



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTYJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2015 m. balandžio 9 d. Nr. SKA-1
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2014-09-23 pavedimą Nr. A-3

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė)
Vyriausioji specialistė Inga Stakauskienė (nuo 2014-09-23 iki 2014-11-14)
Patarėja Irma Masiliūnienė

Auditas pradėtas 2014-09-23

Auditas baigtas 2015-04-09

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.panevezys.lt

TURINYS

IŽANGA	2
AUDITO APIMTIS IR METODAI	2
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	4
1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	4
2. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	4
2.1. Dėl darbo ir poilsio režimo	4
2.2. Dėl viršvalandinio darbo ir darbo poilsio dienomis	4
2.3. Dėl priedų skyrimo	5
2.4. Dėl paslaugų įkainių	5
2.5. Dėl viešųjų pirkimų	6
3. Kiti pastebėjimai	6
3.1. Dėl įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos	6
4. Rekomendacijos	7
PRIEDAS	8

IŽANGA

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis yra Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai priklausanti, iš Panevėžio miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta asmens sveikatos priežiūros viešoji įstaiga (toliau – Įstaiga), teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos kodas 190430344, adresas: Smėlynės g. 23, LT-35144 Panevėžys.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Panevėžio miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė), kuri savo teises ir pareigas įgyvendina per Savivaldybės tarybą. Savininko rašytiniai sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 33,1 tūkst. Lt.

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Vadovaujantis Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo¹ 31 str. 1 d., Įstaigoje veikia patariamieji organai: stebėtojų taryba, gydymo taryba ir slaugos taryba. Vadovaujantis minėto įstatymo 31 str. 1 d., 33 str. 1, 2 d. nuostatomis, Įstaigos stebėtojų taryba sudaryta Savivaldybės tarybos sprendimu² penkeriems metams Įstaigos veiklos viešumui užtikrinti.

Pagrindinė Įstaigos veiklos sritis – žmonių sveikatos priežiūra (greitosios medicinos pagalbos veikla).

Paskutinė galiojanti Įstaigos įstatų redakcija patvirtinta Savivaldybės tarybos sprendimu³ 2014 m. lapkričio 27 d.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorius Vilius Mitka, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Lina Belickienė.

Audito tikslas – įvertinti Įstaigos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ataskaitų rinkinį bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Įstaigos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2014 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaigos turto bei finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2014 metų pradžioje buvo 2161,7 tūkst. Lt, pabaigoje – 2411,2 tūkst. Lt.

Įstaigos 2014 metais gautos pajamos, patirtos sąnaudos ir veiklos rezultatas pateiktas 1 lentelėje.

¹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

² Savivaldybės tarybos 2012-01-26 sprendimas Nr. 1-8 „Dėl viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų stebėtojų tarybų patvirtinimo, atstovų į viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų stebėtojų tarybas skyrimo ir Savivaldybės tarybos 2006 m. birželio 22 d. sprendimo Nr. 1-50-10 pripažinimo netekusiu galios“.

³ Savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimas Nr. 1-353 „Dėl viešosios įstaigos „Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis“ įstatų patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2013 m. gruodžio 19 d. sprendimo Nr. 1-433 pripažinimo netekusiu galios“.

Įstaigos 2014 metų finansiniai duomenys

1 lentelė, tūkst. Lt

Pavadinimas	Suma
Pagrindinės veiklos pajamos	4761,7
Finansavimo pajamos	12,7
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	4749,0
<i>iš jų:</i>	
<i>pajamos už suteiktas paslaugas, apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo</i>	<i>4709,5</i>
<i>lėšos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų pagal sutartis už suteiktas mokamas paslaugas ar sutartinius darbus</i>	<i>39,5</i>
Pagrindinės veiklos sąnaudos	4112,7
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	3372,9
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	103,4
Komunalinių paslaugų ir ryšių	62,3
Transporto	172,8
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	56,3
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	175,3
Kitų paslaugų	145,7
Kitos	24,0
Pagrindinės veiklos perviršis	649,0
Kitos veiklos rezultatas	22,1
Kitos veiklos pajamos	25,3
Kitos veiklos sąnaudos	3,2
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-4,9
Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-305,2
Grynasis perviršis	361,0

Šaltinis. Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaita

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir Tarptautiniais audito standartais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir kad lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atlikome suplanuotas audito procedūras – vertinome 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

Atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio, pajamų ir sąnaudų apskaitos, viešųjų pirkimų) pagrindinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Įvertinę Įstaigos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl darbo ir poilsio režimo

Įstaigos direktorius, atskirais atvejais, darbuotojams neužtikrino darbo sąlygų, nustatytų darbo santykius reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Lietuvos Respublikos darbo kodekso 144 str. 4 d. yra nustatyta, kad tam tikrų kategorijų gydymo įstaigų, dirbančių nepertraukiamo budėjimo režimu, darbuotojams darbo laikas gali būti iki dvidešimt keturių valandų per parą. Tokių *darbuotojų vidutinis darbo laikas per septynių dienų laikotarpį neturi viršyti keturiasdešimt aštuonių valandų, o poilsio tarp darbo dienų laikas privalo būti ne trumpesnis kaip dvidešimt keturios valandos*. Įstaiga ne visais atvejais vadovavosi šia nuostata.

Audito metu nustatyti atvejai, kai Įstaigoje darbuotojams, kuriems taikoma iki dvidešimt keturių valandų per parą darbo laiko trukmė, buvo sudaryti darbo grafikai nesilaikant darbo ir poilsio laiko režimo. Pvz.: darbuotojas (tabelio Nr. 60) birželio 6-12 dienomis išdirbo septyniasdešimt aštuonias valandas, birželio 22-28 dienomis - šešiasdešimt valandų, darbuotojas (tabelio Nr. 58) birželio 1-7 dienomis išdirbo šešiasdešimt aštuonias valandas, birželio 9-14 dienomis - penkiasdešimt septynias valandas.

Įstaigos direktorius, atskirais atvejais, darbuotojams, dirbantiems nepertraukiamo budėjimo režimu ir dirbantiems 24 valandas per parą, neužtikrino, kad maksimalus darbo laikas, įskaitant viršvalandžius, per 7 dienas neviršytų 48 val.

2.2. Dėl viršvalandinio darbo ir darbo poilsio dienomis

Įstaiga netinkamai organizavo darbuotojų darbo laiką – neišvengė viršvalandinio darbo ir darbo poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką. Tai lėmė neracionalų Įstaigos lėšų naudojimą. Per 2014 metus Įstaigos darbuotojai (bendrosios praktikos slaugytojai, slaugytojai GMP dispečeriai ir kt.) dirbo 1531,8 valandų viršvalandžių (iš jų 1089,2 val. birželio, liepos ir rugpjūčio mėnesiais, daugiausiai darbuotojų pavadavimo atostogų metu), už kuriuos jiems buvo mokėta pusantrą karto darbuotojo darbo užmokesčio ir 2240,6 valandų poilsio dienomis (iš jų 1232,0 val. birželio, liepos ir rugpjūčio mėnesiais, daugiausiai darbuotojų pavadavimo atostogų metu), kuris nenumatytas pagal grafiką, už kurias jiems buvo mokėta dvigubai. Įstaiga priskaičiavo ir išmokėjo darbo užmokesčio kartu su socialinio draudimo įmokomis už viršvalandinį darbą - 14,1 tūkst. Lt, už darbo poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką - 41,7 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad Įstaigoje nėra taikoma suminė darbo laiko apskaita. Atsižvelgiant į tai, kad Įstaiga dirba nepertraukiamo budėjimo režimu, kai kurių pareigybių darbuotojai dirba iki 24 valandų per parą, siekiant išvengti padidinto mokėjimo už viršvalandinį darbą bei siekiant racionalaus Įstaigos lėšų naudojimo, Įstaigoje būtų tikslinga taikyti suminę darbo laiko apskaitą.

Įstaigai audito metu⁴ rekomendavome taikyti suminę darbo laiko apskaitą, tačiau rekomendacija nebuvo įgyvendinta.

Per 2014 metus bendra suma viršvalandinio darbo valandų ir darbo valandų poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką, sudaro 3772,4 valandas. Tai dviejų darbuotojų, dirbančių 37 valandų darbo savaitę, metinės darbo valandos. Darbuotojų trūkumas, kuris lėmė viršvalandinį darbą bei darbą poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką, rodo, kad Įstaigoje netinkamas darbuotojų poreikio planavimas.

Įstaiga netinkamai organizavo darbuotojų darbo laiką – neišvengė viršvalandinio darbo ir darbo poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką, todėl negalime patvirtinti, kad Įstaiga racionaliai panaudojo 55,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimo įmokoms.

2.3. Dėl priedų skyrimo

2014 metais sausio-birželio mėnesiais Įstaigos direktoriaus įsakymais darbuotojams buvo skiriami priedai prie darbo užmokesčio. Skirdamas priedus, direktorius atsižvelgė į darbuotojų teikimus, kuriuose siūloma skirti darbuotojams priedus prie darbo užmokesčio vadovaujantis Įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos aprašo⁵ 11.3 p., t.y. už dalyvavimą vykdant programų projektus arba kitą įstaigai svarbią veiklą. Nei teikimuose, nei direktoriaus įsakymuose, atskirais atvejais, konkrečiai nenurodyta, už kokius darbus ar veiklą darbuotojams skiriami priedai. Sausio-birželio mėnesiais pagal tokius įsakymus Įstaiga priskaičiavo ir išmokėjo 110,1 tūkst. Lt priedų prie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų.

Įstaigos direktorius, atskirais atvejais, darbuotojams skyrė priedus prie darbo užmokesčio konkrečiai nenurodydamas už kokius darbus ar veiklą, todėl negalime patvirtinti, kad 110,1 tūkst. Lt priedų prie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų priskaičiuota ir išmokėta pagrįstai.

2.4. Dėl paslaugų įkainių

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė yra Savivaldybė. Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo⁶ 28 str. 4 p. bei Įstaigos įstatų 18.2 p. nuostatas, viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priklauso įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo⁷ 16 str. 2 d. 37 p. nuostata, išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – kainų ir tarifų už savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas įstatymų nustatyta tvarka.

Nesivadovaudama šiomis nuostatomis, Įstaiga teikė atlygintinas paslaugas, kurioms Savivaldybės taryba nebuvo nustačiusi įkainių. Nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, vadovaujantis tik Įstaigos direktoriaus patvirtintu Mokamų paslaugų teikimo tvarkos aprašu⁸, per 2014 metus Įstaiga už pacientų pervežimą bei budėjimus renginiuose uždirbo 38,3 tūkst. Lt pajamų.

Įstaiga iki 2014-12-18 teikė mokamas paslaugas, Savivaldybės tarybai nenustačius teikiamų paslaugų įkainių.

⁴ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-11-11 raštas Nr. S-105.

⁵ Direktoriaus 2010-12-31 įsakymu Nr. V-106 patvirtintas VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Direktoriaus 2012-09-03 įsakymas Nr. V-53.

2.5. Dėl viešųjų pirkimų

Įstaiga, vertintais atvejais, pirkimus vykdė nesivadovaudama teisės aktu, reglamentuojančių viešųjų pirkimų vykdymą, reikalavimais ir neužtikrino, kad būtų pasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo⁹ 3 str. 2 d. nustatytas pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, ir būtų užtikrintas viešųjų pirkimų principų laikymasis.

1. Įstaiga elektroninės greitosios medicinos pagalbos kvietimo kortelės F 110/A sistemos įdiegimo paslaugas įsigijo (pagal sutartį¹⁰ 2014 m. panaudojo 35,7 tūkst. Lt) pažeisdama:

- Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI) 3 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą. Sutarties sudarymo ir registravimo Įstaigoje data 2013-08-06, pasiūlymas pateiktas 2013-08-07, tiekėjų apklausos pažyma surašyta 2013-09-02. Darytina išvada, kad pirkimo dokumentai buvo sudaryti vėliau, negu pati sutartis;

- Įstaigos viešųjų pirkimų taisyklių¹¹ (toliau – Įstaigos taisyklės) 33 p. reikalavimą privalomai patikrinti, ar nėra VPI 33 str. 1 d. nustatytų aplinkybių, t.y. pareikalauti tiekėjų pateikti pažymą dėl įmonės vadovo ar asmens, turinčio teisę pasirašyti sutartį juridinio asmens vardu bei buhalterio teistumo - pateikti tokią pažymą tiekėjų nepareikalavo.

2. Įstaiga medikamentų pirkimą (pagal sutartis¹² 2014 m. panaudojo 27 tūkst. Lt) vykdė pažeisdama:

- Įstaigos taisyklių 71 p. reikalavimą, pagal kurį pirkimo vertei viršijant 85 tūkst. Lt be PVM, pirkimas turi būti vykdomas Pirkimų komisijos, tačiau pirkimą vykdė pirkimų organizatorius;

- VPI 32 str. reikalavimą išsiaiškinti, ar tiekėjas yra kompetentingas, patikimas ir pajėgus įvykdyti pirkimo sąlygas, tiekėjų kvalifikacija nebuvo vertinta ir nėra galimybės nustatyti (auditui dokumentai nepateikti) ar atitinka kvalifikacinius reikalavimus, nustatytus mažos vertės atviro konkurso pirkimo sąlygose;

- VPI 3 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą, 18 str. 3 d. nuostatą, kad sutartyje negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina, nes sutartyje vietoj tiekėjo pasiūlytos kainos 112932,99 Lt, įrašyta 130101,99 Lt.

Negalime patvirtinti, kad Įstaiga racionaliai panaudojo 63,2 tūkst. Lt, nes elektroninės greitosios medicinos pagalbos kvietimo kortelės F 110/A sistemos įdiegimo paslaugas ir medikamentus Įstaiga įsigijo pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo¹³ 30 str. 1 d. reglamentuota, kad administracijos vadovas, suderinęs su įstaigos stebėtojų taryba, tvirtina įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką. Auditui pateiktos Įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos¹⁴ atskiri punktai, sąvokos prieštarauja teisės aktams, yra nelogiški, abstraktūs ir/ar netikslūs, nevienaprasmiški ir pan. Pvz.: nėra išsamiai aptarta kaip nustatoma pareiginė alga; reglamentuota, kad skiriant darbuotojui priedą

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ 2013-08-06 Sistemos diegimo sutartis Nr. GS-92.

¹¹ Direktoriaus 2012-03-29 įsakymas Nr. V-15 „Dėl viešųjų pirkimų taisyklių ir viešųjų pirkimų komisijos bei pirkimų organizatoriaus darbo reglamento patvirtinimo“.

¹² 2014-02-01 Medikamentų pirkimo – pardavimo sutartis Nr. GS-5/LIM-26/2014.

¹³ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Suderinta su Įstaigos stebėtojų taryba ir Įstaigos direktoriaus patvirtinta 2010-12-28 įsakymu V-106.

už aukštą kvalifikaciją, apmokama du kartus, nes nustatant pareiginę algą turi būti įvertinama ir darbuotojo kvalifikacija; jei darbuotojas kelia savo kvalifikaciją apmokant Įstaigos lėšomis, tai tokia kvalifikacija nėra aukšta; vieni punktai, reglamentuojantys skiriamų premijų mažinimą logiškai prieštarauja kitiems; apribojimai dėl drausminės nuobaudos skyrimo siejami su priedais už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų užduočių atlikimą bei priemokomis už pvz. laikinai nesančių darbuotojų funkcijų vykdymą ir pan.

Įstaigos direktorių audito metu raštu¹⁵ informavome apie minėtus neatitikimus. Įstaigos direktorius teigiamai reagavo į nurodytus neatitikimus ir pastebėjimus, informavo, kad naują darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką parengs suderinęs su Įstaigoje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis ir su Stebėtojų taryba. Tačiau iki audito pabaigos nauja darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka neparengta.

Įstaigoje galiojančios darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos atskiri punktai, sąvokos prieštarauja teisės aktams, yra nelogiški, abstraktūs ir/ar netikslūs, nevienaprasmiški ir pan.

4. Rekomendacijos

Įstaiga dėl nustatytų neatitikimų informuota žodžiu ir 2014 m. lapkričio 11 d. raštu Nr. S-105. Pažymėtina, kad Įstaiga audito metu dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino:

darbo užmokesčio srityje: patvirtino naujus skubios medicinos pagalbos slaugos specialisto, slaugytojo-GMP dispečerio, vairuotojo ir ūkio padalinio elektriko pareiginius nuostatus; buhalterei-ekonomistei išskaitė neteisėtai skirtą priedą (0,8 tūkst. Lt) už vyriausiojo buhalterio pavadavimą atostogų metu, kuris buvo numatytas Buhalterio-ekonomisto pareiginiuose nuostatuose; nuo 2015 metų darbo grafikuose darbuotojams, kuriems taikoma iki dvidešimt keturių valandų per parą darbo laiko trukmė, užtikrinamas teisės aktuose nustatytas darbo ir poilsio režimas; darbuotojams priedai prie pareiginės algos skiriami konkretizuojant už kokius darbus ir kokią veiklą;

ilgalaikio turto srityje: atskiriems turto vienetams patikslino naudingo tarnavimo laiką, perskaičiavo nusidėvėjimą (už praėjusius laikotarpius 55,3 tūkst. Lt);

pajamų srityje: kreipėsi į Savivaldybės tarybą dėl mokamų paslaugų kainų nustatymo ir Savivaldybės taryba 2014-12-18 sprendimu¹⁶ patvirtino mokamų paslaugų kainas;

sąnaudų srityje: pergrupavo sąnaudas – šilumos ir karšto vandens sistemos priežiūros sąnaudas už sausio – birželio mėnesius priskyrė prie pastatų remonto ir eksploataavimo sąnaudų;

viešųjų pirkimų srityje: nutraukė ydingai sudarytą medikamentų pirkimo sutartį ir, atlikusi naujas pirkimo procedūras, sudarė naują sutartį su prekių tiekėju; nutraukė 3 neterminuotas sutartis.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus Įstaigai rekomenduojame:

1. Darbuotojams, dirbantiems iki 24 valandų per parą, taikyti suminę darbo laiko apskaitą (2.2 dalis).

2. Patikslinti Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką, su darbo santykiais susijusių išmokų mokėjimą reglamentuojant vadovaujantis teisės aktų nuostatomis (3.1 dalis).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą) pateikti Įstaigos tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

Patarėja

Irma Masiliūnienė

¹⁵ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-11-11 raštas Nr. S-105.

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. 1-384 „Dėl VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties mokamų paslaugų kainų patvirtinimo“.

PRIEDAS

Audito ataskaitos dėl viešojoje įstaigoje
Panevėžio miesto greitosios medicinos
pagalbos stotyje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas(data)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Darbuotojams, dirbantiems iki 24 valandų per parą, taikyti suminę darbo laiko apskaitą (2.2 dalis).	Bus įvesta suminė darbo laiko apskaita.	2015-09-01
2.	Patikslinti Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką, su darbo santykiais susijusių išmokų mokėjimą reglamentuojant vadovaujantis teisės aktų nuostatomis (3.1 dalis).	Bus parengta nauja darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka.	2015-09-01
Įstaigos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais - direktorius Vilius Mitka.			

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3–4 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.