



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Viešajai įstaigai Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stočiai
Smėlynės g. 23, Panevėžys

VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTYJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

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

Mes atlikome viešojoje įstaigoje Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotyje 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Viešosios įstaigos Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties 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 ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos 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 Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties 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 ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas 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 Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų 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.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, viešosios įstaigos Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

1. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis pažeidė Lietuvos Respublikos darbo kodekso 144 straipsnio 4 dalies nuostatą, nes 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. (žr. ataskaitos 2.1 dalį).

2. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis netinkamai organizavo darbuotojų darbo laiką – neišvengė viršvalandinio darbo ir darbo poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką – per 2014 metus darbuotojai dirbo 1531,8 valandų viršvalandžių ir 2240,6 valandų poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką. Dėl to negalime patvirtinti, kad viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis racionaliai panaudojo 55,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms (žr. ataskaitos 2.2 dalį).

3. Viešosios įstaigos Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties direktorius sausio–birželio mėnesiais darbuotojams skyrė priedus konkrečiai nurodydamas 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 (žr. ataskaitos 2.3 ir 3 dalis).

4. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis nesivadovavo Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymų 28 straipsnio 4 punkto bei Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punkto nuostatomis, nes iki 2014-12-18 teikė mokamas paslaugas, įstaigos steigėjui – Panevėžio miesto savivaldybės tarybai nenustačius teikiamų paslaugų įkainių (žr. ataskaitos 2.4 dalį).

5. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis Elektroninės greitosios medicinos pagalbos kvietimo kortelės F 110/A sistemos įdiegimo paslaugas ir medikamentus įsigijo (panaudojo 63,2 tūkst. Lt) pažeisdama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintą skaidrumo principą (žr. ataskaitos 2.5 dalį).

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 dalykai, viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su Audito ataskaita dėl viešojoje įstaigoje Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotyje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

Patarėja

Irma Masiliūnienė