



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2016 m. balandžio 14 d. Nr. K14-3/1

Šilutė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės atskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos neatitikimų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, rinkinio parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

1. PSPC vyr. finansininkė Kontrolės ir audito tarnybai pateikė apskaitos registrą „Didžioji knyga“, nesivadovaujant Apskaitos politikos¹ Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 32 p., Sąnaudų

¹ 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 eurai“.

apskaitos tvarkos aprašo 32 p, kurie numato, kad „pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų sąskaitos turi būti uždarytos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“. Vyr. finansininkė finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučių neperkėlė į 31XXXXX sąskaitą (Ataskaitos 12 psl.).

2. Vertinant 2015 m. finansinių atskaitų rinkinį, dėl 1 p. nurodytų aplinkybių, nustatyti sąskaitų likučių, Didžiosios knygos, finansinių atskaitų ir Aiškinamojo rašto neatitikimai, kurie audito metu buvo ištaisyti (Ataskaitos 12-13 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių atskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys 1 - 2 pastraipose dalykai, viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro 2015 metų finansinių atskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

1. VšĮ Šilutės PSPC įstatų – 5.6. str. taisytinai dėl neatitikimo galiojantiems teisės aktams (VšĮ dėl funkcijų pasikeitimo) (Ataskaitos 7 psl.).
2. Nustatytas faktinio ir Tarybos patvirtintoje struktūroje medicinos punktų skaičiaus neatitikimas (Ataskaitos 7 psl.).
3. Nesivadovaujant PSPC įstatų V sk. 5.5.5., neparengti ir nepatvirtinti skyrių darbo nuostatai (Ataskaitos 7 psl.).
4. Nesivadovaujant PSPC įstatų XV sk. nenumatyta, kaip, kokiais būdais, informavimo šaltiniais, priemonėmis įstaiga teikia informaciją visuomenei (Ataskaitos 7 psl.).
5. Nesivadovaujant Viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 6 d., PSPC įstatų 6.13.9. str., neparengtas ir nepatvirtintas PSPC stebėtojų tarybos darbo reglamentas (Ataskaitos 7 psl.).
6. Darbuotojų pareigybės aprašymai neatitinka teisės aktų, atliekamų darbo funkcijų, todėl neužtikrinama pakankama kontrolės funkcija bei efektyvus įstaigos administravimas (Ataskaitos 9 psl.).
7. Daugelį metų nusistovėjusi tokia praktika, kad SAM nustatytas paslaugų kainas indeksuoja ir tvirtina PSPC vyr. gydytojas, neturėdamas Steigėjo įgaliojimų (Ataskaitos 10 psl.).
8. Savivaldybės tarybos nenustatyti ir nepatvirtinti įkainiai už teikiamas papildomas, nemedicines paslaugas ir nepatvirtintas teikiamų paslaugų sąrašas (Ataskaitos 10 psl.).
9. Savivaldybės tarybos nepatvirtintas mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašas. (Ataskaitos 10 psl.).
10. PSPC gautomis pagal panaudą, I-o a. registratūros patalpomis, faktiškai naudojasi: PSPC – 81,285 m² ir VšĮ Šilutės ligoninė – 81,285 m². VšĮ Šilutės ligoninė už naudojamų patalpų komunalinius patarnavimus nemoka mokesčių, naudojasi PSPC lėšų sąskaita (Ataskaitos 11 psl.).
11. 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 (Ataskaitos 11 psl.).

12. 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, įstaigoje neparengta turto įsigijimo tvarka (Ataskaitos 12 psl.).

13. PSPC administracijos darbuotojams 2015 m. neplanuoti mokymai, kvalifikacijos kėlimas. PSPC Viešųjų pirkimų organizatorius nevykdė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, direktoriaus patvirtintų Viešųjų pirkimų taisyklių (Ataskaitos 13 psl.).

14. 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 (Ataskaitos 13 psl.).

15. Nesivadovauta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2015-07-13 Nr. (32.42-31-1)RM-15486 dėl atnaujinto leidinio „Komandiruočių sąnaudų 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 (Ataskaitos 14 psl.).

16. Pažeidžiant Darbo kodekso 220 str. 1 d., PSPC Apskaitos politikos nuostatas, 11-ai darbuotojų neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (komandiruotė), kuris audito metu ištaisytas (Ataskaitos 14 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys 1-16 pastraipose dalykai, viešoji įstaiga Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro finansinio ir teisėtumo audito 2016-04-13 ataskaita Nr. K14-3.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

Išvada surašyta 3 egz.