



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA**

**DĖL VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE ŠILUTĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS  
CENTRE ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2016-04-13 Nr. K14-3

Šilutė

**Auditas atliktas**, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. vasario 8 d. pavedimą Nr. K13-1.

**Auditą atliko**

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

**Auditas pradėtas** 2016-02-15

**Auditas baigtas** 2016-04-15

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu [www.silute.lt](http://www.silute.lt)**

**Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

## IŽANGA

Auditas atliktas Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2016 metų vasario 8 d. pavedimu Nr. K13-1. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – PSPC arba Įstaiga). Įstaigos kodas 188723322, buveinė – Rusnės g.1, Šilutė.

**Audito tikslai** – įvertinti audituojamos Įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą; 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

**Audituojamas laikotarpis** – 2015 metai.

Audituojamu laikotarpiu PSPC direktoriumi dirbo Liutauras Indriūška<sup>1</sup> (nuo 2013-12-09 terminuotam laikotarpiui, 5 metams), vyr. finansininke – Irena Gabietienė (nuo 2008-12-24).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie Įstaigos 2015 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumą ir teisingumą bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Įstaigos 2015 metų finansines ataskaitas:

- Finansinės būklės ataskaitą pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaitą pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų Aiškinamąjį raštą.

Vertinant vidaus kontrolę, susipažinome su Įstaigoje sukurta kontrolės aplinka, atlikome Įstaigos tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūrą, siekėme nustatyti, ar įdiegtos reikiamos kontrolės procedūros, ar jos yra pakankamos ir užtikrina teisingą lėšų panaudojimo, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo kontrolę. Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, siekiant įsitikinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir fakto, kad mes netikrinome visų 100 proc. įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių. Apribojame darbo apimtį: darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų srityse, kadangi šiose srityse vidaus auditus bei procedūras atliko Savivaldybės administracijos centralizuotas vidaus audito skyrius<sup>2</sup>. Atkreiptinas dėmesys, kad kiekvienais metais nepriklausomą finansinių ataskaitų auditą Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centre atlieka atrinktos Nepriklausomo audito įmonės.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, patvirtinimo ir analitines procedūras, nagrinėjant teisės aktus, reglamentuojančius audituojamas sritis, nagrinėjant Įstaigos finansines ir Veiklos ataskaitas bei kitus dokumentus. Renkant audito įrodymus buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs bei teisingi. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

<sup>1</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-11-08 įsakymas Nr. A2-629.

<sup>2</sup> Šilutės rajono savivaldybės Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito ataskaitos: 2014 m. birželio 17 d. Nr. 4, 2016 m. sausio 15 d. Nr. 12.

### **Susipažinimas su audituojama įstaiga**

Viešoji įstaiga Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) iš Šilutės rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga (toliau – Įstaiga), teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais. Įstaiga yra juridinis asmuo.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Šilutės rajono savivaldybė, kuri savo teises ir pareigas įgyvendina per Šilutės rajono savivaldybės tarybą. Savininko rašytiniai sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams. Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 27 845,00 Eur.

Valdymo organas yra įstaigos direktorius. Patariamieji įstaigos organai: Stebėtojų taryba, gydymo taryba, slaugos taryba. Įstaigos stebėtojų taryba sudaryta vadovaujantis tarybos sprendimu<sup>3</sup>.

Pagrindinės Įstaigos veiklos sritys – organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti suteikia teisę asmens sveikatos priežiūros licencija: nemokamas ambulatorinės sveikatos priežiūros teikimas asmenims, apdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu; bendrosios praktikos gydytojų veikla; gydytojų specialistų veikla; odontologinės praktikos veikla; kita žmonių sveikatos priežiūros veikla; viduriniojo medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniams ne ligoninėse; medicinos laboratorijų veikla; greitosios pagalbos veikla; mokamų ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas: kai šios paslaugos yra įtrauktos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyto asortimento mokamų ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašą; kai paslaugos teikiamos asmenims, kurie kreipiasi į įstaigą savo iniciatyva (be siuntimo), ir teritorinė ligonių kasa (toliau tekste – TLK) neapmoka už jų sveikatos priežiūrą; taip pat nemokamos būtinosios medicinos pagalbos visiems Lietuvos gyventojams teikimas; sudarytoje sutartyje su TLK nenumatytais atvejais įstaiga vadovaujasi Sveikatos draudimo įstatymu, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, kitais specialiaisiais įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei kitais teisės aktais; kita, įstatymais neuždrausta veikla (veikla, kuri pagerintų personalo ir pacientų darbo ir poilsio sąlygas, konferencijų, seminarų, tobulinimosi kursų organizavimas ir kt.); visuomenės sveikatos priežiūros programų sveikatos stiprinimo, sveikatos mokymo ir saugos tikslais pagal sutartis su šios veiklos ir paslaugų užsakovais vykdymas.

### **Įstaigos ilgalaikis turtas**

Įstaigos materialusis ir nematerialusis turtas Finansinės būklės ataskaitoje parodyta balansine (likutine) verte, kuri apskaičiuojama prie turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant šio turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos ir nusidėvėjimo sumą. Įstaigos direktoriaus įsakymu nustatyta minimali ilgalaikio materialaus turto PSPC direktoriaus įsakymu<sup>4</sup> nustatyta vertė – ne mažiau nei 500 Eur.

Įstaigos ilgalaikis turtas per 2015 m. padidėjo 34 443,00 Eur (2015 m. pradžioje buvo 142 517,00 Eur, pabaigoje – 176 960,00 Eur): nematerialusis turtas sumažėjo 3 530,00 Eur, materialusis turtas padidėjo 37 973 Eur. Ilgalaikio finansinio turto Įstaiga 2014, 2015 metais neturėjo.

Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir licencijos. 2014 m. gruodžio 31 d. Įstaigos programinės įrangos ir licencijų likutinė vertė buvo 5 992,00 Eur, 2015 m. gruodžio 31 d. – 7 459 Eur. 2015 m. ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 94 033,00 Eur (1 lentelė).

<sup>3</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T1-33.

<sup>4</sup> Viešosios įstaigos Šilutės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2014 m. lapkričio 25 d. įsakymas Nr. VI-85.

### Ilgalaikio turto 2015 metais įsigijimas

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto (grupės) pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur
	<i>Mašinos ir įrengimai, iš jų:</i>	<b>11 816,00</b>
1.	Dantų viziografijos sistema	6 172,00
2.	Turbininiai antgaliai	2 512,00
3.	Kraujo paėmimo kėdės	2 252,00
4.	Šaknies kanalo matavimo ir gydymo prietaisas	880,00
	<i>Transporto priemonės, iš jų:</i>	<b>73 853,00</b>
1.	Greitosios medicininės pagalbos automobilis	73 853,00
	<i>Baldai ir biuro įranga, iš jų:</i>	<b>8 364,00</b>
1.	Kompiuterinė įranga medicinos personalui	6 776,00
2.	Kompiuterinis kasos aparatas	732,00
3.	Procedūrinio kabineto baldai	856,00
	<b>Iš viso:</b>	<b>94 033,00</b>

Nurašyta ilgalaikio materialaus turto per ataskaitinį laikotarpį už 23 869,00 Eur.

Savo veikloje Įstaiga naudoja ne tik nuosavą turtą, bet ir panaudos būdu (2015-12-31 likučiai) iš Šilutės rajono savivaldybės, Sveikatos apsaugos ministerijos, UAB „Diagnostinės sistemos“, UAB „Eksmos medicininės technikos centras“, Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos gautą turtą (2 lentelė).

### Panaudos sutartimis gautas ilgalaikis turtas

2 lentelė

Eil. Nr.	Panaudos davėjo pavadinimas	Turtas, Eur
1.	Šilutės rajono savivaldybė	416 710,41
2.	Sveikatos apsaugos ministerija	213 897,45
3.	UAB „Diagnostinės sistemos“	2 027,34
4.	UAB „Eksmos medicininės technikos centras“	1 416,24
5.	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos	4 281,61
	<b>Iš viso:</b>	<b>638 333,05</b>

*Pastebėjimas. Patikrinus Panaudos sutartis<sup>5</sup> nustatyta, kad sudarytų Panaudos sutarčių nustatyti terminai – nepasibaigę. Visos Panaudos sutartys užregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Turtas pagal Panaudos sutartis apdraustas, kaip tai nustatyta teisės aktais.*

PSPC 2015 m. atliko ilgalaikio turto pardavimo procedūras:

- greitosios medicinos pagalbos automobilio „Volkswagen transporter“, kuris nebenaudojamas veikloje, pardavimo procedūras: gautas Tarybos leidimas<sup>6</sup>, atliktas kelių transporto priemonės rinkos vertės nustatymas, skelbimai spaudoje, organizuoti aukcionai pagal patvirtintas aukciono taisykles. Neatsiradus pirkėjui automobilis – neparduotas.
- 3 kamb. buto, esančio Žemaičių Naumiestyje, Klaipėdos g. 9, Šilutės r. sav. vykdytos pardavimo procedūros, gautas steigėjo leidimas ir kt. teisės aktais reikalingi dokumentai. Butas neparduotas.

<sup>5</sup> Panaudos 2015-06-05 sutartis R5-(4.1.5)-459, Turto perdavimo aktas Nr. R6-(4.1.28.0-148; Panaudos 2013-07-03 Sutartis R5-(8.1.11)-648; Panaudos 2011-02-14 sutartis R5-(9.40)-117, Turto perdavimo aktas Nr. R6-24; Panaudos 2011-07-13 sutartis R5-(9.40)-685, Turto perdavimo aktas Nr. R6-186; Panaudos sutartis 2009-10-28 R5-(9.40)-939. Turto perdavimo aktas Nr. R5-940; Panaudos 2009-10-28 sutartis R5-(9.40)-928 Turto perdavimo aktas Nr. R5-929; Panaudos 2009-10-28 sutartis R5-(9.40)-935, Turto perdavimo aktas Nr. R5-936; Panaudos 2009-10-28 sutartis R5-(9.40)-937, Turto perdavimo aktas Nr. R5-938; Panaudos 2009-10-28 sutartis R5-(9.40)-930, Turto perdavimo aktas Nr. R5-931; Savivaldybės materialiojo turto nuomos 2015-01-21 sutartis R5-(4.1.5)-24, Turto perdavimo 2015-01-21 aktas Nr. R5-(4.1.28)-11.

<sup>6</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015-08-27 sprendimas Nr. T1-48; 2015-11-03 Nr. 83 (1246) laikraštis „Šilutės naujienos“; 2015-10-26 aukciono protokolas Nr. OR-1, pakartotinis aukcionas – protokolas 2015-11-16 Nr. OR-2; VŠĮ PSPC direktoriaus 2015-07-29 įsakymas Nr. V1-35 „Dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro aukciono taisyklių patvirtinimo“.

*Pastebėjimas. PSPC, vykdydama automobilio, buto pardavimo procedūras vadovavosi teisės aktais.*

### **Trumpalaikis turtas**

Įstaigos trumpalaikis turtas 2015 m. gruodžio 31 d., palyginus su 2014 m. gruodžio 31 d. padidėjo 80 375,00 Eur (2014 m. gruodžio 31 d. buvo 307 542,00 Eur, 2015 m. gruodžio 31 d. – 387 917,00 Eur): atsargos sumažėjo 6 017,00 Eur, išankstiniai apmokėjimai 650,00 Eur, per vienerius metus gautinos sumos išaugo 21 102,00 Eur, pinigai ir pinigų ekvivalentai padidėjo 52 606,00 Eur. 2015 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo atsargų už 15 722,00 Eur, iš jų: tvarsliaiva – 1 918,00 Eur, medžiagos, instrumentai, medžiagos – 10 924,00 Eur, nemokama vakcina – 2 467,00 Eur, transporto degalai – 413,00 Eur. Įstaigos išankstiniai apmokėjimai – 2 829,00 Eur, padidėjo 650,00 Eur. Įstaigos per vienerius metus gautinos sumos (gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta) padidėjo 21 102 Eur ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 110 369,00 Eur (didžiausią įsiskolinimą turėjo Klaipėdos teritorinė ligonių kasa – 110 198 Eur, Sveikatos darna – 7,00 Eur, VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė – 164,00 Eur. Pinigai ir pinigų ekvivalentai padidėjo 52 606,00 Eur ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 258 997,00 Eur.

### **Finansavimo sumos**

Palyginus su 2014 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumos sumažėjo 1 025 Eur ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 250 Eur, iš jų 11,00 Eur – finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, 2 239,00 Eur – finansavimo sumos iš kitų šaltinių. Iš finansavimo sumų įsigyta : nemokamų vakcinų, ilgalaikio turto.

### **Įsipareigojimai**

2015 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 114 921,00 Eur įsipareigojimų, palyginus su 2014 m. gruodžio 31 d. jie padidėjo (50 100 Eur) – 39,7 proc. sumos sudarė ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, 60,3 proc. arba 69 292,00 Eur sudarė trumpalaikiai įsipareigojimai. Tiekėjams mokėtinos sumos sumažėjo 2 386,00 Eur ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 973,00 Eur. Didžiausią tiekėjams mokėtinų sumų dalį sudarė skolos UAB „Lietuva Statoil“ – 2 443,00 Eur, VšĮ Šilutės ligoninė – 1 696,00 Eur, UAB „Baltic medics“ – 1 100,00 Eur, UAB „Šilumos tinklai“ – 2 430,00 Eur, TEO LT - 365,00 Eur, UAB „Medicinos linija“ – 358,00 Eur ir kt.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų Įstaiga neturėjo. Sukauptos mokėtinos sumos sumažėjo 1 808,00 Eur ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 50 547,00 Eur (įsipareigojimai darbuotojams už nepanaudotas atostogas).

### **Grynasis turtas**

Įstaigos grynasis turtas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 447 706,00 Eur, palyginus su 2014 m. gruodžio 31 d., jis padidėjo 65 743,00 Eur.

Dalininkų kapitalas 2015 metais nesikeitė (buvo 27 845,00 Eur). Grynasis turtas padidėjo dėl teigiamo 2015 m. veiklos rezultato – 65 743,00 Eur einamųjų metų perviršio.

### **Pajamos**

Pajamos, palyginus su 2014 metais, 2015 m. augo sparčiau nei sąnaudos – pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 120 650,00 Eur. Pagrindinės veiklos pajamų struktūroje: finansavimo pajamos 2015 m. sudarė tik 1,0 proc., o pagrindinės veiklos kitos pajamos – 98,9 proc. Įstaigos pagrindinės veiklos pajamų. Pagal pateiktus Įstaigos vyr. finansininko duomenis, daugiausia pagrindinės veiklos pajamų pagal padalinius uždirbo GMP, teikdama greitosios medicinos pagalbos

paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis – 39,3 proc. arba 584 83,00 Eur, PSPC – 34,4 proc., Odontologija – 14,3 proc., Protezavimas – 11,9 proc.

### Sąnaudos

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos 2015 m. buvo 1 418 771,00 Eur, t.y. 103 982,00 Eur didesnės nei 2014 m. (1 314 789,00 Eur). Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos (75,2 proc.), lyginant su 2014 m. jos padidėjo 45 069,00 Eur ir sudarė 1 067 876,00 Eur (2014 m. buvo 1 022 807,00 Eur). Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 120 483,00 Eur arba 8,4 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Trečia pagal dydį pagrindinės veiklos sąnaudų grupė – nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė 4,2 proc. visų įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudų, lyginant su 2014 m. jos padidėjo 13 529,00 Eur ir sudarė 59 749,00 Eur (2014 m. buvo 46 220,00 Eur). Transporto sąnaudos (4,1 proc. visų įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudų), lyginant su 2014 m. jos sumažėjo 2 089,00 Eur ir sudarė 58 351,00 Eur (2014 m. buvo 60 440,00 Eur). Pagal pateiktus raštu įstaigos duomenis, 2015 m. pajamų ir sąnaudų detalizavimas pagal veiklos sritis atvaizduota 3 lentelėje.

### 2015 m. pajamų ir sąnaudų detalizavimas pagal veiklos sritis

3 lentelė, Eur

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Ataskaitinio laikotarpio Iš viso	Greitoji medicinos pagalba	Pirminė sveikatos priežiūra	Odontologija	Protezavimas
<b>I.</b>	<b>PAJAMOS</b>	<b>1 487 326</b>	<b>584 837</b>	<b>511 789</b>	<b>213 419</b>	<b>177 281</b>
	<i>Finansavimo pajamos</i>	<i>16 355</i>		<i>16 355</i>		
1.	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>1 470 953</b>	<b>584 830</b>	<b>495 428</b>	<b>213 416</b>	<b>177 279</b>
1.1.	iš privalomojo sveikatos draudimo fondo	1 270 516	576 459	464 877	164 179	65 001
1.2.	kitų juridinių ir fizinių asmenų	200 437	8 371	30 551	49 237	112 278
2.	<b>Finansinės pajamos</b>	<b>18</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>SĄNAUDOS</b>	<b>1 421 583</b>	<b>541 707</b>	<b>510 658</b>	<b>193 072</b>	<b>176 146</b>
1.	<b>Veiklos sąnaudos</b>	<b>1 418 771</b>	<b>539 427</b>	<b>510 307</b>	<b>193 070</b>	<b>175 967</b>
1.1.	Darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1 067 876	389 950	414 907	119 277	143 742
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	59 749	26 954	16 724	12 822	3 249
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	44 629	28 503	9 522	3 328	3 276
1.4.	Transporto	58 351	55 632	2 265	227	227
1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	3 295	1 028	1 128	707	432
1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	13 654	9 349	1 570	1 885	850
1.7.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0				
1.8.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	120 483	14 212	50 348	36 909	19 014
1.9.	Nuomos	820	768	32	10	10
1.13.	Kitos paslaugos	43 086	10 037	11 801	16 806	4 442
1.14.	Kitos sąnaudos	6 828	2 994	2 010	1 099	725
2.	<b>Finansinės sąnaudos</b>	<b>2 812</b>	<b>2 280</b>	<b>351</b>	<b>2</b>	<b>179</b>
<b>III.</b>	<b>VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>65 743</b>	<b>43 130</b>	<b>1 131</b>	<b>20 347</b>	<b>1 135</b>
<b>IV.</b>	<b>GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>65 743</b>	<b>43 130</b>	<b>1 131</b>	<b>20 347</b>	<b>1 135</b>

## NUSTATYTI NEATITIKIMAI, PASTEBĖJIMAI

### 1. Reikalų perdavimas

*Audito metu nustatyta, kad, pasikeitus įstaigos vadovui, vyr. finansininkei, buhalterei, viešųjų pirkimų organizatorei, nebuvo sudaryta komisija dėl reikalų perdavimo, nebuvo dokumentiškai įforminti perdavimo – priėmimo reikalai.*

### 2. VšĮ Šilutės PSPC įstatai

Šilutės rajono savivaldybės taryba 2014 m. rugsėjo 25 d. patvirtino VšĮ Šilutės PSPC įstatus<sup>7</sup>. Tarybos patvirtintoje PSPC valdymo struktūroje nurodyti 5 medicinos punktai, tačiau įstaigos įstatuose tokia informacija nenurodyta. Be to, PSPC įstatų 5.6. neatitinka galiojančių teisės aktų, dėl funkcijų pasikeitimo (Vietos savivaldos įstatymo 20 str. 17 p. Mero įgaliojimai).

Nesivadovauta Viešųjų įstaigų įstatymo 6.2. str. 10 p., – įstatuose nenumatyta PSPC vadovo atšaukimo tvarka. Įstatų XV skyriuje nenumatyta, kaip, kokiais būdais, informavimo šaltiniais, priemonėmis Įstaiga teikia informaciją visuomenei.

Nesivadovauta PSPC įstatų V sk. 5.5.5., neparengti ir nepatvirtinti medicinos skyrių darbo nuostatai. Nesivadovauta PSPC įstatų IV sk. 4.1.2. str., kuris numato įstaigai teisę pirkti ar kitais būdais įsigyti savo veiklai reikalingą turtą, naudoti, valdyti, disponuoti juo įstatymų bei įstatų nustatyta tvarka. Įstatuose turto įsigijimo tvarka nenumatyta.

*Pastebėjimas.* VšĮ Šilutės PSPC įstatai – taisytinai. *Įstatus papildyti turto įsigijimo tvarka.*

### 3. Valdymo struktūra

Pagal Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešose įstaigose nutarimo<sup>8</sup> 2.5.1.4. punktą, visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskiriamas viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas. VšĮ Šilutės PSPC įstatų 5.5.3. p. įpareigoja įstaigos direktorių, suderinus su įstaigos savininku, nustatyti įstaigos valdymo struktūrą. Savivaldybės taryba 2014 m. rugsėjo 25 d. patvirtino įstaigos valdymo struktūrą<sup>9</sup>. Patvirtinti kolegialūs valdymo organai: Stebėtojų taryba, Gydytojų taryba, Slaugos taryba, Medicinos etikos komisija ir skyriai, laboratorijos, kabinetai. Taip pat patvirtinti 5 medicinos punktai: Saugų, Saugų-Žemaitkiemio, Laučių, Ramučių, Traksėdžių. Vadovaujantis Tarybos 2015-05-28 sprendimu Nr. T1-2542 pasirašytas 2015-06-12 susitarimas Nr. R5-(4.1.5.)-482/p16-71 „Dėl Panaudos sutarties nutraukimo“ – panaikintas Traksėdžių medicinos punktas.

*Pastebėjimas.* *Audito metu nustatyta, kad neatitinka faktinis ir Tarybos patvirtintoje struktūroje medicinos punktų skaičius.*

### 4. Stebėtojų taryba

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>10</sup> 33 straipsnyje nurodyta, kad viešosios įstaigos veiklos viešumui užtikrinti sudaroma Stebėtojų taryba. Savivaldybės tarybos 2015-08-27 sprendimu

<sup>7</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T1-2238 „Dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.

<sup>9</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T1-2237 „Dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro struktūros patvirtinimo“.

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

Nr. T1-33 sudaryta PSPC stebėtojų taryba<sup>11</sup>. Nesivadovauta Viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 6 d.<sup>12</sup>, kurioje nurodyta, kad kolegialūs viešosios įstaigos organai veikia pagal jų patvirtintus darbo reglamentus bei nesilaikyta Savivaldybės tarybos patvirtintų PSPC įstatų 6.13.9. str., neparengtas ir nepatvirtintas PSPC stebėtojų tarybos darbo reglamentas.

*Pastebėjimas. Iki 2016 m. kovo mėn. PSPC stebėtojų taryba dirbo be patvirtintų stebėtojų tarybos nuostatų (Stebėtojų tarybos darbo reglamento). Siekiant VŠĮ PSPC stebėtojų tarybos darbo nuoseklumo bei priimamų sprendimų skaidrumo, privaloma patvirtinti stebėtojų tarybos darbo reglamentą, kuriame turi būti sureglamentuotos visos darbo procedūros.*

Vadovaujantis Įstatų 6.5.1. p., Stebėtojų taryba analizuoja įstaigos ir jos administracijos veiklą. Atlikus įstaigos 2015-2016 m. sudarytų sutarčių bei Stebėtojų tarybos protokolų analizę nustatyta, kad nepakankamai detalai analizuojamas perkamų paslaugų ir sudaromų sutarčių poreikis, įstaigos sąnaudos ir kt. Pvz., dėl PSPC 2015 m. sudarytos sutarties su Advokato kontora, 5 metams teisinių paslaugų teikimo tikslingumo. 2015 m. patirtos išlaidos 0,00 Eur, 2016 m. – 1 370,00 Eur. Nepateikta informacija dėl I-o a. registratūros patalpų naudotojų.

## **5. Pareigybių aprašymai**

Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams apie PSPC vadovo pareigybės aprašymą pateikiama neteisinga informacija. Savivaldybės taryba 2006-11-03 sprendimu Nr. T1-1297 patvirtino PSPC struktūrą, kurioje vadovo pareigybė buvo „vyriausiasis gydytojas“. Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2013-09-12 įsakymu Nr. A2-536 patvirtino Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro vyriausiojo gydytojo pareigybės aprašymą. Taryba 2014-09-25 sprendimu Nr. T1-2237 patvirtino naują PSPC struktūrą, kurioje pareigybė „vyriausiasis gydytojas“ pervadinta į pareigybę „direktorius“. Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas vyriausiojo gydytojo pareigybės aprašymas, neatitinkantis pareigybės patvirtintoje struktūroje.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai nevykdė kontrolės, kad laiku būtų parengtas naujas Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro vadovo – direktoriaus pareigybės aprašymas, atitinkantis Tarybos patvirtintą Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro struktūroje pareigybę.

Pateiktuose kitų darbuotojų pareigybių aprašymuose nustatyti neatitikimai tarp oficialiai priskiriamų ir realiai vykdomų darbuotojų funkcijų. Apskaitos darbuotojų: vyr. finansininko, buhalterio pareigybių aprašymuose nenurodyta, ką konkrečiai kiekvienas darbuotojas atlieka, kokio padalinio ar kokias tvarko apskaitos sritis:

- Vyr. finansininko pareigybės aprašyme<sup>13</sup>, įsakyme ar kt. įstaigos dokumente neregamentuota atsakomybė, nenustatytos konkrečios atsakomybės sritys finansinių ataskaitų rinkinio rengimo metu.

- Buhalteris faktiškai atlieka šių buhalterinės apskaitos sričių ūkines operacijas: darbo užmokesčio priskaitymo ir atskaitymų, ilgalaikio turto, mažaverčio inventoriaus, visų padalinių kasos (grynųjų ir kortelių) operacijų, sąskaitų registravimo, Mokesčių inspekcijai darbuotojų deklaracijų pildymo ir perdavimo, Sodrai nedarbingumo pranešimų perdavimo, ataskaitų rengimo,

<sup>11</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015-08-27 sprendimas Nr. T1-33 „Dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro stebėtojų tarybos sudarymo“.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 1996-07-03 įstatymas Nr. I-1428, V. ž. 1996, Nr.68-1633.

<sup>13</sup> VŠĮ Šilutės PSPC vyriausiojo gydytojo 2006 m. rugsėjo 18 d. įsakymas Nr. T-1-102 „Dėl vyriausiojo finansininko pareiginių nuostatų patvirtinimo“.



statistinių ataskaitų dėl darbo užmokesčio perdavimo, darbo laiko apskaitos žiniaraščių kontrolės funkcijų atlikimo.

- Atsakingų darbuotojų už buhalterinę apskaitą, darbo užmokesčio skaičiavimą, mokesčių atskaitymą, turto registravimą, ataskaitų rengimą, jų pateikimą atitinkamoms kt. institucijoms, įstaigoms ir kt., pareigybių aprašymai neatitinka tų pareigybių keliamų reikalavimų (vyr. finansininko, buhalterio). Neįrašyta finansų kontrolės funkcija ir atsakomybė už atliekamus veiksmus PSPC turto apskaitos, inventorizavimo, naudojimo, saugojimo ir kitose srityse. Darbuotojų pareigybių aprašymai parengti, neatsižvelgiant į PSPC Apskaitos politiką, patvirtintas tvarkas, taisykles. Nesivadovauta PSPC finansų kontrolės taisyklių 11 str. „darbuotojų, atliekančių finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė finansų kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių nuostatose (pareiginėse instrukcijose)“.

*Pastebėjimas. Kadangi kai kurių darbuotojų pareigybės aprašymai neatitinka atliekamų darbo funkcijų, esamos įstaigos situacijos, todėl neužtikrinama pakankama kontrolės funkcija bei efektyvus įstaigos administravimas.*

## 6. Teikiamų paslaugų kainų ir normatyvų nustatymas

**Vietos savivaldos įstatymo** 16 str. 2 d. 37 p.<sup>14</sup> nustatyta Savivaldybės tarybos išimtinė kompetencija – *kainų ir tarifų už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlyginimas paslaugas ir keleivių vežimą vietiniais maršrutais nustatymas, centralizuotai tiekiamos šilumos, šalto ir karšto vandens kainų nustatymas (tvirtinimas) įstatymų nustatyta tvarka, vietinių rinkliavų ir mokesčių tarifų nustatymas įstatymų nustatyta tvarka.*

**Viešųjų įstaigų įstatymo** 10 str. 1 d. 3 p.<sup>15</sup> nustatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas (**Taryba**) „nustato paslaugų, darbų bei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles“.

**Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo** 28 str. 4 p.<sup>16</sup> nustatyta, kad viešosios įstaigos **steigėjo** kompetencija „įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas“.

**Šilutės PSPC įstatų** 2.1.4 p.<sup>17</sup> **įstaigos steigėjas** turi teisę ir pareigą „pagal įstatymus nustatyti, dalyvauti nustatant arba pavesti įstaigos direktoriui nustatyti asmens sveikatos priežiūros įstaigos teikiamų paslaugų kainas bei jų skaičiavimo metodikas“.

**Šilutės PSPC įstatų 5.5.16 p. įstaigos direktorius** turi teisę ir pareigą „nustatyti paslaugų, darbų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas, jeigu tai nėra steigėjo kompetencija ir to nenumato kitaip atitinkami teisės aktai“.

Šilutės PSPC direktorius 2014-08-26 įsakymu Nr. VI-66 „Dėl mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainų perskaičiavimo eurai“ papildė Šilutės PSPC vyr. gydytojo įsakymus: dėl patvirtintų mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo, apmokėjimo, sunaudotų medžiagų kainų ir kt.<sup>18</sup> PSPC direktorius 2015-06-26 įsakymu Nr. V-29 patvirtino Dantų vainikėlio plombavimui medžiagų kainas; 2015-07-01 įsakymu Nr. VI-31 patvirtino dėl priemokos dydžių nustatymo už odontologines dantų vainikėlio plombavimui, naudojamas medžiagas.

*1. Pastebėjimas. Daugelį metų nusistovėjusi tokia praktika, kad SAM nustatytas paslaugų kainas indeksuoja ir tvirtina PSPC vyr. gydytojas, neturėdamas Steigėjo įgaliojimų.*

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Žin., 1994, Nr. 55-1049

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 1996-07-03 įstatymas Nr. I-1428, V. ž. 1996, Nr.68-1633.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367, V. ž., 1996, Nr. 66-1572.

<sup>17</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T1-2238 „Dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“.

<sup>18</sup> Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro vyr. gydytojo įsakymai: 2008-11-28 Nr. V-62; 2011-12-30 Nr. V-86; 2012-06-13 Nr. V-47; 2012-09-11 Nr. V-65; 2012-10-22 Nr. V-70; 2014-04-01 Nr. VI-24; 2014-06-09 Nr. VI-40.

PSPC 2015 m. sudarė sutartis dėl kultūros, sporto ir viešų renginių aptarnavimo, *dėl GMP* pervežimo paslaugų ir kt.<sup>19</sup>: paslaugos buvo teikiamos, pažeidžiant Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 37 p., Savivaldybės tarybai nepatvirtintus teikiamų paslaugų įkainių. PSPC Vidaus tvarkos taisyklių XI sk. 77.1. str. numatytas medicinos dokumentų nuorašų darymas pacientų lėšomis, kurio įkainis taip pat nepatvirtintas Tarybos. Pažymėtina, kad Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 28 str. 4 p. numatyta, kad viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priklauso įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas. Todėl nustatant PSPC teikiamų atlygintinų paslaugų kainas turėtų dalyvauti įstaigos steigėjas (suderinti su įstaigos steigėju, informuoti stebėtojų tarybą).

*Pastebėjimai. Savivaldybės tarybos nenustatyti ir nepatvirtinti įkainiai už teikiamas papildomas (kitas) paslaugas ir nepatvirtintas teikiamų paslaugų sąrašas (GMP brigadų budėjimai renginių metu, pacientų transportavimo jų ar artimųjų prašymu, jei tai nėra būtina dėl paciento sveikatos būklės paslaugos, medicinos dokumentų nuorašai, kopijos, jų siuntimas paštu ir kitos teikiamos nemedicininės paslaugos).*

*Savivaldybės tarybos nepatvirtintas mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašas, kuriame būtų apspręsta, kokias paslaugas tvirtina Taryba, kokioms paslaugoms tvirtinti suteikiamas įgaliojimas PSPC direktoriui (galėtų būti: mokamų nemedicininų paslaugų sąrašas ir kainos; mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurių išlaidos nekompensuojamos iš SB, PSDF, sveikatos fondų; mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos (išskyrus būtinąją pagalbą); kai pacientas neapdraustas, neprisirašęs; būtiniosios medicinos pagalbos paslaugos, kurios SAM įsakymu negali būti priskirtos prie mokamų paslaugų ir kt. Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarka, mokėjimo už mokamas paslaugas tvarka, teikiamų mokamų nemedicininų paslaugų kainynas.).*

## 7. Inventorizacija

Atlikome audito procedūras turto srityje, siekiant nustatyti, ar visas ilgalaikis turtas yra faktiškai, ar visas turtas užregistruotas, paženklintas ir nurodytas teisingose buhalterinės apskaitos sąskaitose.

Patikrinome padalinių: poliklinikos (ūkinis) bei autogaražo turta, iš viso: pradinė vertė 378 612 Eur., likutinė vertė 67 627 Eur. Nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintos inventorizacijos tvarkos bei įstaigos Apskaitos politikos aprašu, aštuonių ilgalaikio materialiojo turto vienetų negalėjome identifikuoti, kadangi jiems nesuteikti inventoriniai numeriai: pradinė vertė 93 204 Eur, likutinė vertė 64 577 Eur. Nesivadovauta *PSPC Finansų kontrolės taisyklių 16 str.* „turi būti laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl turto apsaugos nuo neteisėtų veikų. Turtas, įsipareigojimai ir atsiskaitymai turi būti nustatyta tvarka inventorizuojami“.

*Pastebėjimas. Audito metu materialiai atsakingi asmenys operatyviai ištaisė nustatytus pažeidimus (93 204 Eur), ilgalaikį turta paženklino pagal reikalavimus.*

## 8. Turto panauda

Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis<sup>20</sup> sudaryta su PSPC dėl perduotos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio Poliklinikos pastato 1246,22 kv. m. ploto dalies (balansinė vertė 1 081 098, 67 Lt). Panaudos terminas nuo 2013-07-03 iki 2018-07-02.

Pagal raštu pateiktus duomenis, audito metu nustatyta, kad PSPC gautomis pagal panaudą, I-o a. registratūros patalpomis, faktiškai naudojasi: PSPC – 81,285 m<sup>2</sup> ir VŠĮ Šilutės ligoninė –

<sup>19</sup> 2015-02-06 Nr. P16-18, Šilutės kultūros ir pramogų centras (renginio aptarnavimas); 2015-05-20 Nr. P16-64, Šilutės r. sav. administracija GMP paslaugų teikimas Šilutės r. sav. (viešų renginių metu); 2015-06-12 Nr. P16-72 VŠĮ Šilutės ligoninė (dėl ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugų); 2015-12-01, Nr. P-16-99, Šilutės senelių globos namai (dėl GMP pervežimo paslaugų); 2015-12-15 Nr. P16-101 VŠĮ Šilutės sportas (dėl GMP budėjimo).

<sup>20</sup> Panaudos sutartis 2013-07-03 Nr. R5-(8.1.11.)-648 dėl perduotų PSPC įstatuose numatytai veiklai vykdyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio Šilutėje, Rusnės g. 1, esančio Poliklinikos pastato dalies.

81,285 m<sup>2</sup>. VšĮ Šilutės ligoninė už naudojamų patalpų komunalinius patarnavimus nemoka mokesčių daugelį metų, naudojasi PSPC lėšų sąskaita. PSPC vadovas, siekdamas efektyvaus įstaigos turto – lėšų valdymo, privalėjo kreiptis į savininką dėl patalpų atskyrimo kiekvienai įstaigai pagal savo poreikį. *Nesivadovauta Panaudos sutarties 5 str., kad PSPC – „panaudos gavėjas neturi teisės perleisti savo teisių ar pareigų, atsiradusių iš panaudos sutarties“, nesilaikyta ir 8.2. p. reikalavimų, „naudoti turtą tik pagal tiesioginę paskirtį“. Nesivadovauta PSPC Finansų kontrolės taisyklių 7.2., 7.4., 14 str.*<sup>21</sup> Nesivadovauta Tarybos sprendimu<sup>22</sup> patvirtinto Šilutės rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo 20 str., kuris nustato, kad Panaudos gavėjai negali pagal Panaudos sutartį naudojamo turto išnuomoti ar kitaip perduoti juo naudotis tretiesiems asmenims.

Viešųjų įstaigų įstatymo 10 str. 1 d. 8 p.<sup>23</sup>, PSPC įstatų 2.1.14. str. įstaigos steigėjas turi teisę ir pareigą „priimti sprendimą dėl įstaigai perduotų panaudos pagrindu ilgalaikio turto perleidimo, nuomos, įkeitimo“.

VšĮ Šilutės ligoninės vadovas nesikreipė į steigėją dėl reikalingų patalpų įstaigos veiklai vykdyti skyrimo ir teisingo įforminimo.

*Pastebėjimas. Savivaldybės atsakingi darbuotojai neatliko pagal Panaudos sutartį perduoto turto kontrolės. Savivaldybėje nenustatyta tvarka dėl Panaudos sutarčių vykdymo ir kontrolės (ar turtas naudojamas pagal paskirtį, ar Panaudos gavėjai faktiškai vykdo sutartyje numatytą veiklą ir kt.). PSPC neturėjo teisės perleisti savo teisių ar pareigų, atsiradusių iš Panaudos sutarties, privalo naudoti turtą tik pagal tiesioginę paskirtį. PSPC nesivadovavo Finansų kontrolės taisyklėmis.*

#### **Šilutės PSPC įstatų<sup>24</sup>:**

- 5.5.1 1 **įstaigos direktorius turi teisę** ir pareigą „gavus įstaigos savininko raštišką sutikimą, pasirašyti sutartis dėl įstaigos ilgalaikio turto pardavimo, perleidimo, mainų, išnuomojimo, įkeitimo, garantavimo ar laidavimo juo, kitų subjektų prievolių vykdymo;

- 6.5.5.4. **stebėtojų taryba** gali dalyvauti svarstant įstaigos administracijos parengtus sprendimų projektus dėl „įstaigos nuosavybės teise priklausančio turto pardavimo, perleidimo mainų, išnuomojimo, įkeitimo garantavimo ar laidavimo juo, kitų subjektų prievolių vykdymo“.

## **9. Lizingas**

Įstaiga 2015 m. pagal lizingo sutartį<sup>25</sup> įsigijo vieną naują B tipo greitosios medicinos pagalbos automobilį NISSAN NAVARA su įrangos komplektacija (pagal pateiktą ir užpildytą techninę specifikaciją)<sup>26</sup> už 73 853,10 EUR. Automobilis – skirtas pacientams pervežti ir atlikti jų pirminę priežiūrą bei juos stebėti. Sutartyje aptartomis sąlygomis ir tvarka, automobilio perdavimas PSPC buvo patvirtintas 2015-01-13 Turto priėmimo – perdavimo aktu. Ilgalaikis turtas naudoti ūkinėje veikloje perduotas nuo 2015-01-26. Turto priėmimo – perdavimo aktu Lizingo bendrovė įgaliojo PSPC registruoti automobilį atitinkamame turto registre „Swedbank lizingas“, UAB (toliau – Bendrovė) vardu, o taip pat registruoti PSPC turto valdytoju laikotarpiui iki 2020-01-15 ir atlikti

<sup>21</sup> VšĮ PSPC vyr. gydytojo 2012-11-30 įsakymas Nr. V-79 „Dėl finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

<sup>22</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-10-230 sprendimas Nr. T1-2284 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 1996-07-03 įstatymas Nr. I-1428, V. ž. 1996, Nr.68-1633.

<sup>24</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T1-2238 „Dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“.

<sup>25</sup> Pirkimo–pardavimo sutartis Nr. Lt 106457/PPS, 2015-01-13 (sutarties šalys UAB „Swedbanklizingas“, UAB COMERCIAL TRANSPORT SERVICE; VšĮ Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras); Lizingo sutartis Nr. LT106457; Sutarčių priedas Turto priėmimo –perdavimo aktas.

<sup>26</sup> Pirkimo–pardavimo 2015-01-13 sutarties Nr. Lt 106457/PPS, techninė specifikacija. Ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją 2015-01-26 aktas Nr. 000372; Įmokų grafikas Nr. LT106457

visus su tuo susijusius būtinus veiksmus. Bendrovė visą Sutarties laikotarpį turi Turto nuosavybės teisę. Tik įvykdžius sutartinius įsipareigojimus, sumokėjus visas nustatytas įmokas iki mokėjimų grafike numatytos datos, PSPC įgis nuosavybės teisę į turtą (Sutartyje yra numatyta galimybė anksčiau termino išpirkti turtą).

Automobilis, įsigytas lizingu, PSPC teisingai užregistruotas Ilgalaikio turto registre „Transporto priemonės“ – 73 853,10 Eur. Lizingo (ilgalaikės finansinės nuomos) įsipareigojimų likutis 2016-01-01 iš viso 54 338,34 Eur (ilgalaikių įsipareigojimų 45 629,49 Eur ir trumpalaikių – 8 708,85 Eur).

PSPC įstatų IV sk. 4.1.2. str. numato įstaigai teisę pirkti ar kitais būdais įsigyti savo veiklai reikalingą turtą, naudoti, valdyti, disponuoti juo įstatymų bei įstatų nustatyta tvarka.

Pastebėjimai. Nesivadovauta PSPC įstatų IV sk. 4.1.2. str. *Įstaigoje neparengta ir nepatvirtinta ilgalaikio turto įsigijimo tvarka*.

## 10. Finansinių ataskaitų rinkinys

### *Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas*

- eil. Nr. F. „Grynasis turtas“ str. IV.2. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ padidinti 65 743,00 Eur.

- PSPC vyr. finansininkė, nesivadovaujant Apskaitos politikos<sup>27</sup> Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 32 p., Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo 32 p., finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučių neperkėlė į 31XXXXXX sąskaitą. FBA eil. Nr. F. „Grynasis turtas“ str. IV. 1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinau padidinti 65 743,00 Eur.

- Pagal Finansų ministro įsakymu<sup>28</sup> sąskaitų plano redakciją, sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos turi būti registruojamos sąsk. 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos“. 2015-12-31 „Didžioji knyga“ sąsk. 6952102 „Sukauptos atostogų sąnaudos“ padidinti 11 955,63 Eur, atitinkamai sąskaitos 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos“ – sumažinti 11 955,63 Eur.

### *Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas*

- eil. A. Pagrindinės veiklos pajamos I.1. Finansavimo pajamos „Iš valstybės biudžeto“ duomenys padidinti 1 219,00 Eur; atitinkamai I.4. Finansavimo pajamos „Iš kitų finansavimo šaltinių“ - sumažinti 1 219,00 Eur;

- eil. B. Pagrindinės veiklos sąnaudos I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ duomenys padidinti 1 622,00 Eur;

- eil. B. Pagrindinės veiklos sąnaudos XIV. „Kitos“ duomenys sumažinti 2 359,00 Eur;

- eil. C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas duomenys padidinti 737,00 Eur;

- eil. D. „Kitos veiklos rezultatas“ duomenys padidinti 380,00 Eur;

- eil. D. „Kitos veiklos pajamos“ III. „Kitos veiklos sąnaudos“ – sumažinti 4,00 Eur.

### *Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA) duomenų vertinimas*

<sup>27</sup> VŠĮ Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2009 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. V1-64, „Dėl VŠĮ Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro apskaitos politikos patvirtinimo“, 2014 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. V1-91 „Dėl VŠĮ Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro apskaitos politikos perskaičiavimo eurais“.

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 1K-190 „Dėl Finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-455 dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“// V. ž., 2009, Nr. 74-3020.

- Vyr. finansininkė, nesivadovaujant Apskaitos politikos<sup>29</sup> Pajamų apskaitos tvarkos bei Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašų 32 p., finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučių neperkėlė į DK 31XXXXX sąskaitą. GTPA eilutės Nr. 17. „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinai padidinti 65 743,00 Eur.

*Aiškinamojo rašto (AR) vertinimas*

- PSPC vyr. finansininkė nesivadovavo 6-ojo VSAFAS<sup>30</sup> 16 p. reikalavimais, FBA, VRA, GTPA, PSA pastabų nenumavo.

- Palyginus apskaitos registro 2015-12-31 „Didžioji knyga“ duomenis su 2015-12-31 Aiškinamajame rašte pateiktais duomenimis, nustatytas 1 674,39 Eur duomenų neatitikimas.

*Pastebėjimas. Kontrolės ir audito tarnyba 2016-03-10 raštu Nr. K10-(1.2.)-23 dėl nustatytų neatitikimų finansinių ataskaitų srityje PSPC direktoriui pateikė 12 išvadų bei 3 rekomendacijas. Vėlyvą PSPC direktorius 2016-03-16 raštu informavo, kad visi audito metu nustatyti neatitikimai ištaisyti iki 2016-03-16. Pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai: klaidų taisymo buhalterinės pažymos, Aiškinamajame rašte patikslintos sumos ir kt.*

### **11. Darbo laiko apskaita, komandiruotės**

Patikrinus viešųjų pirkimų procedūrų organizavimą, nustatyta, kad PSPC 2015 m. Viešųjų pirkimų plane numatyti tik medicinos srities mokymai. Faktiškai 2015 m. administracijos darbuotojai (direktorius, vyr. finansininkė) kėlė kvalifikaciją, vyko į seminarus, mokymus. Tai įrodo direktoriaus įsakymai bei kvalifikacijos kėlimo pažymėjimai. Dėl neaiškių priežasčių 2015 m. neplanuoti mokymai, kvalifikacijos kėlimas administracijos darbuotojams. PSPC Viešųjų pirkimų organizatorius 2015 m., 2016 (I ketv.) m. nevykdė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, direktoriaus patvirtintų Viešųjų pirkimų taisyklių<sup>31</sup>. Remiantis raštišku viešųjų pirkimų darbuotojo paaiškinimu, nebuvo pateikti atsakingų darbuotojų reikalingi dokumentai – paraiškos, be kurių nebuvo galima vykdyti viešųjų pirkimų procedūrų.

Atkreiptinas dėmesys, kad PSPC darbuotojai, atsakingi už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą, nesivadovavo Darbo kodekso 147 str. 6 d., vadovo 2006-12-15 įsakymu Nr. T-1-125<sup>32</sup>, kuriame nurodyti darbo laiko sutartiniai žymėjimai. Nustatyti atvejai, kai PSPC vadovui 2015, 2016 m., vykusiam į seminarus, kvalifikacijos kursus vienai dienai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nebuvo pažymėtas atitinkamu sutartiniu žymėjimu (K – komandiruotė arba KV – kvalifikacijos kėlimas) išvykimas iš nuolatinės darbo vietos. PSPC vadovas, išvykdamas į komandiruotę, seminarus, keldamas kvalifikaciją, palikdamas nuolatinę darbo vietą, nederino ar kitaip neinformavo Administracijos direktoriaus, pasikeitus teisės aktams – Mero.

*„Komandiruote laikoma vadovo ar jo įgalioto asmens įsakymu (sprendimu) informintas darbuotojo išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti darbo funkcijų, tarnybinio pavedimo ar kelti kvalifikacijos. Jeigu į komandiruotę vykstama vienai dienai, tai toks siuntimas gali būti*

<sup>29</sup> Vėlyvą Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2009 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. V1-64 „Dėl Vėlyvą Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro apskaitos politikos patvirtinimo“, 2014 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. V1-91 „Dėl Vėlyvą Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro apskaitos politikos perskaičiavimo eurai“.

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-479 Dėl Finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ //V. ž., 2009, Nr. 157-7107.

<sup>31</sup> Vėlyvą Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro vyriausiojo gydytojo 2014 m. gruodžio mėn. 31 d. įsakymas Nr. V1-94 Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

<sup>32</sup> PSPC vyr. gydytojo 2006-12-15 įsakymas Nr. T-1-125 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

*įforminamas darbdavio arba jo įgalioto asmens rezoliucija, patvirtinančia, kad tarnybinis pranešimas ar darbuotojo prašymas leisti išvykti iš nuolatinės darbo vietos yra suderintas. Toks komandiruotės įforminimas yra pakankamas pagrindas pripažinti komandiruotę ir šiuo atveju vadovo ar jo įgalioto asmens įsakymas (sprendimas) neprivalomas*<sup>33</sup>.

*Pastebėjimas. PSPC vadovas išvykdamas iš nuolatinės darbo vietos vienai dienai, turėtų vadovautis aukščiau nurodytu teisės aktu, išvykimą suderinti su Savivaldybės meru. Išvykdamas dviem ir daugiau dienų, komandiruotę įforminti Mero potvarkiu.*

Pažymėtina, kad Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-02-17 įsakymu Nr. A1-216 patvirtinta Tarnybinių komandiruočių įforminimo tvarka, skirta biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų, kurių vienintelė steigėja yra Šilutės rajono savivaldybės taryba, nebeatitinka pasikeitusių teisės aktų, todėl yra taisytina. Šio įsakymo vykdymo kontrolės nevykdė paskirti Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos ir Komunikacijos skyriai, todėl ši tvarka nebuvo laiku patikslinta.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos direktoriaus 2015 m. įsakymuose dėl komandiruočių, 11-ai darbuotojų neteisingai nurodyta palikti vidutinį darbo užmokestį, pažeidžiant Darbo kodekso 220 str. 1d., PSPC Apskaitos politikos nuostatas. Dėl šios priežasties susidarė 255,00 Eur skirtumas, kuris audito metu ištaisytas ir išskaičiuotas iš darbuotojų (darbuotojų komandiruočių perskaičiavimo pažyma).

Savivaldybės taryba 2009-11-26 sprendimu Nr. T1-1158 patvirtino Viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų (kurių steigėja yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarkos aprašą. Juo vadovaujantis 2012-11-30 PSPS vyr. gydytojas įsakymu Nr. V-79 patvirtino Finansų kontrolės taisyklės. Įstaigos direktoriaus kompetencijai priskirta sukurti ir prižiūrėti įstaigos vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolės, sistemą. Dėl šioje ataskaitoje nurodytų neatitikimų pareiškiamo, kad įstaigos vidaus kontrolė – nepakankama.

Didesnę įtaką, sprendžiant įstaigos veiklos ypatumus, analizuojant bei kontroliuojant jos veiklą, galėtų daryti PSPC stebėtojų taryba, Savivaldybės administracijos Viešųjų paslaugų skyriaus vyr. specialistas Savivaldybės gydytojas, įgyvendindamas jam pavestus pareigybės aprašyme uždavinius sveikatos priežiūros srityje.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimo Nr. 1025 2.4. d.<sup>34</sup> nuostatomis, įstaigos 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> str. išdėstytų principų. Tų pačių principų privalo laikytis ir valstybės ar savivaldybės institucija, kuriai pavesta atstovauti atitinkamai valstybei ar savivaldybei, kaip viešosios įstaigos steigėjai.

---

<sup>33</sup> Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2015-07-13 Nr. (32.42-31-1) RM-15486 dėl atnaujinto leidinio „Komandiruočių sąnaudos ir komandiruočių kompensacijų dydžiai, neapmokestinami gyventojų pajamų mokesčiu“. <http://www.vmi.lt>

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ // V. ž., 2007, Nr. 103-4218.

## BENDROSIOS IŠVADOS

2. Patikrinus Panaudos sutartis – 638 333 Eur nustatyta, kad visos Panaudos sutartys užregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Turtas pagal Panaudos sutartis apdraustas, kaip tai nustatyta teisės aktais.
3. PSPC, vykdydama automobilio ir buto pardavimo procedūras, vadovavosi teisės aktais.
4. Pasikeitus įstaigos vadovui, vyr. finansininkei, buhalterei, viešųjų pirkimų organizatorei, nebuvo sudaryta komisija dėl reikalų perdavimo, nebuvo dokumentiškai įforminti perdavimo – priėmimo reikalai.
5. VšĮ Šilutės PSPC įstatų – 5.6. str. taisytnas dėl neatitikimo galiojantiems teisės aktams (VSI dėl funkcijų pasikeitimo).
6. Nesivadovaujant Viešųjų įstaigų įstatymo 6.2. str. 10 p., – nenumatyta PSPC vadovo atšaukimo tvarka.
7. Nesivadovaujant PSPC įstatų V sk. 5.5.5., neparengti ir nepatvirtinti skyrių darbo nuostatai.
8. Nesivadovaujant PSPC įstatų XV sk. nenumatyta, kaip, kokiais būdais, informavimo šaltiniais, priemonėmis įstaiga teikia informaciją visuomenei.
9. Nustatytas faktinio ir Tarybos patvirtintoje struktūroje medicinos punktų skaičiaus neatitikimas.
10. Nesivadovaujant Viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 6 d., PSPC įstatų 6.13.9. str., neparengtas ir nepatvirtintas PSPC stebėtojų tarybos darbo reglamentas.
11. Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai nevykdė kontrolės, kad laiku būtų parengtas naujas PSPC vadovo – direktoriaus pareigybės aprašymas, atitinkantis Tarybos patvirtintą PSPC struktūroje pareigybę.
12. Darbuotojų pareigybės aprašymai neatitinka teisės aktų, atliekamų darbo funkcijų, esamos įstaigos situacijos, todėl neužtikrinama pakankama kontrolės funkcija bei efektyvus įstaigos administravimas.
13. Daugelį metų nusistovėjusi tokia praktika, kad SAM nustatytas paslaugų kainas indeksuoja ir tvirtina PSPC vyr. gydytojas, neturėdamas Steigėjo įgaliojimų.
14. Savivaldybės tarybos nenustatyti ir nepatvirtinti įkainiai už teikiamas papildomas, nemedicines paslaugas ir nepatvirtintas teikiamų paslaugų sąrašas.
15. Savivaldybės tarybos nepatvirtintas mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašas.
16. Patikrinus turtą, kurio vertė 378 612 Eur, nustatyti neatitikimai operatyviai ištaisyti.
17. PSPC gautomis pagal panaudą, I-o a. registratūros patalpomis, faktiškai naudojasi: PSPC – 81,285 m<sup>2</sup> ir VšĮ Šilutės ligoninė – 81,285 m<sup>2</sup>. VšĮ Šilutės ligoninė už naudojamų patalpų komunalinius patarnavimus nemoka mokesčių, naudojasi PSPC lėšų sąskaita.
18. Nesivadovauta Panaudos sutarties 5 str., kad PSPC – „panaudos gavėjas neturėjo teisės perleisti savo teisių ar pareigų, atsiradusių iš Panaudos sutarties“, nesilaikyta ir 8.2. p. reikalavimų, „naudoti turtą tik pagal tiesioginę paskirtį“. Nesivadovauta PSPC Finansų kontrolės taisyklių 7.2., 7.4., 14 str. Nesivadovauta Tarybos sprendimu patvirtinto Šilutės rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo 20 str., kuris nustato, kad Panaudos gavėjai negali pagal Panaudos sutartį naudojamo turto išnuomoti ar kitaip perduoti juo naudotis tretiesiems asmenims.
19. VšĮ Šilutės ligoninės vadovas nesikreipė į steigėją dėl reikalingų patalpų įstaigos veiklai vykdyti skyrimo ir teisingo įforminimo.
20. Savivaldybės atsakingi darbuotojai neatliko pagal Panaudos sutartį perduoto turto kontrolės. Savivaldybėje nenustatyta tvarka dėl Panaudos sutarčių vykdymo ir kontrolės.
21. Nesivadovauta PSPC įstatų IV. sk. 4.1.2. str., kuris numato įstaigai teisę pirkti ar kitais būdais įsigyti savo veiklai reikalingą turtą, naudoti, valdyti, disponuoti juo įstatymų bei įstatų nustatyta tvarka. Įstaigos įstatuose nenustatyta turto įsigijimo tvarka.
22. PSPC neparengė ir nepatvirtino įstaigos ilgalaikio turto įsigijimo tvarkos.
23. Vertinant 2015 m. finansinių atskaitų rinkinį nustatyti sąskaitų likučių, Didžiosios knygos, finansinių atskaitų ir Aiškinamojo rašto neatitikimai, kurie audito metu ištaisyti.

24. Dėl neaiškių priežasčių 2015 m. neplanuoti mokymai, kvalifikacijos kėlimas administracijos darbuotojams. PSPC Viešųjų pirkimų organizatorius 2015 m., 2016 (I ketv.) m. nevykdė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, direktoriaus patvirtintų Viešųjų pirkimų taisyklių.

25. PSPC atsakingi darbuotojai neteisingai pildė darbo laiko apskaitos žiniaraščius, žymėdami komandiruotę ar kvalifikacijos kėlimą, nesivadovavo Darbo kodekso 147 str. 6 d., vadovo 2006-12-15 įsakymu Nr. T-1-125.

26. Nesivadovauta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2015-07-13 Nr. (32.42-31-1)RM-15486 dėl atnaujinto leidinio „Komandiruočių sąnaudos ir komandiruočių kompensacijų dydžiai, neapmokestinami gyventojų pajamų mokesčiu“. PSPC vadovas, išvykdamas į komandiruotę, seminarus, keldamas kvalifikaciją, palikdamas nuolatinę darbo vietą, nederino ar kitaip neinformavo Administracijos direktoriaus, pasikeitus teisės aktams – Mero.

27. Pažeidžiant Darbo kodekso 220 str. 1 d., PSPC Apskaitos politikos nuostatas, 11-ai darbuotojų neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (komandiruotė), kuris audito metu ištaisytas.

28. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-02-17 įsakymu Nr. A1-216, patvirtinta tarnybinių komandiruočių įforminimo tvarka (nustato biudžetinių ir viešųjų įstaigų vadovų išvykimo į tarnybines komandiruotes klausimus) nebeatitinka pasikeitusių teisės aktų, yra iš esmės taisytina.

29. Dėl šioje ataskaitoje nurodytų neatitikimų, įstaigos vidaus kontrolė – nepakankama.

## **REKOMENDACIJOS**

### **Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui**

#### **Įpareigoti atsakingus darbuotojus:**

1. Patikslinti VŠĮ Šilutės PSPC įstatų 5.6. str., dėl neatitikimo galiojantiems teisės aktams (VŠĮ, funkcijų pasikeitimas).
2. Patikslinti Tarybos patvirtintą PSPC struktūrą, dėl medicinos punktų skaičiaus pasikeitimo.
3. Vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo 6.2. str. 10 p., įstatuose nustatyti PSPC vadovo atšaukimo tvarką.
4. Koreguoti įstatų 5.6. str. dėl PSPC vadovo komandiruočių detalaus reglamentavimo.
5. Siekiant stebėtojų tarybos darbo nuoseklumo bei priimamų sprendimų skaidrumo ir vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 6 d., PSPC įstatų 6.13.9. str., parengti ir patvirtinti PSPC Stebėtojų tarybos darbo reglamentą, kuriame būtų sureglamentuotos visos darbo procedūros.
6. Parengti PSPC vadovo – direktoriaus pareigybės aprašymą, kuris atitiktų Tarybos patvirtintą PSPC struktūroje pareigybę (vyr. gydytojo pavadinimą keisti į direktoriaus).
7. Spręsti klausimą dėl įkainių už teikiamas mokamas papildomas, nemedicines paslaugas nustatymo ir patvirtinimo.
8. Spręsti klausimą dėl mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašo parengimo ir patvirtinimo.
9. Paskirti atsakingą skyrių, (darbuotoją) už Panaudos sutartimis perduoto turto kontrolę.
10. Vadovaujantis PSPC įstatų IV. sk. 4.1.2. str., kuris numato įstaigai teisę pirkti ar kitais būdais įsigyti savo veiklai reikalingą turtą, naudoti, valdyti, disponuoti juo įstatymų bei įstatų nustatyta tvarka, papildyti Įstaigos įstatus turto įsigijimo tvarka.
11. Atnaujinti iš esmės Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-02-17 įsakymu Nr. A1-216 patvirtintą Tarnybinių komandiruočių įforminimo tvarką (biudžetinėms, viešosioms įstaigoms, kurių vienintelė savininkė yra Šilutės rajono savivaldybės taryba), kuri atitiktų pasikeitusių teisės aktų reikalavimus.



**Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros  
centro direktoriui**

1. Keičiantis atsakingiems darbuotojams, sudaryti komisiją, dokumentiškai įforminti perdavimo – priėmimo reikalus.
2. Imtis priemonių, kad būtų pašalinti neatitikimai tarp priskirtų ir vykdomų apskaitos darbuotojų funkcijų, peržiūrėti ir iš esmės teisingai parengti darbuotojų pareigybių aprašymus.
3. Vadovaujantis PSPC įstatų V sk. 5.5.5., parengti ir patvirtinti skyrių darbo nuostatus.
4. Parengti ir patvirtinti įstaigos ilgalaikio turto įsigijimo tvarką.
5. Vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymu, PSPC įstatais, Panaudos sutartimi, kreiptis į savininką dėl faktiškai PSPC ir Šilutės ligoninės naudojamų patalpų atskyrimo ir teisingo įforminimo.
6. Įstaigos darbuotojų kvalifikacijos kėlimą organizuoti ir planuoti, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu bei įstaigoje patvirtintomis Viešųjų pirkimų taisyklėmis.
7. Atnaujinti PSPC vyr. gydytojo 2006-12-15 įsakymu Nr. T-1-125 patvirtintą Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašą.
8. Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti vadovaujantis Darbo kodekso 147 str. 6 d. ir PSPC vadovo atnaujintu Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašu.
9. Kreiptis raštu į steigėją dėl įkainių už teikiamas papildomas, nemedicines paslaugas nustatymo ir patvirtinimo bei teikiamų paslaugų sąrašo patvirtinimo.
10. Kreiptis raštu į steigėją dėl mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašo parengimo ir patvirtinimo (aprašė galėtų būti: mokamų nemedicinių paslaugų sąrašas ir kainos; mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurių išlaidos nekompensuojamos iš SB, PSDF, sveikatos fondų; mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos (išskyrus būtinąją pagalbą); kai pacientas neapdraustas, neprisirašęs; būtinosios medicinos pagalbos paslaugos, kurios SAM įsakymu negali būti priskirtos prie mokamų paslaugų ir kt. Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo tvarka, mokėjimo už mokamas paslaugas tvarka, teikiamų mokamų nemedicinių paslaugų kainynas.).
11. PSPC vadovas, palikdamas nuolatinę darbo vietą (vykdamas 1 ir daugiau dienų į seminarus, komandiruotes ar kt.), galėtų derinti ar kitaip informuoti Savivaldybės merą, teisės aktų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašytume iki 2016-05-20 informuoti Savivaldybės kontrolierę apie rekomendacijų įgyvendinimą, pridodant neatitikimų ištaisymą įrodančius dokumentus.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

Ataskaita surašyta 3 egz.