, gautas lėšas panaudoti iki 2019 m. gruodžio 21 d., įvykdžius programą pateikti Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriui projekto sąmatos įvykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį Įstaiga gavo 700 Eur, kuriuos panaudojo apmokėti pagal patikslintą sąmatą numatytoms išlaidoms: 150 Eur komandiruočių išlaidoms dengti ir 550 Eur kvalifikacijos kėlimui. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą.

- 2019 m. rugsėjo 16 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-235 dėl projekto „Sveikatos priežiūros specialistų įtraukimas į Birštono savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos veiklą, patirties mainai slaugos ir palaikomojo gydymo srityje“. Pagal sutarties 2.3 p. Įstaiga įsipareigojo gautas lėšas naudoti Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 21 d. sprendimu Nr. TS-105 patvirtinto projekto įgyvendinimui, gautas lėšas panaudoti iki 2019 m. gruodžio 21 d., įvykdžius programą pateikti Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriui projekto sąmatos įvykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį buvo skirta komandiruočių išlaidoms dengti 500 Eur. Įstaiga pagal patvirtintą sąmatą panaudojo 207,15 Eur. Lėšos panaudotos pagal paskirtį.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos pateiktos teisingai, išskyrus projekto „Bendros medicinos paslaugos“, kurių negalime patvirtinti, kad gautos lėšos panaudotos pagal paskirtį.

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

### 2.1. Įstaigos veikla ir jos reglamentas

Birštono miesto taryba 1997 metais reorganizavo biudžetinę Birštono miesto ambulatoriją į viešąją įstaigą Birštono miesto ambulatoriją ir patvirtino įstatus<sup>15</sup>, Birštono savivaldybės taryba 2006 m. pakeitė Viešosios įstaigos Birštono miesto ambulatorijos pavadinimą į Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras ir patvirtino naujai įstatus<sup>16</sup>.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras įregistruotas VĮ Registrų centre 1998 m. lapkričio 2 d.

Birštono savivaldybės taryba 2019 m. birželio 21 d. sprendimu Nr. TS-106 pakeitė ir nauja redakcija išdėstė Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatus. Civilinio kodekso 2.46 straipsnio 4 p. numato, kad „juridinio asmens steigimo dokumentai netenka galios, jeigu jie nebuvo pateikti juridinių asmenų registruui per šešis mėnesius nuo steigimo dokumentų sudarymo“. Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 21 d. sprendimu Nr. TS-106 patvirtinti naujos redakcijos Įstaigos įstatai nėra įregistruoti VĮ Registrų centre (2020-03-31 dienai). Naujos redakcijos patvirtinti Taryboje Įstaigos įstatai neteko galios 2019 m. gruodžio 21 d.

Audito metu vertinome Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimu Nr. TS-66 nauja redakcija patvirtintus VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatus. VĮ Registrų centre naujos redakcijos įstatai užregistruoti 2011 m. gegužės 13 d.

Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Sveikatos sistemos įstatymu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, teisės aktais ir įstatais.

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

Įnašų į dalininko kapitalą suderinimo akte nurodyta, kad Birštono savivaldybės įnašų dydis 2019 m. gruodžio 31 d. būklei sudarė 48655,60 Eur ir tai sudaro 100 proc. nuo balsų skaičiaus.

Steigėjas yra vienintelis dalininkas.

Įstaiga užsiima pirminės sveikatos priežiūros veikla, kuriai tokią teisę suteikia galiojančios licencijos.

1999 m. gruodžio 17 d. Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos išduota Įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencija Nr. 1129 suteikė teisę įstaigai verstis asmens sveikatos priežiūros veikla ir teikti šias paslaugas nuo 2015 m. gegužės 6 d.:

- pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros medicinos – šeimos medicinos;
- kita ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros – paliatyviosios pagalbos (suaugusiųjų ir vaikų);
- slaugos: bendrosios praktikos slaugos, bendruomenės slaugos.

2007 m. kovo 14 d. Lietuvos Respublikos Odontologų rūmų išduota Odontologinės priežiūros (pagalbos) įstaigos licencija Nr. 1018 suteikė teisę įstaigai verstis asmens sveikatos priežiūros veikla ir teikti licencijos priede nurodytas odontologinės priežiūros (pagalbos) ir/ar burnos priežiūros paslaugas nuo 2007 m. kovo 14 d.

Audito metu susipažinus su Įstaigos įstatais nustatyta, kad Įstatai neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų: Viešųjų įstaigų įstatymo<sup>17</sup>; Sveikatos priežiūros įstaigų

<sup>15</sup> Birštono miesto tarybos 1997 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. 48

<sup>16</sup> Birštono savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. TS-199

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3 d. Nr.I-1428 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 2 d. 10 p.

įstatymo<sup>18</sup>, Vietos savivaldos įstatymo<sup>19</sup> nuostatų. VšĮ Birštono pirminio sveikatos priežiūros centro įstatuose nėra nustatyta viešosios įstaigos vadovo atšaukimo tvarka.

Audito metu buvo nustatyta, kad nėra patvirtinta Steigėjo (Tarybos) Įstaigos veiklos strategija. Įstaigos direktorius įsakymais patvirtino Įstaigos 2011-2020 metų veiklos strategiją<sup>20</sup>, kuri šiuo metu neatitinka esamos įstaigos struktūros.

Įstaigos direktorius 2018 m. spalio 5 d. įsakymu Nr. 58 nustatė Įstaigos 2019 metų išlaidų normatyvus darbo užmokesčiui (be mokesčių socialiniam draudimui) – 63 proc. nuo visų gaunamų pajamų ir medikamentams – 2 proc. nuo visų gaunamų pajamų. Audito metu nustatyta, kad Įstaiga darbo užmokesčiui (be mokesčių socialiniam draudimui) panaudojo 77,29 proc. ir medikamentams – 6,47 proc. nuo visų gaunamų pajamų.

Lėšos, panaudotos darbo užmokesčiui (be mokesčių socialiniam draudimui) ir medikamentams, 2019 metais viršija nustatytus normatyvus. Dėl to negalime patvirtinti, kad lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir medikamentams, panaudotos efektyviai, ekonomiškai ir racionaliai.

Valstybės ir savivaldybių turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių<sup>21</sup> 2.4 p. nustatyta, kad „atstovaudama valstybei ar savivaldybei, dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo analizuoti viešosios įstaigos veiklą, veikti atitinkamai valstybės ar savivaldybės ir viešosios įstaigos naudai, laikydamosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnyje <...> išdėstytų principų. Tų pačių principų privalo laikytis ir valstybės ar savivaldybės institucija, kuriai pavesta atstovauti atitinkamai valstybei ar savivaldybei, kaip viešosios įstaigos steigėjai“.

Atstovavimo Birštono savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių<sup>22</sup> 5 p. reglamentuojama, kad „direktorius analizuoja viešosios įstaigos veiklą, veikia Savivaldybės ir viešosios įstaigos naudai, laikydamasis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnyje išdėstytų principų“. Minėtose taisyklėse nenurodyta, kuris Savivaldybės administracijos skyrius (ar tarnautojas) vykdo įstaigos veiklos priežiūrą, koordinuoja, analizuoja įstaigos veiklą, teikia pasiūlymus veiklos organizavimo klausimais, rengia teisės aktų projektus reglamentuojančius valdymo politiką. Tam kad būtų užtikrinta efektyvi Įstaigos veiklos kontrolė tikslinga priskirti atsakingus asmenis (Savivaldybės administracijos struktūrinį padalinį ar tarnautoją) už ekonominės, finansinės informacijos rinkimą ir analizę, teisės aktų reglamentuojančių valdymo politiką rengimą, funkcijų susijusių su turinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimą. Nustatyti tvarką į kuri struktūrinį padalinį ar tarnautoją Įstaigos vadovas gali kreiptis konsultacijos ar metodinės pagalbos, reikalingos įstaigos problemoms spręsti.

Birštono savivaldybės taryba sprendimu įpareigojo parengti Birštono savivaldybės administraciją Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto, nuosavybės teise valdomų akcijų ir viešųjų įstaigų savininko/dalininko įnašų valdymo 2016–2025 metų strategiją<sup>23</sup>.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. balandžio 18 d. audito ataskaitoje Nr. 3-3 teikė Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomendacijas „patikslinti atstovavimo Birštono savivaldybei viešosiose įstaigose taisykles“; „parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto, nuosavybės teise valdomų akcijų ir viešųjų įstaigų savininko/dalininko įnašų valdymo 2016-2025 metų strategiją“.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str. 2 d. 8 p.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup> Direktoriaus 2011 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 55

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2007 m. rugsėjo 26 d. Nr. 1025 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>22</sup> Birštono savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 27 d. sprendimas Nr. TS-56, dalinai pakeistas 2015 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. TS-26

<sup>23</sup> Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 6 d. sprendimas Nr. TS-80

Birštono savivaldybės administracija raštais<sup>24</sup> nurodė, kad teiktas rekomendacijas planuoja įgyvendinti iki 2020-07-01.

## **2.2. Darbuotojų darbo krūvio atitiktis norminiams teisės aktams**

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministras įsakymu<sup>25</sup> įpareigojo valstybės ir savivaldybių asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų vadovus iki 2001 m. balandžio 1 d. parengti ir, suderinus su stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius.

Įstaigos pareigybių sąrašas ir įstaigos valdymo struktūra patvirtinta Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 21 d. sprendimu Nr. TS-107. Tačiau nėra patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių etatų skaičius. Audito metu vadovavomės direktoriaus 2017 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. P-12 patvirtintu įstaigos pareigybių etatų kiekiu sąrašu.

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro įsakymai reglamentuojantys gydytojų ir sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius:

- Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo<sup>26</sup> 7 p. nurodyta, kad gydytojų odontologų maksimalus jų aptarnaujančių prisirašiusių gyventojų skaičius 4500. Įstaigoje patvirtintas gydytojų odontologų etatų skaičius 0,5<sup>27</sup>, tačiau faktiškai užimtas etatų skaičius 2019 m. sausio 1 dienai buvo 1 et., 2019 m. gruodžio 31 dienai – 0,75 et. 2019 m. sausio 1 dienai įstaigoje vidutinis prisirašiusių gyventojų skaičius - 2014, 2019 m. gruodžio 31 dienai - 1891, dėl to faktiškai užimtas gydytojų odontologų etatų skaičius viršija normatyvą (reikalingas etato skaičius 0,5 et.).

- Akušerių darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašas<sup>28</sup> - reglamentuoja akušerių darbo krūvio nustatymo tvarką ir rekomenduojamą maksimalų akušerio darbo krūvį. Įstaigoje patvirtintas akušerių ginekologų etatų skaičius 0,1<sup>29</sup>. Faktiškai užimtas akušerių ginekologų etatų skaičius 2019 metais 0,1 et.

- Slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašas<sup>30</sup> - reglamentuoja slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarką ir rekomenduojamą maksimalų pacientų skaičių 1 slaugytojui. Įstaigoje patvirtintas slaugytojų etatų skaičius 3,5<sup>31</sup>. Faktiškai užimtas slaugytojų etatų skaičius įstaigoje 2019 metais 4 et.

Nors ir Sveikatos apsaugos ministras patvirtino gydytojų odontologų, akušerių ir slaugytojų maksimalius darbo krūvius, tačiau Įstaigoje gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių normatyvai 2019 metais neparengti ir nepatvirtinti.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito ataskaitose (2018 m. balandžio 18 d. Nr. 3-3; 2019 m. balandžio 29 d. Nr. 3-5) VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui teikta rekomendacija „parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius“. Tačiau rekomendacija neįgyvendinta.

Įstaigos vadovybei pakartotinai rekomenduoti peržiūrėti darbuotojų etatų sąrašą: jų reikalingumą, užimtumą, darbuotojų darbo krūvius ir jį patikslinti.

## **2.3. Darbo apmokėjimo reglamentavimas**

Įstaigoje yra taikoma 2018 m. rugpjūčio 31 d. pasirašyta Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinė sutartis Nr 2/S-133 (toliau – Kolektyvinė sutartis) su vėlesniais

<sup>24</sup> Birštono savivaldybės administracijos 2019-01-24 raštas Nr. (6.8)-SR-0124; Birštono savivaldybės administracijos 2020-03-12 raštas Nr. (6.8)-SR-0339

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2001 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. 173

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2005 m. gruodžio 5 d. įsakymas Nr. V-943 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>27</sup> Direktorius 2017 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. P-12

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2012 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. V-399

<sup>29</sup> Direktorius 2017 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. P-12

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2012 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. V-400 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>31</sup> Direktorius 2017 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. P-12

susitarimais. Kolektyvinės sutarties 5.11 p. reglamentuojama, kad darbo apmokėjimas, priemokos, kompensacijos, darbuotojų skatinimas vykdomas pagal LNSS įstaigoje patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus. LNSS įstaigos darbo apmokėjimo nuostatai turi būti suderinti su LNSS įstaigos stebėtojų taryba ir įstaigoje veikiančia profesine sąjunga. Darbo apmokėjimo nuostatus tvirtina LNSS įstaigos vadovas. LNSS įstaigose darbo apmokėjimo nuostatai pagal šios kolektyvinės sutarties nuostatas turi būti patvirtinti iki 2019 m. rugsėjo 15 d.

Audito metu nustatyta, kad iki 2019 m. rugsėjo 15 d. įstaigoje darbo apmokėjimo nuostatai nebuvo patvirtinti ir suderinti su Stebėtojų taryba, kai tai reglamentavo kolektyvinės sutarties 5.11 p. Audito metu vadovavomės Įstaigos direktoriaus 2016 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 14 patvirtinta VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarka (toliau – Tvarka), kurioje nustatyti šeimos gydytojams, odontologams ir jų padėjėjams, bendrosios praktikos ir bendruomenės slaugytojoms, vyr. finansininkei, vairuotojui ir valytojui pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies intervalai. Direktorius patvirtindamas Tvarką nesivadovavo Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 30 str., Įstaigos Įstatų 33.5 p. nuostatomis. Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktoriaus įsakymu, tačiau nėra suderinta su Stebėtojų taryba.

Audito metu nustatyta:

- nėra aišku, kuo vadovaujantis yra nustatytos darbo užmokesčio sumos gydytojai ginekologei, slaugos administratorei, laborantei, kadangi patvirtintoje Tvarkoje nėra nurodytos minėtos pareigybės, neregamentuota pareiginė alga, pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies intervalai nėra nustatyti.

- direktorius 2019 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. P-31 pakeitė šeimos gydytojų pastoviosios dalies dydį iš 1483 Eur į 2500 Eur per mėnesį. Tačiau nėra aišku koku teisės aktu vadovaujantis buvo atliktas atlyginimo pastoviosios dalies dydžio pakeitimas.

- darbuotojams ne visais atvejais teisingai nustatyta darbo užmokesčio pastovioji dalis. Nuo 2019 m. rugpjūčio 16 d. naujai priimtai bendrosios praktikos slaugytojai nustatyta darbo užmokesčio suma 929 Eur už 1 et. darbo krūvį (t.y. 26,17 BMA už 1 et. darbo krūvį). Bendrosios praktikos slaugytojai nustatyta darbo užmokesčio suma didesnė nei reglamentuoja Tvarkos 11.3 p., kuriame nurodyta, kad bendrosios praktikos slaugytojų darbo užmokesčio pastoviosios dalies intervalas 14 – 18 BMA.

Naujai priimamiems darbuotojams ir seniai dirbantiems darbuotojams yra nustatomos konkrečios darbo užmokesčio sumos. Įstaiga nustatydamą ir skaičiuodama darbuotojų darbo užmokesčių nesivadovavo Darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos<sup>32</sup> 7 p., 9 p., 10 p., 11 p., 13 p., 14 p., 15 p., 22 p., 24 p. nuostatų reikalavimais.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito ataskaitose (2018 m. balandžio 18 d. Nr. 3-3; 2019 m. balandžio 29 d. Nr. 3-5) VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui direktoriui teikta rekomendacija „pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti“. Tačiau rekomendacija neįgyvendinta.

Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktoriaus įsakymu, tačiau nėra suderinta su Stebėtojų taryba ir neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų. Įvertinus tai, kas nustatyta, negalime patvirtinti, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai.

## 2.4. Prevencinių programų įgyvendinimas

Įstaiga įgyvendina 6 sveikatos prevencines programas<sup>33</sup>. Šių programų vykdymo tikslas yra ankstyvosios diagnostikos ir kitų prevencinių priemonių taikymas tam tikro amžiaus grupės

<sup>32</sup> Direktorius 2016 m. liepos 4 d. įsakymas Nr.14

<sup>33</sup> 1 programa - Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinė; 2 programa - Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio; 3 programa - Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos; 4 programa - Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos; 5 programa - Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos; 6 programa - Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis

žmonėms, siekiant sumažinti sergamumą bei mirtingumą. Šių programų finansavimas vyksta iš PSDF lėšų pagal pasirašytą su Kauno TLK sutartį sveikatos apsaugos ministro įsakymais nustatyta tvarka.

## Dalyvavimas prevencinėse programose

Metai	1 programa - Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinė		2 programa - Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio		3 programa - Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos		4 programa - Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos		5 programa - Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos		6 programa - Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis	
	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.	Asmenų sk.	Proc.
2017	129	16,69	97	12,55	226	29,24	45	5,82	260	33,64	16	2,07
2018	87	14,26	71	11,64	216	35,41	36	5,90	182	29,84	18	2,95
2019	122	16,05	108	14,21	257	33,82	41	5,39	223	29,34	9	1,18

Dalyvaujančių asmenų skaičius prevencinėse programose nėra didelis ir palyginus 2019 metus su 2018 metais, nustatyta, kad daugumoje programų, dalyvaujančių asmenų skaičius yra didesnis nei buvo 2018 metais (pvz.: 1 programa – gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencija 2019 m. asmenų skaičius 122, 2018 metais – 87. Padidėjo 35 asmenimis arba 28,69 proc. 2 programa – atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio 2019 m. asmenų skaičius 108, 2018 m. – 71. Padidėjo 37 asmenimis arba 34,26 proc. 5 programa – storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos 2019 m. asmenų skaičius 223, 2018 m. – 182. Padidėjo 41 asmenimis arba 18,38 proc. ir kt.). Už kiekvieną pacientą, kuris dalyvauja programoje ir jam atliekami tyrimai, yra apmokama bazinėmis kainomis pagal pasirašytą sutartį.

Prisirašiusių gyventojų skaičius prie PSPC per 2019 metus sumažėjo 123 gyventojais (2019 m. sausio 1 d. prisirašiusių gyventojų skaičius buvo 2014, 2019 m. gruodžio 31 dienai – 1891). Nors prisirašiusių gyventojų skaičius per 2019 metus sumažėjo, tačiau paslaugų už prevencinių programų vykdymą buvo suteikta daugiau, už kurias įstaiga atitinkamai uždirbo daugiau pajamų.

## 2.5. Panaudos sutartys

Savivaldybė, kaip turto savininkas, yra atsakinga už tai, kad savivaldybės turtas būtų valdomas visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, todėl priimdama sprendimus dėl nekilnojamojo turto valdymo turi užtikrinti efektyvią turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę.

Įstaiga savo veikloje naudoja nekilnojamąjį turtą, gautą pagal panaudos sutartis, sudarytas su:

- Birštono savivaldybe dėl ambulatorijos ir vaistinės patalpų, esančių adresu Jaunimo g. 8, Birštono m., Birštono sav.;
- BĮ Nemajūnų dienos centru dėl Nemajūnų medicinos punkto, esančio adresu Topolių g. 1, Geležūnų k., Birštono sen., Birštono sav.;
- BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba dėl 2 garažų, esančių adresu Jaunimo g. 3, Birštono m., Birštono sav.

Audito metu nustatyta, kad Panaudos davėjas Birštono savivaldybė, atstovaujama Nemajūnų dienos centro, 2009 m. lapkričio 11 d. pasirašė savivaldybės turto panaudos sutartį Nr. 1 su Panaudos gavėju VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centru dėl ilgalaikio materialiojo turto negyvenamosios (medicinos punkto) patalpos, esančios Birštono sav., Geležūnų k., naudojimo. 2014 m. gruodžio 1 d. pasirašytas susitarimas Nr. 1 dėl minėtos panaudos sutarties termino pratęsimo penkeriems metais t. y. iki 2019 m. lapkričio 8 d. Panaudos sutartis baigėsi

2019 m. lapkričio 8 d., tačiau įstaiga nesikreipė į Birštono savivaldybės administraciją dėl panaudos sutarties pratęsimo, atitinkamai panaudos sutartis nebuvo ir nutraukta.

Pagal Civilinio kodekso 6.481 str. jeigu pasibaigus sutarties terminui panaudos gavėjas daugiau kaip dešimt dienų toliau naudojasi daiktu ir panaudos davėjas tam neprieštarauja, tai laikoma, kad sutartis tapo neterminuota.

Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 22 d. sprendimu Nr. TS-196 patvirtintas Savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas nenumato savivaldybės turto neterminuoto perdavimo panaudos pagrindais.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>34</sup> reglamentuojama:

- 14 str. 5 p. „valstybės ar savivaldybės turto panaudos sutartyje turi būti nustatyta <...> panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis <...> apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą“.

Panaudos sutartyse nurodyta, kad panaudos gavėjas turi savo lėšomis per nustatytą terminą nuo sutarties pasirašymo dienos apdrausti visam sutarties galiojimo laikui gaunamą daiktą panaudos davėjo naudai nuo žalos, kuri gali būti padaryta dėl ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ir kitų draudiminių įvykių. Gautas nekilnojamas turtas pagal panaudą yra apdraustas metams, nėra apdraustas visam panaudos sutarties laikotarpiui.

- 14 str. 9 p. „valstybės ar savivaldybės turto panaudos gavėjas panaudos sutarties galiojimo laikotarpiu ne vėliau kaip per keturis mėnesius nuo kiekvienų kalendorinių metų pabaigos teikia šio turto valdytojui ataskaitą, kurioje nurodoma, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos“. Įstaiga minėtą ataskaitą už 2018 metus pateikė Birštono savivaldybės administracijai 2019-05-21.

## **2.6. Viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktams**

Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras vykdydamas viešuosius pirkimus 2019 metais ne visada vadovavosi:

- Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu<sup>35</sup>;
- Įstaigos Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentu<sup>36</sup>;
- Viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašu,<sup>37</sup>
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu.

Audito metu nustatyta, kad ne visi 2019 metais atlikti prekių, paslaugų pirkimai turi viešuosius pirkimus pagrindžiančius dokumentus: pirkimų paraiškas, tiekėjų apklausos pažymas, prekių (paslaugų) įsigijimo sutartis: 2019 metais atlikti pirkimai be viešuosius pirkimus pagrindžiančių dokumentų: nupirkti seminarai (mokymai) (2019-09-27 s/f SVC Nr. P-1371 suma 250 Eur; 2019-10-25 PVM s/f MA13 Nr. 005059 suma 438 Eur; 2019-12-12 PVM s/f M19 Nr. 0136 suma 278,30 Eur); transporto paslauga (2019-12-04 s/f DC Nr. 0250 suma 57,75 Eur); elektroninė prenumerata (2019-07-03 PVM s/f TAG Nr. 6753 suma 68 Eur; 2019-10-11 PVM s/f EN Nr. 0001134 suma 117,37 Eur) ir kt.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2019 m. balandžio 29 d. audito ataskaitoje Nr. 3-5 teikė įstaigai rekomendaciją „įsigyjant prekes ir paslaugas, vykdyti viešuosius pirkimus vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais“. Audito metu nustatyta, kad rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 14 str. 4 d.

<sup>35</sup> Direktorius 2017 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. P-9

<sup>36</sup> Direktorius 2018 m. rugsėjo 4 d. įsakymas Nr. 33

<sup>37</sup> Direktorius 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. 77

### 3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Už Įstaigos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas Įstaigos vadovas.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo<sup>38</sup> 2 str. 7 d. nustatyta, kad „vidaus kontrolė – viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti šio įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje nurodytų tikslų“.

Įstaigos vadovo gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą, užtikrinti jos efektyvumą mažina riziką dėl galimų klaidų.

Viešųjų įstaigų įstatymo<sup>39</sup> 10 str. 1 d. 13 p. reglamentuoja, kad viešosios įstaigos vidaus kontrolės tvarką nustato visuotinis dalininkų susirinkimas. Audito metu nustatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas Įstaigos vidaus kontrolės tvarką patvirtino 2019 m. vasario 15 d.<sup>40</sup>

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius įstatus, vidaus tvarkos taisykles, apskaitos politiką, darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarką, finansų kontrolės taisykles.

Įstaigos finansų kontrolės taisyklių<sup>41</sup> 7 p. nurodyta, kad ūkinių operacijų išankstinę ir einamąją finansinę kontrolę vykdo įstaigos finansininkas, 10 p. – įstaigos vadovas prižiūri finansų kontrolės veikimą nuolat analizuodamas jos efektyvumą, prireikus rekomenduoja atlikti finansinių sričių vidaus auditą, 14 p. – įstaigos vadovas tvirtina ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių atlikimą.

Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Audito metu nustatyta, kad Įstaigos įstatai neatitinka Įstaigos veiklą reglamentuojančių, audito metu galiojančių teisės aktų nuostatų reikalavimų. Nustatyti neatitikimai: darbo apmokėjimo sistemos, naudojant ir valdant turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina.

### 4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktorių raštu 2020 m. vasario 12 d. Nr. 4-3 ir pateikė 10 rekomendacijų nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo; transporto priemonių kelionės lapų pildymo ir kuro nurašymo kontrolės; projektų programų sąmatų tikslinimo pagal faktinį jų panaudojimą.

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>40</sup> Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. TS-5

<sup>41</sup> Vyriausiosios gydytojos 2011 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 12



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.1.	Inicijuoti, atnaujinti Įstaigos Įstatus, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir pateikti Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).	Įstatai atnaujinami, bus teikiami Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti.	2020-11-01
1.2.	Inicijuoti Įstaigos veiklos strategijos patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje (žr. audito ataskaitos 2.1 p.).	Įstaigos veiklos strategija bus teikiama Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti.	2020-11-01
2.1.	Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius (žr. audito ataskaitos 2.2 p.).	Sveikatos priežiūros specialistų krūviai parengti ir bus derinami su stebėtojų taryba.	2020-11-01
2.2.	Parengti ir suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti didžiausią leistiną pareigybių etatų skaičių (žr. audito ataskaitos 2.2 p.).	Didžiausias pareigybių etatų skaičius parengtas ir bus derinamas su stebėtojų taryba.	2020-11-01
3.1.	Pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba, patvirtinti (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).	Darbo užmokesčio nustatymo tvarka rengiama ir bus derinama su stebėtojų taryba.	2020-11-01
3.2.	Siekiant, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai, patvirtinus naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, peržiūrėti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį (žr. audito ataskaitos 2.3 p.).	Bus peržiūrėtas darbuotojų darbo užmokestis.	2020-11-01
4.	Užtikrinti panaudos sutarčių vykdymo kontrolę. Kreiptis į Birštono savivaldybės administraciją dėl 2009 m. lapkričio 11 d. savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. 1 termino pratęsimo arba nutraukimo (žr. audito ataskaitos 2.5 p.).	Kreipsimės į Birštono savivaldybės administraciją dėl sutarties pratęsimo.	2020-07-01

5.	Vadovautis patvirtinta vidaus kontrolės tvarka, kad būtų užtikrinta skaidri, efektyvi Įstaigos veikla, laikantis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų. (žr. audito ataskaitos 3. p.).	Bus vadovaujamosi vidaus kontrolės tvarka.	Įvydyta Bus vykdoma nuolat
----	---	--	----------------------------------

Savivaldybės kontrolierė

Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė

Danutė Levanauskaitė

## PRIEDAI

Ataskaita „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2019 metų finansinis (teisėtumo) auditas“ priedas Nr. 1

### Santrumpos ir sąvokos

Įstaiga – Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras;

Įstatai – Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro įstatai

Darbo apmokėjimo nuostatai – Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas darbo apmokėjimo nuostatai

Kolektyvinė sutartis - Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinė sutartis

Tvarka - VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarka

Tvarkos aprašas - Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašas

Taisyklės - Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės

Viešųjų pirkimų įstatymas – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas

PSDF – Privalomojo sveikatos draudimo fondas

TLK – Teritorinė ligonių kasa

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

LNSS - Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema

SAM – Sveikatos apsaugos ministerija

MMA – minimali mėnesinė alga

BMA – bazinė mėnesinė alga

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;</li> <li>- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;</li> <li>- Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;</li> <li>- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;</li> <li>- 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;</li> <li>- 2019 m. direktoriaus veiklos ataskaita;</li> <li>- iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.</li> </ul>
Kiekybinis reikšmingumas	<p>Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. įstaigos turto vertės pagal 2019-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis (766,49 Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	<p>2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 62,12 tūkst. Eur, 2019 m. pabaigoje – 76,65 tūkst. Eur.</p>
2019 m. pajamos ir sąnaudos	<p>Įstaiga gavo 262,21 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 244,45 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 17,76 tūkst. Eur.</p>
2019 m. biudžeto asignavimai	<p>Iš Birštono savivaldybės administracijos įstaiga 2019 metais gavo ir panaudojo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 20,0 tūkst. Eur. asignavimų pagal vykdomą projektą „Bendros medicinos paslaugos“;</li> <li>- 0,21 tūkst. Eur pagal vykdomą projektą „Sveikatos priežiūros</li> </ul>

	<p>specialistų įtraukimas į Birštono savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos veiklą, patirties mainai slaugos ir palaikomojo gydymo srityje“;</p> <p>- 0,7 tūkst. Eur pagal vykdomą projektą „Sveikatos priežiūros specialistų kvalifikacijos kėlimas neinfekcinių ligų prevencijos klausimais“.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
<b>Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros</b>	
<b>2019 m. ataskaitų rinkinio duomenys</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamos, sąnaudos, turtas, įsipareigojimai. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto išsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių reikalavimus.
<b>Įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja 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 medicininės paslaugas sritis; turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo sritis.
Išlaidų sritis	Vertiname darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo, prekių ir paslaugų pirkimo, kitų išlaidų (komunalinių paslaugų, kitų prekių, kitų

	paslaugų įsigijimo) panaudojimą.
Turto sritis	Vertinome, ar įstaigos turtas įsigyjamas, registruojamas, naudojamas, nurašomas teisės aktų nustatyta tvarka.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	<b>Duomenų rinkimo ir informacijos šaltiniai:</b> teisės aktai ir kiti dokumentai reglamentuojantys viešųjų įstaigų veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, įstatai ir kt.); Įstaigos dokumentai (finansinė atskaitomybė, taisyklės, įsakymai ir kt.); Įstaigą, kuriojančių institucijų informacija, Savivaldybės tarybos sprendimai, Įstaigoje atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, statistiniai duomenys ir kt.	Susipažinti su teisės aktais reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.
2.	<b>Dokumentų peržiūra</b> – nagrinėjome viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktoriaus įsakymus susijusius su įstaigos veikla ir kt. teisės aktus.	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis.
3.	<b>Pokalbiai</b> su: - įstaigos direktoriumi ir vyr. finansininke; - Birštono savivaldybės administracijos savivaldybės gydytoja.	Išsiaiškinti, ar savivaldybės gydytoja vykdo Įstaigos veiklos priežiūrą, koordinuoja Įstaigos veiklą.
4.	<b>Duomenų analizė:</b> - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktoriaus įsakymų ir kt.) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys; - 2019 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
5.	<b>Anketavimas</b> informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	Įvertinti įstaigos veiklą.
6.	<b>Patikrinimas</b> Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenimis.