



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

ATASKAITA

DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ŽEMAIČIŲ NAUMIESČIO AMBULATORIJOS PATIKRINIMO

2008 m. spalio 8 d. Nr. K1-11
Šilutė

I. ĮŽANGA

Šilutės rajono savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė ir kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, vadovaudamosios Savivaldybės tarybos 2008-07-17 posėdžio protokolu Nr. T3-92(19) ir Kontrolierės 2007 m. rugpjūčio 27 d. pavedimu Nr. K8-13, atliko Viešosios įstaigos Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos patikrinimą.

Tikrinamasis subjektas – Viešoji įstaiga Žemaičių Naumiesčio Ambulatorija (toliau – Ambulatorija arba Įstaiga), buveinė – Klaipėdos g. 9, Žemaičių Naumiestis, Šilutės raj. Identifikavimo kodas 177409295. Steigėjas - Šilutės rajono savivaldybės taryba.

Tikrinimo tikslas – įvertinti Įstaigos 2001-2008 metų finansinę būklę ir skolų susidarymo priežastis.

Tikrinamuoju laikotarpiu įstaigos vadovu dirbo slaugos administratorė I. e. vyr. gydytojos pareigas Natalija Dzimisevičienė (nuo 2007-03-26, Tarybos 2007-03-22 sprendimas Nr. T1-1495). Buhalterinę apskaitą nuo 2007 metų gegužės mėn. tvarkė TŪB „Audito tikslas“ (2007-05-10 sutartis Nr. AP- 06/39).

Apribojimai: rengiant patikrinimo ataskaitą buvo vadovaujama Istaigos pateiktų duomenų ir dokumentų analize, su prielaida, kad neegzistuoja kiti susiję dokumentai, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms.

Pažymėtina, kad Įstaiga kiekvienais metais buvo audituota steigėjo parinktos audito įmonės ir finansinės atskaitomybės audito ataskaitos bei išvados tvirtinamos Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimais. Taip pat 2007-03-05 Savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius atliko auditą, įvertino Ambulatorijos vidaus kontrolės sistemą ir nustatė rizikos veiksnius, lemiančius nuostolingą įstaigos veiklą.

Viešoji įstaiga Žemaičių Naumiesčio ambulatorija įsteigta iš Šilutės rajono savivaldybės turto ir lėšų, kaip viešoji sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga. Ji įsteigta Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2001-04-026 sprendimu Nr. 145 reorganizavus Viešąją įstaigą Šilutės rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centrą. Ambulatorijos įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2001-04-26 sprendimu Nr. 145, nauja redakcija – 2003-10-09 Nr. T1-116. Minėtuose įstatuose nurodyti Įstaigos tikslai, uždaviniai, veiklos sritys. Įstaigoje buvo vykdomos veiklos rūšys pagal Vyriausybės patvirtintą veiklos rūšių klasifikatorių: gydytojo praktikos veikla, bendrosios praktikos gydytojo veikla, kita gydytojo veikla, stomatologinė bendroji veikla, viduriniojo medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniams ne ligoninėse.

Savivaldybės valdybos 2001-05-21 sprendimu Nr. 183 buvo patvirtinta Viešosios įstaigos Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos struktūra, Ambulatorijai priskirti: Degučių, Gardamo, Šylių,

Katyčių medicinos punktai. Savivaldybės tarybos 2007-03-22 sprendimu Nr. T1-1517 struktūra pakeista, tvirtinant Katyčių šeimos gydytojo kabinetą.

Patikrinimo metu atlikome pelno (nuostolio) ataskaitos 2001-2004 metų analizę, kuri patvirtinta Finansų ministro raštu Nr. 83N forma E. Analizuojamu laikotarpiu didžiausias grynasis pelnas pasiektas 2001 metais – 96761 Lt. Įtakos tam turėjo suteiktų paslaugų padidėjimas bei mažesnės sąnaudos, nei 2002 m., 2003 m. Lyginant 2001 ir 2003 finansinius metus, padidėjus sąnaudoms, Įstaigos grynasis pelnas sumažėjo 22284 Lt. Už suteiktas paslaugas 2004 metais buvo gauta 647504 Lt, gauta daugiau pajamų 31713 Lt, kadangi padidėjo įkainiai už teikiamas paslaugas. Lyginant 2003 ir 2004 finansinius metus, grynasis pelnas sumažėjo 65595 Lt. Nors 2004 metais Įstaigos pelnas padidėjo, tačiau ženkliai išaugo sąnaudos iš viso 90570 Lt. Padidėjo sąnaudos anglims, elektros energijai, medikamentų PVM, atlyginimams. Įstaigoje 2003-12-31 dirbo 30 darbuotojų, 2004-12-31 dirbo 35 darbuotojai. Darbo užmokesčio ir socialinių priskaitymų išlaidos 2004 metais padidėjo 56649 Lt. Sąnaudas padidino 2004 metais nurašytų Ambulatorijos I-ojo aukšto sukauptų remonto sąnaudų dalis. Pagrindiniai veiklos rodikliai atvaizduoti 1 lentelėje.

Pelno (nuostolio) ataskaitos 2001-2004 metų rodiklių kitimas, Lt

1 lentelė

Rodiklio pavadinimas	2001-12-31	2002-12-31	2003-12-31	2004-12-31
Pardavimai	423470	616167	615791	647504
Parduotų prekių ir paslaugų savikaina	326758	598955	543077	633647
Kita veikla	-	-620	-	13857
Finansinė ir investicinė veikla	343	-1255	179	151
Pajamos	7511	16750	22386	37953
Sąnaudos	7168	18005	22207	37802
Ypatingoji veikla	-	-	1584	5126
Pelno mokestis	294	-	-	-
Grynasis pelnas (nuostolis)	96761	15337	74477	8882

Analizuojant 2005 - 2007 metų Įstaigos veiklos rezultatus, nustatyta, kad daugiausia pajamų gauta 2005 metais, iš viso - 676900 Lt. Iš jų: pajamos gautos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo – 622092 Lt arba 99,9% ir kitos pajamos gautos iš juridinių, fizinių asmenų – 54808 Lt arba 8,09%. Didesnės pajamos gautos dėl Sveikatos ministerijos padidintų įkainių už teikiamas paslaugas. Nežiūrint į tai, kad 2005 metais gautos pajamos buvo didžiausios, tačiau ir sąnaudos buvo didesnės nei kitais analizuojamais laikotarpiais. Veiklos sąnaudos 2005 metais sudarė – 812198 Lt. Padidėjus darbuotojų atlyginimams, padidėjo ir socialinio draudimo sąnaudos. 2005 metais atlikta daugiau laboratorinių tyrimų, už kuriuos pacientai nemoka (tai nustatyta Sveikatos ministro įsakymais), padidėjo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos, pradėtas naudoti automobilis, kuris įsigytas 2004 m., kelis kartus brango degalai. Taip pat atvaizduota per 2004 m. sukauptų Ambulatorijos II-ojo aukšto remonto sąnaudų dalis. Padidėjo ir kitos veiklos sąnaudos: kanceliarinės išlaidos, mažavertis turtas. Buvo nurašytas mažavertis turtas - 48637 Lt, kuris ankstesniais metais gautas, kaip steigėjo turtinis įnašas. Nuo 2005 metų Įstaigos finansinė veikla blogėjo ir metų pabaigoje galutinis veiklos rezultatas buvo nuostolis – 90325 Lt. Apie pablogėjusią Įstaigos veiklą savo ataskaitoje pažymėjo ir TŪB „Audito tikslas“ atlikdami 2005 metų atskaitomybės auditą. Dėl daugelio pažeidimų ir neatitikimų auditoriai atsisakė pareikšti nuomonę ir įpareigojo Ambulatoriją taisyti finansinę atskaitomybę.

Įstaigos 2006 metų pajamos sudarė 581893 Lt. Bendroje pajamų struktūroje didžiausią dalį sudarė pajamos gautos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo 541761 Lt arba 93,1% ir 35332 Lt arba 6,07% - pajamos gautos iš kitų juridinių ir fizinių asmenų. Veiklos rezultatų 2005 - 2007 metų

kitimas atvaizduotas 2 lentelėje.

Veiklos rezultatų 2005-2007 metų kitimas, Lt

2 lentelė

Rodiklio pavadinimas	2005-12-31	2006-12-31	2007-12-31
Pajamos, iš jų :	676900	581893	320185
Iš privalomojo sveikatos draudimo fondo	622092	541760	296821
Kitų juridinių ir fizinių asmenų	54808	35332	7563
Kitos pajamos	-	4801	15801
Sąnaudos:	767225	706025	398813
Veiklos sąnaudos	812198	829225	509906
Kompensuotos sąnaudos (lėšos sveikatos priežiūrai mokyklose, vakcinos)	-44973	-123200	-111093
Kitos sąnaudos	-	-	-
Pelnas (nuostolis)	-90325	-124132	-78628

Lyginant 2005 ir 2006 metus pajamos ženkliai sumažėjo, nors 2006 metais įkainiai už teikiamas paslaugas buvo padidinti. Pajamų sumažėjimui svarbiausias veiksnys buvo prisirašiusių pacientų skaičiaus sumažėjimas. 2006 metais prisirašiusių gyventojų skaičius sumažėjo 3519 dėl dviejų gydytojų darbo santykių nutraukimo su Ambulatorija (2006 m. vasario mėn.).

2007 metais gauta pajamų 320185 Lt, lyginant su 2006 metais (581893 Lt) pajamos sumažėjo 261708 Lt. Nežiūrint to, medicinos darbuotojams padidinti atlyginimai, kadangi Sveikatos ministro įsakymu nuo 2007 m. gegužės padidinti įkainiai už teikiamas paslaugas. Per 2007 m. iš viso išmokėta išeitinių išmokų ir kompensacijų už nepanaudotas atostogas 51096 Lt.

Lyginant 2004-05-01 (ES projekto rengimo pradžia) ir 2007-10-01, prisirašiusių gyventojų skaičius sumažėjo 4333 arba 33,6% (duomenys pateikti pagal Valstybinės ligonių kasos direktoriaus 2001-07-013 įsakymo Nr.77 ir 2005-11-18 įsakymo Nr.1K-146 redakcija, prisirašiusių prie PASPI asmenų skaičiaus suderinimo protokolus). Prisirašiusių gyventojų kitimas pavaizduotas 3 lentelėje.

Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos 2004-2007 metų prisirašiusių pacientų skaičiaus dinamika

3 lentelė

Data	2004-05-01	2004-12-01	2005-12-01	2006-12-01	2007-01-01	2007-10-01
Prisirašiusių pacientų skaičius	6526	6358	6007	2488	2429	2193

Iš 3 lentelės matyti, kad didžiausias prisirašiusių gyventojų skaičiaus pokytis įvyko 2006-12-01 laikotarpiu. Lyginant su 2005-12-01 pacientų skaičius sumažėjo 3519 arba 58,6%. Dėl neaiškių išorinių ir vidinių aplinkybių įstaiga prarado darbuotojus bei neteko pajamų už gerai apmokamas odontologines paslaugas. Gydytojų ir slaugos darbuotojų skaičiaus kitimas atvaizduotas 4 lentelėje.

Gydytojų ir slaugos darbuotojų skaičius Žemaičių Naumiesčio ambulatorijoje 2002-2007 metais

4 lentelė

Metai	2002	2003	2004	2005	2006	2007-10-01
Gydytojai	5	4	5	6	3	1
Slaugos specialistai	15	15	17	15	6	3

Pastaba. Duomenys pateikti remiantis Ambulatorijos metinėmis vadovo ataskaitomis.

Toks ženklus prisirašiusių gyventojų sumažėjimas buvo pats didžiausias neigiamas veiksnys, pabloginęs ir galimai sužlugdęs įstaigos finansinę ir ūkinę veiklą. Pažeisdama Viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 4 dalies nuostatas, vyr. gydytoja neinformavo dalininko apie įvykius, turinčius esminės reikšmės Ambulatorijos veiklai.

Ambulatorijos kreditoriniai įsiskolinimai atvaizduoti 5 lentelėje.

Ž. Naumiesčio ambulatorijos 2001-2008 metų įsiskolinimų suvestinė

5 lentelė

Data	Skolos iš viso, Lt	Iš jų:			
		Skolos tiekėjams	%	Įsipareigojimai susiję su darbo santykiais	%
2001-12-31	40537	6265	15,4	23557	58,1
2002-12-31	67776	39622	58,5	-	-
2003-12-31	64190	33253	51,8	29989	46,7
2004-12-31	121139	85671	70,7	30851	25,5
2005-12-31	416716	360953	86,6	55014	13,2
2006-12-31	169472	127995	75,5	41067	24,2
2007-12-31	213706	210849	98,6	2857	1,3
2008-06-30	131495	124783	94,8	6712	5,1
2008-10-15	149289	125932	84,3	23357	15,6

Panagrinėjus skolas analizuojamu laikotarpiu, nustatyta:

2001 metais nuo 40537 Lt padidėjo 2004 metais iki 121139 Lt. Didžiausios skolos 85671 Lt teko tiekėjams, iš jų: AB „Hanza lizingas“ 47200Lt, UAB „Eurointegraciniai projektai“ 24520 Lt.

2005-12-31 skolos iš viso sudarė 416716, iš jų: skolos tiekėjams 360953 Lt, įsipareigojimai susiję su darbo santykiais sudarė 55014 Lt.

2006-12-31 skolos iš viso sudarė 169472 Lt, iš jų skolos tiekėjams 127995 Lt, įsipareigojimai susiję su darbo santykiais sudarė 41067 Lt.

2007-12-31 skolos iš viso sudarė 213706 Lt, iš jų skolos tiekėjams 210849 Lt, įsipareigojimai susiję su darbo santykiais sudarė 2857 Lt. *Savivaldybės administracija 2007-12-20 pavedimu Nr. 6568 paskolino 66390,33 Lt Ambulatorijos kreditoriniam įsiskolinimui padengti (Administracijos direktoriaus 2008-04-01 raštas Nr. R3-(5.16)-921). Administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitoje minėtos paskolintos lėšos teisingai atvaizduotos 2008-07-01 skolų registre – „debitoriai“. Patikrinimo metu nustatyta, kad Ambulatorijos kreditoriniuose įsiskolinimuose 66390,33 Lt neapskaityti (atsiskaitymų suvestinė 2008 m. 10 mėn.). Minėta suma sumažintas Ambulatorijos kreditorinis įsiskolinimas.*

2008-06-30 skolos iš viso sudarė 131495 Lt: UAB „Tima“ 92390 Lt, Šilutės PSPC 5427 Lt, įsipareigojimai susiję su darbo santykiais sudarė 6712 Lt, UAB „Projektorama“ 5620 Lt.

Preliminariais paskaičiavimais 2008-10-15 skolos iš viso: 149289 Lt, iš jų tiekėjams

125932 Lt. Didžiausias įsiskolinimas nuo 2005 metų besitęsiančios skolos UAB „Tima“ - 92390 Lt ir UAB „Projektorama“ – 5620 Lt, VšĮ Šilutės PSPC – 4427 Lt, TŪB „Audito tikslas“ - 2891 Lt ir kt. Su darbo santykiais susiję išipareigojimai - 23357 Lt, kuriuos sudaro mokėtinas darbo užmokestis, tame skaičiuje už nepanaudotas atostogas (4229 Lt), ir GPM - 5540 Lt, Sodrai - 7996 Lt. Atkreiptinas dėmesys, kad Ambulatorijai teisingai atvaizdavus kreditorinį įsiskolinimą, skolos padidės 66390,33 Lt. Be to, prisidės likvidavimo išlaidos.

Siekiant sumažinti Įstaigos įsiskolinimą, Savivaldybės tarybos 2007-12-13 sprendimu Nr. T1-312 buvo leista parduoti ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina 121611 Lt, likutinė vertė 56839,96 Lt; taip pat 2008-03-06 sprendimu Nr. T1-416 leista parduoti rentgeno aparatą, stabilizatorių, hematologinį analizatorių, kurių įsigijimo savikaina 29560 Lt, likutinė vertė 17244 Lt. Pagal užskaitų aktus 2008 m. vasario mėn. užkaitytos skolos (perduotas turtas) Ž. Naumiesčio seniūnijai 3356 Lt, UAB „Šilutės medicinos centras“ – 18551 Lt. 2008 m. gegužės mėn. duomenimis parduoto ilgalaikio materialaus turto - 31879 Lt. Ambulatorijos turto likutis iš viso 58661 Lt, iš jų: ilgalaikis materialusis 57635 Lt, atsargos 1026 Lt.

Nagrinėjant praėjusių laikotarpių Įstaigos veiklą, nustatyta, kad tam neigiamos įtakos galimai turėjo: susidariusi rinkoje konkurencija, darbuotojams netolygiai paskirstytas darbo laikas, užmokestis atitinkamai pagal krūvius. B. Kaminskienė nuo 2001-05-02 darbo sutartimi Nr. 701-96 buvo priimta dirbti Ž. Naumiesčio ambulatorijos vyr. gydytoja. Kita sutartimi 2001-05-02 Nr. 1 vyr. gydytoja, viršydama kompetenciją, pati save priėmė dirbti 0,5 etato bendrosios praktikos gydytoja, nusistatydama 800 Lt atlyginimą, kurį vėliau pasididino iki 1500 Lt. Vyr. gydytoja savo veiksmais pažeidė Darbo kodekso 93 straipsnio ir Civilinio kodekso 1.63 straipsnio 6 dalies nuostatas (darbo sutartis yra dvišalis sandoris, darbuotojo ir darbuotojo susitarimas). Be to, 2005-07-29 darbo sutartimi Nr. 1 pagal sveikatos priežiūros įstaigų restruktūrizavimo ir modernizavimo sutartį Nr. BPD 2004-ERPF-1.4.0-01-04/0003 priimta dirbti 0,25 etato projekto vadove. Vyr. gydytoja būdama projekto vadove, sudarė darbo sutartį su Ambulatorijos vyr. buhalterė, kuri neteisėtai atstovavo darbdavį. Įstaigos steigėjas nesuteikė vyr. buhalterei įgaliojimo sudaryti darbo sutartis. Įstaigos vadovės tuo metu turėtas darbo krūvis neatitiko Darbo kodekso 144 str. (darbo laiko trukmė) ir kitų teisės aktų nustatytų reikalavimų. Tapus minėto projekto vadove darbo laikas per savaitę sudarė 63,65 valandas. Nagrinėdami Įstaigos vadovo darbo ir poilsio laiką, apsiribojome tik rašytinėmis darbo sutartimis. Viršydama nustatytą darbo laiko trukmę, Ambulatorijos vyr. gydytoja negalėjo tinkamai organizuoti, planuoti Įstaigos veiklos. Įstaigoje neparengtos ir nepatvirtintos darbo laiko apskaitos taisyklės, kaip to reikalauja Darbo kodekso 147 straipsnio 6 dalis. Vyr. gydytoja nevykdė 2001-05-10 Mero patvirtintų vyr. gydytojo pareiginių nuostatų 10, 11, 12.7 ir kt. punktų. Minėti pareigybės nuostatai – dokumentas, nurodantis vyr. gydytojo darbo funkcijas, teises, pareigas – patvirtinti 2001-05-10, - neatnaujinti, neatitinkantys pasikeitusių teisės aktų nuostatų. Patikrinimo metu nepateikta vyr. gydytojos parengta ir patvirtinta darbo apmokėjimo tvarka. Yra rizika, kad tuo metu Įstaigoje tokios tvarkos nebuvo.

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999-07-30 įsakymu Nr. 357 buvo patvirtinta Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarka bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarka, kuria vadovavosi ir Ambulatorija. Be teikiamų gyventojams mokamų paslaugų, kaip antai: odontologinių, profilaktinių sveikatos tikrinimų, laboratorinių tyrimų, Ambulatorija teikė ir papildomas šildymo ir komunalines paslaugas gyventojams. Šios paslaugos bei skaičiavimo metodika nepatvirtintos Savivaldybės taryboje. Nesivadovauta Ambulatorijos Įstatų 9.5. straipsnio nuostatomis ir Sveikatos priežiūros įstaigų 1998-11-24 įstatymo Nr.VIII-940 (nauja redakcija), 28 straipsnio 4 punkto nuostatomis, - paslaugų kainas nustato ir tvirtina steigėjas. Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2007-03-05 ataskaitoje Nr. 1 pažymėta, kad buvo neteisingai apskaičiuotos ir paskirstytos patalpų šildymo ir vandens sąnaudos. Dėl neefektyvaus paskirstymo Ambulatorijai teko didesnė šių sąnaudų dalis.

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimų patvirtintų Valstybės kontrolieriaus 2002-

02-21 įsakymu Nr.V-26 (2006-02-01 įsakymo Nr. V-15 redakcija) 12 reikalavimo nuostatomis, Savivaldybės kontrolierius turi teisę pasinaudoti išorės auditorių atlikto audito ataskaitomis bei išvadomis. UAB „Admonitus“ išorės auditoriai 2007-02-28 audito ataskaitoje pažymėjo, kad atliko 3 metų veiklos pagrindinių rodiklių analizę ir nustatė, kad Ambulatorijos bendras likvidumo (mokumo) koeficientas – 0,04. Pagal nustatytus kriterijus įstaigos mokumas turi būti didesnis arba lygus 1,2. Jei minėtas koeficientas mažesnis nei 1, vadinasi įmonė nemoki. *Į auditorių pastabas nebuvo atkreiptas dėmesys ir padarytos atitinkamos išvados.*

Savivaldybės tarybos 2007-03-22 sprendimu Nr. T1-1495 B. Kaminskienė atleista iš vyr. gydytojos pareigų (darbuotojos prašymu). Šias pareigas nuo 2007-03-26 pavesta eiti slaugos administratorei N. Dzimisevičienei, iki bus paskirtas įstaigos vadovas. L. e. vyr. gydytojos pareigas darbuotojai raštu nenustatytos, neapibrėžtos darbo funkcijos, neaiški jos darbo veikla.

Ambulatorijos vyr. gydytoja, pažeisdama Įstatų 9 straipsnio 12 dalies nuostatas, nesudarė įstaigos 2007 metų išlaidų sąmatos ir nepateikė tvirtinti Savivaldybės tarybai. Sąmata – dokumentas, kuriame pagal atitinkamą išlaidų klasifikaciją yra nurodytos išlaidų sumos įstaigos veiklai vykdyti. Todėl yra rizika, kad įstaigos lėšos buvo naudojamos neplaningai. Nors įstaiga nuo 2007-11-03 neteikė gyventojams paslaugų, Klaipėdos TLK nutraukė finansavimą, tačiau slaugos administratorei l.e.vyr. gydytojos pareigas ir buhalterinę apskaitą tvarkančiai įmonei priskaičiuojami atlyginimai, nenustačius lėšų šaltinio ir nepatvirtinus įstaigos 2008 metų išlaidų sąmatos. Mūsų nuomone, išlaikyti Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos, kuri metus laiko nevykdo veiklos, darbuotojus yra nuostolinga. Nuo 2007 metų lapkričio mėn. iki 2008 metų rugsėjo mėn. minėtiems darbuotojams priskaičiuota darbo užmokesčio suma – 44936 Lt. Be to, nuo 2008-07-01 komunalinius mokesčius už vandenį, nuotekas, šildymą, elektros energiją pagal pateiktas sąskaitas apmokėjo Savivaldybė, neišskiriant gyventojų sunaudoto vandens ir nuotekų išlaidų.

Investicinis projektas „Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos paslaugų kokybės gerinimas ir įstaigos modernizavimas“.

VšĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorija 2004-08-09 pateikė paraišką ES struktūrinių fondų finansinei paramai gauti. Šilutės rajono savivaldybė 2004-07-29 raštu Nr. R3-(5.17)-1464 „Dėl pritarimo sveikatos priežiūros įstaigai dalyvauti projekte“ pritarė, kad VšĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorija teiktų paraišką finansinei paramai gauti pagal investicinį projektą „Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos modernizacija ir paslaugų kokybės gerinimas“. VšĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorija (Projekto vykdytojas) 2005-04-04 sudarė Trišalę sutartį Nr. BPD2004-ERPF-1.4.0-01-04/0003 dėl paramos teikimo projektui, įgyvendinamam pagal Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento I prioriteto 1.4 priemonę „Sveikatos priežiūros įstaigų restruktūrizavimas ir modernizavimas“ (toliau – Sutartis). Sutarties šalys: Ambulatorija, Sveikatos apsaugos ministerija, VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra. Projekto tikslų pasiekimui buvo keliami uždaviniai: atlikti Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos patalpų remontą, perkelti Katyčių medicinos punktą į kitas patalpas ir įrengti BPG kabinetus, įsigyti du naujus automobilius, medicininės aparatūros, medicinos priemonių, organizacinės technikos. *Projekto išlaidos iš viso 437467,78 Lt, iš jų: paramos lėšos – 415594,39 Lt arba 95 % viso projekto lėšų ir nuosavos lėšos – 21873,39 Lt arba 5%.*

ES struktūrinių fondų lėšomis įsigyta turto iš viso 364125 Lt, iš jų: automobilis 56000 Lt, medicininė įranga 29660 Lt, kompiuterinė technika 17365 Lt, standas 1747 Lt, atliktas Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos pastato remontas 140927 Lt, Katyčių medicinos punkto remontas 92391 Lt, projekto sąnaudos 26036 Lt. CPVA Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus kokybės specialistai 2007-01-30 patikros vietoje atlikimo metu, vadovaudamiesi mokėjimo prašymais ir juose pateiktomis sumomis, nustatė kad už projekto įgyvendinimo darbus bei įsigytą turta Ambulatorija pateikė deklaruojamą sumą - 309546,17 Lt, prašomą kompensuoti - 294068,86 Lt. Remiantis VšĮ CPVA 2008-10-07 raštu Nr. 2008/2-6336, tinkamomis finansuoti išlaidomis iki šios datos pripažinta 309546,17 Lt. Už projekto vykdymą *Ambulatorijai pervesta 294068,86 Lt. Išlieka*

rizika, kad Katyčiuose suremontuotų patalpų sąnaudos – 92391 Lt nebus kompensuotos kaip ES parama, likviduojant Ambulatoriją, šią sumą turės padengti steigėjas.

Vykdamas projektą nustatyti neatitikimai, kurie buvo reikšmingi įsisavinant Europos Sąjungos lėšas (toliau – ES). Katyčiuose pilnai renovuotose patalpose buvo įsikūręs medicinos punktas, tačiau pagal pateiktos paraiškos numatomus rezultatus turėjo būti reorganizuotas į BPG kabinetą. Ambulatorijos vyr. gydytoja 2005-07-29 raštu kreipėsi į Savivaldybę dėl leidimo steigti Katyčiuose BPG kabinetą. Leidimas nebuvo išduotas, kadangi jau 2005-07-13 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-666 buvo išduotas leidimas UAB „Šilutės rajono vaistinės“ medicinos centrui „Puriena“. Savivaldybės administracija 2006-06-22 raštu Nr. A1-643 Ambulatorijai leido steigti pirminės priežiūros įstaigos filialą Katyčiuose, leidimas galiojo 6 mėn. *Ambulatorijos vyr. gydytoja praleido terminą ir iki 2006-12-22 nebuvo gauta licencija BPG veiklai.* Ambulatorija paraišką licencijos patikslinimui Valstybinei akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybai prie Sveikatos apsaugos ministerijos pateikė tik 2007-02-08, jau pasibaigus Savivaldybės administracijos leidimo steigti pirminės priežiūros įstaigos filialą galiojimui.

Ambulatorija su Katyčių bendruomene 2004-07-30 sudarė panaudos sutartį dėl 38,49 kv. m. patalpų valdymo ir naudojimo. *Mūsų nuomone, panaudos sutartis buvo negaliojanti, kadangi patalpos nuosavybės teise priklauso Žemaičių Naumiesčio Šv. Arkangelo Mykolo bažnyčiai, o ne bendruomenei, sutartis sudaryta viršijant Katyčių bendruomenės atstovo kompetenciją (Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašas).* Atskiro susitarimo, kito raštiško dokumento nepateikta. *Vyr. gydytoja, būdama projekto vadove, BPD paraiškoje neteisingai įvardijo planuojamų renovuoti Katyčiuose patalpų savininką.* Įvertinus aukščiau išdėstytas aplinkybes darytina išvada, kad Katyčiuose suremontuotų patalpų sąnaudos – 92391 Lt galimai nebus kompensuotos kaip ES parama.

Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA) atliko faktines patikras 2006-12-19, 2007-01-30, 2007-05-24, 2007-11-15, kuriose užfiksuoti Viešųjų pirkimų įstatymo, ES lėšų apskaitos vedimo bei nupirkto ir nenaudojamos medicininės įrangos pažeidimo atvejai. VŠĮ CPVA nustatė, kad *projekto lėšomis įsigyta įranga už 29560 Lt yra nenaudojama, todėl minėta suma sumažinta ES struktūrinio fondo parama.* Įgyvendinant projektą buvo nustatyti nukrypimai nuo projekto tikslų: neišsaugotos planuotos 35 darbo vietos, nepadidintas pacientų apsilankymo skaičius.

Savivaldybės tarybos 2006-06-22 sprendimu Nr. T1-1194 Savivaldybės tarybai nuosavybės teise priklausančios patalpos Katyčių kaime, buvusios Ambulatorijos patalpos, buvo įtrauktos į privatizavimo objektų sąrašą.

VŠĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorijoje nuo 2007-11-05 nebedirba sveikatos priežiūros specialistai, galintys užtikrinti pirminės asmens priežiūros paslaugų teikimą prie Ambulatorijos prisirašiusiems gyventojams. Nevykdyti 2007-01-11 sutartyje Nr. S2-2007-47 numatyti sutartiniai išipareigojimai.

UAB „Šilutės medicinos centras“, išipareigojo užtikrinti pirminės asmens sveikatos priežiūros veiklos tęstinumą ir teikti pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas gyventojams, prirašytiems prie VŠĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos, tose pačiose patalpose (Šilutės r. sav., Žemaičių Naumiestyje, Klaipėdos g. 9), kurios buvo laikinai perduotos neatlyginamai valdyti ir naudotis UAB „Šilutės medicinos centras“ pagal 2007-10-31 sudarytą panaudos sutartį tarp VŠĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos, atstovaujamos laikinai einančios vyriausiosios gydytojos pareigas N. Dzimisevičienė ir UAB „Šilutės medicinos centras“ atstovaujančio direktoriaus G. Benkunsko. 2008 m. birželio 26 d. Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-550 „Dėl panaudos sutarčių su UAB „Šilutės medicinos centras“ nutraukimo“ nuo 2008 m. liepos 1 d. nutrauktos panaudos sutartys su UAB „Šilutės medicinos centru“.

Savivaldybė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos gauto 2008-04-07 rašto Nr. 10-(13.21-20)-1908 „Dėl VŠĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorijos teisių ir pareigų kylančių iš paramos sutarties Nr. BPD2004-ERPF-1.4.0-01-04/0003 perleidimo“ nurodyta veiksmų seka vykdė tris viešus konkursus pirminės sveikatos priežiūros paslaugoms teikėjui

parinkti Šilutės rajono savivaldybės Žemaičių Naumiesčio ir Katyčių seniūnijų teritorijose. Viešo konkurso vykdyto 2008-08-19 teikėju paskelbta II „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“. Minėta įmonė pasirašė įsipareigojimą užtikrinti remiamos veiklos tęstinumą ir nekeisti veiklos pobūdžio, kuriai suteikta parama 5 metus po paskutinio paramos lėšų išmokėjimo. Taip pat įsipareigojo teikti pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas tose pačiose patalpose, kurių statybos, rekonstrukcijos darbams suteikta parama pagal Paramos sutartį Nr. BPD2004-ERPF-1.4.0-01-04/0003-01.

Siekiant užtikrinti Paramos sutarties remiamos veiklos tęstinumą, būtina turta, įgytą iš ES fondų lėšų pagal projektą, perimti iš Ambulatorijos ir perduoti jį laimėjusiam teikėjui II „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“. Perduodamo turto ir atliktų remonto darbų vertė – 364125,22Lt (įsigijimo verte), 184955,67 Lt (likutine verte 2008-09-01).

IŠVADOS

1. Ambulatorijos vyr. gydytoja, pažeisdama Įstatų 9 straipsnio 12 dalies nuostatas, nesudarė Įstaigos 2007, 2008 metų išlaidų sąmatų ir nepateikė tvirtinti Savivaldybės tarybai.

2. Įstaiga kiekvienais metais buvo audituota steigėjo parinktos audito įmonės ir finansinės atskaitomybės audito ataskaitos bei išvados tvirtinamos Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimais.

3. 2001-2004 metų Ambulatorijos veiklos rezultatai buvo teigiami, nuo 2005 metų veikla – nuostolinga.

4. Didžiausias prisirašiusiųjų gyventojų skaičiaus pokytis įvyko 2005 – 2006 metų laikotarpiu, atitinkamai nuo 6007 iki 2488 gyventojų. Toks ženklus prisirašiusiųjų gyventojų sumažėjimas buvo pats didžiausias neigiamas veiksnys, pabloginęs ir galimai sužlugdęs įstaigos finansinę ir ūkinę veiklą.

5. Dėl neaiškių išorinių ir vidinių aplinkybių Įstaiga prarado darbuotojus bei neteko pajamų už gerai apmokamas odontologines paslaugas.

6. Savivaldybės administracijos paskolinta 66390,33 Lt suma, Ambulatorijos išsiskolinimams padengti, neatvaizduota Ambulatorijos kreditoriniuose išsiskolinimuose. Minėta suma sumažintas Ambulatorijos kreditorinis išsiskolinimas.

7. UAB „Admonitus“ išorės auditoriai 2007-02-28 audito ataskaitoje pažymėjo, kad atliko 3 metų veiklos pagrindinių rodiklių analizę ir nustatė, kad Ambulatorijos bendras likvidumo (mokumo) koeficientas – 0,04. Jei minėtas koeficientas mažesnis nei 1, vadinasi įmonė nemoki. Į auditorių pastabas nebuvo atkreiptas dėmesys ir padarytos atitinkamos išvados.

8. Ž. Naumiesčio ambulatorijos buvusi vyr. gydytoja B. Kaminskienė, dirbdama pagal tris darbo sutartis, viršijo darbo laiko trukmę, viršydama kompetenciją, pati save priėmė dirbti 0,5 etato bendrosios praktikos gydytoja ir nusistatydama sau atlyginimą, būdama projekto vadove, sudarė darbo sutartį su Ambulatorijos vyr. buhalterė, kuri neteisėtai atstovavo darbdavį. Savo veiksmais pažeidė Darbo kodekso 144 str. (darbo laiko trukmė), Darbo kodekso 93 straipsnio ir Civilinio kodekso 1.63 straipsnio 6 dalies nuostatas (darbo sutartis yra dvišalis sandoris, darbuotojo ir darbuotojo susitarimas).

9. Be teikiamų gyventojams medicininių paslaugų, Ambulatorija teikė ir papildomas šildymo bei komunalines paslaugas gyventojams. Šios paslaugos bei skaičiavimo metodika nepatvirtintos Savivaldybės taryboje. Nesivadovauta Ambulatorijos Įstatų 9.5. straipsnio nuostatomis ir Sveikatos priežiūros įstaigų 1998-11-24 įstatymo Nr.VIII-940 (nauja redakcija), 28 straipsnio 4 punkto nuostatomis, - paslaugų kainas nustato ir tvirtina steigėjas.

10. ES investicinio projekto lėšos iš viso 437467,78 Lt, iš jų: paramos lėšos – 415594,39 Lt arba 95 % viso projekto lėšų ir nuosavos lėšos – 21873,39 Lt arba 5%.

11. Ambulatorijos vyr. gydytoja praleido terminą ir iki 2006-12-22 nebuvo gauta licencija BPG veiklai Katyčiuose, neįgyvendinti projekte numatyti tikslai.

12. Vyr. gydytoja, būdama projekto vadove, BPD paraiškoje neteisingai įvardijo planuojamų renovuoti Katyčiuose patalpų savininką.

13. Ambulatorijos ir Katyčių bendruomenės atstovo 2004-07-30 sudaryta panaudos sutartis - negaliojanti, kadangi patalpos nuosavybės teise priklauso Žemaičių Naumiesčio Šv. Arkangelo Mykolo bažnyčiai.

14. Už projekto vykdymą Ambulatorijai pervesta 294068,86 Lt. Išlieka rizika, kad Katyčiuose suremontuotų patalpų sąnaudos – 92391 Lt nebus kompensuotos kaip ES parama, likviduojant Ambulatoriją, šią sumą turės padengti steigėjas.

15. ES lėšomis įsigyta medicininė įranga už 29560 Lt buvo nenaudojama, todėl minėta suma sumažinta ES struktūrinio fondo parama.

16. Rengiant investicinį projektą, nei vykdytojas UAB „Eurointegracijos projektai“, nei užsakovas VšĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorija nenumatė galimų rizikų: dėl rinkoje vykstančios konkurencijos, galimo darbuotojų bei prisirašiusių gyventojų sumažėjimo, steigėjo priimamų sprendimų ir kt.

17. VšĮ Žemaičių Naumiesčio ambulatorijoje nuo 2007-11-05 nebedirba sveikatos priežiūros specialistai, galintys užtikrinti pirminės asmens priežiūros paslaugų teikimą prie Ambulatorijos prisirašiusiems gyventojams. Nevykdyti 2007-01-11 sutartyje Nr. S2-2007-47 numatyti sutartiniai įsipareigojimai.

18. Preliminariais paskaičiavimais 2008-10-15 skolos iš viso: 149289 Lt, iš jų tiekėjams 125932 Lt, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 23357 Lt. Ambulatorijai teisingai atvaizdavus kreditorinį išsiskolinimą, skolos padidės 66390,33 Lt. Taip pat, prisidės likvidavimo išlaidos, išėtinė kompensacija.

19. Siekiant užtikrinti Paramos sutarties remiamos veiklos tęstinumą, iš Ambulatorijos perduodamas laimėjusiam teikėjui II „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“ turtas ir atlikti remonto darbai iš ES lėšų, kurių vertė – 364125,22Lt (įsigijimo vertė), 184955,67 Lt (likutine vertė 2008-09-01).

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė