



## PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA DĖL VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE PANEVĖŽIO MIESTO ODONTOLOGIJOS POLIKLINIKOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2015 m. gegužės 5 d. Nr. SKA-2  
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2014-10-20 pavedimą Nr. A-5

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė)  
Vyriausioji specialistė Inga Stakauskienė (nuo 2014-10-20 iki 2014-11-14)  
Patarėja Irma Masiliūnienė

Auditas pradėtas 2014-10-20

Auditas baigtas 2015-05-05

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje  
adresu [www.panevezys.lt](http://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 laiko švenčių dienų išvakarėse.....	4
2.2. Dėl viešųjų pirkimų .....	4
3. Kiti pastebėjimai .....	5
3.1. Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo .....	5
3.2. Dėl Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos .....	6
4. Rekomendacijos .....	7
PRIEDAS .....	8

## IŽANGA

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika 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 190429413, adresas: Respublikos g. 68, LT-35158 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 208,8 tūkst. Lt.

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Vadovaujantis Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>1</sup> 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 sprendimu<sup>2</sup> penkeriems metams Įstaigos veiklos viešumui užtikrinti.

Pagrindinė Įstaigos veiklos sritis – organizuoti ir teikti pacientams kvalifikuotas ambulatorines pirminio ir antrinio lygio asmens sveikatos priežiūros (pagalbos) odontologines paslaugas.

Paskutinė galiojanti Įstaigos įstatų redakcija patvirtinta Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> 2013 m. gruodžio 19 d.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorius Karolis Valantinas, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Vilma Maličeva.

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 1762,9 tūkst. Lt, pabaigoje – 1020,5 tūkst. Lt.

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

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

<sup>2</sup> 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“.

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos 2013-12-19 sprendimas Nr. 1-432 „Dėl viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinikos pavadinimo pakeitimo, odontologijos poliklinikos įstatų patvirtinimo“.

## Įstaigos 2014 metų finansiniai duomenys

1 lentelė, tūkst. Lt

Pavadinimas	Suma
<b>Pagrindinės veiklos pajamos</b>	<b>3363,4</b>
Finansavimo pajamos	5,0
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3358,4
<i>iš jų:</i>	
<i>pajamos už suteiktas odontologines paslaugas, apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų</i>	<i>1625,4</i>
<i>lėšos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų už suteiktas odontologines paslaugas</i>	<i>1733,0</i>
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>3290,5</b>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2478,3
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	76,1
Komunalinių paslaugų ir ryšių	71,3
Transporto	5,7
Kvalifikacijos kėlimo	4,1
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	29,9
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	319,4
Nuomos	12,3
Kitų paslaugų	283,0
Kitos	10,4
<b>Pagrindinės veiklos perviršis</b>	<b>72,9</b>
<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>0,2</b>
Kitos veiklos pajamos	0,2
<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas</b>	<b>0</b>
<b>Grynasis perviršis</b>	<b>73,1</b>

*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 iškraipymų 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 laiko švenčių dienų išvakarėse

Įstaigos direktorius, atskirais atvejais, neužtikrino, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos darbo kodekso<sup>4</sup> nuostatų.

Įstaiga 2014 metų kovo, birželio, rugpjūčio ir spalio mėnesiais nepagrįstai taikė Darbo kodekso 153 str. 1 d. nuostatą, pagal kurią švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmė sutrumpinama viena valanda, išskyrus sutrumpintą darbo laiką dirbančius darbuotojus. Visiems darbuotojams, kuriems taikomas sutrumpintas darbo laikas, švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmė buvo sutrumpinta viena valanda.

Įstaigos direktorius, švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmę neteisėtai ir nepagrįstai sutrumpinęs viena valanda, neužtikrino efektyvios ir racionalios įstaigos veiklos: nebuvo teikiamos sveikatos priežiūros paslaugos, o darbuotojams už neišdirbtas valandas mokėtas darbo užmokestis.

#### 2.2. Dėl viešųjų pirkimų

Įstaiga, vertintais atvejais, pirkimus vykdė nesivadovaudama teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų vykdymą, reikalavimais ir neužtikrino, kad būtų pasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>5</sup> 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, būdama perkančiąja organizacija, dantų techniko paslaugas dantų protezams gaminti įsigijo nevykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų. Per 2014 metus Įstaigai tokių paslaugų buvo suteikta už 196,7 tūkst. Lt.

Pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI) 3 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą, Įstaiga 2013-03-01 sutartį<sup>6</sup>, kuri galiojo iki 2014-01-01, pratęsė netinkamai, t.y. 2014-01-03 pratęsė jau pasibaigusią sutartį.

2. Įstaiga medikamentų, medžiagų, medicinos priemonių ir medicinos detalių pirkimą (pagal sutartis<sup>7</sup> 2014 m. panaudojo 124,8 tūkst. Lt) vykdė pažeisdama:

- VPI 3 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą, pirkimo metu galiojusių Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>8</sup> 9, 49 p., kurie nustato viešųjų pirkimų vykdymo būdus. Įstaiga pasirinko pirkimo būdą „apklausa“, kuris nenumatytas Įstaigos taisyklėse;

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2002-06-04 įstatymas Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>6</sup> 2013-03-01 sutartis Nr. DP-6.

<sup>7</sup> 2014-02-03 sutartys Nr. M-12; Nr. M-13, Nr. M-14.

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>9</sup>, reglamentuojančio sutarčių sudarymo terminus, nuostatas, nes sudarė *neterminuotas* sutartis, kurių priedai galiojo nuo 2014-02-03 iki 2015-01-31.

3. Įstaiga pastato I-II-III aukštų koridorių remonto darbus vykdė pažeisdama VPI 3 str. 1 d. įtvirtintus skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principus, t.y. be pirkimo procedūrų papildomu susitarimu<sup>10</sup> pakeitė sutartį<sup>11</sup> - praplėtė sutarties objektą, padidino sutarties kainą, darbų atlikimo terminus. Pagal šią sutartį per 2014 metus Įstaiga panaudojo 62 tūkst. Lt, iš jų 14,7 tūkst. Lt - nevykdžiusi pirkimo procedūrų.

Negalime patvirtinti, kad Įstaiga racionaliai panaudojo 196,7 tūkst. Lt, skirtų dantų techniko paslaugų dantų protezams gaminti pirkimui, nes šias paslaugas įsigijo nevykdžiusi viešojo pirkimo procedūrų.

Remonto darbus, medikamentus, medžiagas, medicinos priemones ir medicinos detales (iš viso už 139,5 tūkst. Lt) Įstaiga įsigijo pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintus skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principus.

### 3. Kiti pastebėjimai

#### 3.1. Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo disponavimo juo įstatymo<sup>12</sup> (toliau – Turto valdymo įstatymas) 1 str. 1 d. nustato savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką bei sąlygas, savivaldybių institucijų įgaliojimus šioje srityje tiek, kiek to nereglamentuoja kiti šio turto valdymo ir (ar) naudojimo bei (ar) disponavimo juo įstatymai.

Valstybės ir savivaldybių turto perdavimą viešosioms sveikatos įstaigoms reglamentuoja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>13</sup> 36 str. 2 d. - valstybės ir savivaldybių institucijos (steigėjai) turtą viešosioms įstaigoms perduoda *panaudos pagrindu* įstatymų ir Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka. Nesivadovaujant šia nuostata, Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas, t. y. pastatas (unikalus Nr. 2798-4003-1019) ir kiemo aikštelė (unikalus Nr. 2798-4003-1026), esantys Respublikos g. 68, Panevėžyje, Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>14</sup> Įstaigai buvo perduoti valdyti *patikėjimo teise*<sup>15</sup>.

Pažymėtina, kad audito metu Savivaldybės administraciją informavome raštu<sup>16</sup> apie neatitikimus teisės aktams Įstaigai perduodant valdyti pastatą ir kiemo aikštelę. Savivaldybės taryba 2014 metų gruodžio 18 d. priėmė sprendimą<sup>17</sup> nutraukti su Įstaiga sudarytą Turto perdavimo valdyti patikėjimo teise sutartį ir turtą (pastatą ir kiemo aikštelę) perduoti Įstaigai laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartį.

<sup>8</sup> Direktoriaus 2010-09-09 įsakymas Nr. V-50 „Dėl VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinikos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo – pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.

<sup>10</sup> 2014-06-27 papildomas susitarimas Nr. 1 prie 2014-04-01 sutarties Nr.1.

<sup>11</sup> 2014-04-01 Remonto darbų pirkimo sutartis Nr.1.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

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

<sup>14</sup> Savivaldybės tarybos sprendimai 2004-07-08 Nr. 1-20-15 ir 2008-07-03 Nr.1-20-15.

<sup>15</sup> Nekilnojamojo daikto patikėjimo sutartis sudaryta 2004-09-20, galiojo iki 2014-12-18.

<sup>16</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-11-24 raštas Nr. S-109.

<sup>17</sup> Savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. 1-395.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – pastatas ir kiemo aikštelė, esantys Respublikos g. 68, Panevėžyje, Įstaigai valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduoti pažeidžiant teisės aktuose nustatytus turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principus, tvarką ir sąlygas. Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu reglamentuota, kad savivaldybių institucijos (steigėjai) turtą viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms perduoda *panaudos pagrindu*, o Įstaigai Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – pastatas ir kiemo aikštelė valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduoti *patikėjimo teise*.

### 3.2. Dėl Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>18</sup> 30 str. 1 d. reglamentuota, kad administracijos vadovas, suderinęs su įstaigos stebėtojų taryba, tvirtina įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką. Auditui buvo pateiktos dvi Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimą reglamentuojančios tvarkos:

- suderinta su Įstaigos stebėtojų taryba ir Įstaigos direktoriaus patvirtinta<sup>19</sup> VšĮ Panevėžio miesto stomatologijos poliklinikos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka. Pažymėtina, kad auditui Įstaiga nepateikė šios tvarkos 17 p. minimo 1 priedo, kuriame turėtų būti nurodyta darbuotojams mokama darbo sutartyje nustatyta pareiginė alga, *atsižvelgiant į užimamas pareigas, darbo funkcijas atliekančių darbuotojų profesinę kvalifikaciją ir kompetenciją, paslaugų ir darbų apimtį bei darbų sudėtingumą*. Audito metu nesurinkome įrodymų, kad Įstaiga vadovavosi šia darbo apmokėjimo tvarka. Faktiškai pagrindinis darbo užmokesčio darbuotojui darbo sutartyje buvo nustatomas direktoriaus ir darbuotojo sutarimu;

- Įstaigos direktoriaus patvirtinta<sup>20</sup> Darbuotojų darbo užmokesčio kintamosios atlyginimo dalies skaičiavimo metodika. Ši metodika, nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, nebuvo suderinta su Įstaigos stebėtojų taryba, o joje nurodyti darbuotojų darbo užmokesčių sudarančios kintamosios atlyginimo dalies skaičiavimo principai atskiroms gydytojų grupėms nustatyti neaiškiai, nekonkrečiai ir nevienprasmiai.

Audito metu Įstaigą informavome raštu<sup>21</sup> apie neatitikimus ir rekomendavome parengti vieną darbo apmokėjimo tvarką, reglamentuojančią visų su darbo santykiais susijusių išmokų mokėjimą. Įstaigos direktorius 2014 metų gruodžio mėnesį suderinęs su stebėtojų taryba patvirtino naują Įstaigos darbuotojų (išskyrus vadovo ir jo pavaduotojo) darbo užmokesčio skaičiavimo metodiką<sup>22</sup>, kuri įsigaliojo 2015-01-02. Naujosios metodikos 7.1 p., reglamentuota, kad *pagrindinis darbo užmokesčio – pastovioji atlyginimo dalis nustatoma susitarimu tarp darbuotojo ir poliklinikos vadovo*. Tačiau taip ir nenustatyta, kokiais kriterijais vadovaujantis nustatoma pastovioji atlyginimo dalis.

Pažymėtina, kad, siekiant sukurti bendrą racionalią sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo politiką, 2014 m. lapkričio mėnesį Sveikatos apsaugos ministras įsakymu<sup>23</sup> patvirtino valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijus ir rekomendavo jais vadovautis savivaldybių viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms. Įstaigos darbo užmokesčio skaičiavimo metodikoje šiais kriterijais nesivadovaujama.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> Direktoriaus 2008-04-30 įsakymas Nr. V3-45.

<sup>20</sup> Direktoriaus 2013-12-31 įsakymas Nr. V-89.

<sup>21</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-11-11 raštas Nr. S-105.

<sup>22</sup> Direktoriaus 2014-12-09 įsakymas Nr. V-79

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014-11-25 įsakymas Nr. V-1228.

Įstaigoje 2014 metais galiojo dvi darbuotojų darbo apmokėjimą reglamentuojančios tvarkos, tačiau jomis nebuvo užtikrintas skaidrus ir racionalus darbuotojų darbo apmokėjimas – nesurinkome įrodymų, kad viena iš jų buvo vadovaujamas, o kita, kuri taikyta skaičiuojant darbuotojų darbo užmokestį sudarančią kintamąją atlyginimo dalį, nesuderinta su Įstaigos stebėtojų taryba. Taikytoje tvarkoje nenustatyta, kokiais kriterijais remiantis nustatoma pareiginė alga (pagrindinis darbo užmokestis), o kintamosios atlyginimo dalies skaičiavimo principai atskiroms gydytojų grupėms nustatyti neaiškiai, nekonkrečiai ir nevienprasmiskai.

#### 4. Rekomendacijos

Įstaiga dėl nustatytų neatitikimų informuota žodžiu ir raštais 2014 m. lapkričio 11 d. Nr. S-105, 2015 m. balandžio 27 d. Nr. S - 47 ir 2015 m. gegužės 5 d. Nr. S-53. Pažymėtina, kad Įstaiga audito metu dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino:

*darbo užmokesčio srityje:* gruodžio mėnesį sudarydama darbo grafikus, darbuotojams, kuriems taikomas sutrumpintas darbo laikas, švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmės nebetrumpino; perskaičiavo ir išskaitė darbuotojams nepriklausantį darbo užmokestį;

*ilgalaikio turto srityje:* apdraudė pagal panaudos sutartį valdomą turtą (pastatą); pastatui ir kiemo aikštelei patikslino naudingo tarnavimo laiką, perskaičiavo nusidėvėjimą (11,8 tūkst. Lt);

*sąnaudų srityje:* pergrupavo sąnaudas – šilumos ir karšto vandens sistemos priežiūros sąnaudas už sausio – rugsėjo mėnesius priskyrė prie paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų; kompensuotinas kiemo teritorijos valymo, buitinių atliekų išvežimo, pastato apsaugos ir pastato techninės priežiūros sąnaudas už sausio – rugsėjo mėnesius kompensavo atitinkamai pagal sąnaudų grupę ir atstatė klaidingai kompensuotas kitų paslaugų sąnaudas.

*viešųjų pirkimų srityje:* patvirtino naujas supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nutraukė 6 ydingai sudarytas sutartis ir, atlikę naujas prekių ir paslaugų pirkimo procedūras, sudarė naujas prekių ir paslaugų pirkimo sutartis.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, Įstaigai rekomenduojame:

1. Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką nustatyti vadovaujantis Sveikatos apsaugos ministro rekomenduojamais kriterijais (3.2 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

**PRIEDAS**

Audito ataskaitos dėl viešojoje įstaigoje  
Panevėžio miesto odontologijos poliklinikoje  
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>
1	2	3	4
<i>Rekomendacijos ataskaitoje</i>			
1.	Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką nustatyti vadovaujantis Sveikatos apsaugos ministro rekomenduojamais kriterijais (3.2 dalis).	Darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką papildysime atsižvelgdami į Sveikatos apsaugos ministro 2014-11-25 įsakymu Nr. V-1228 „Dėl valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijų patvirtinimo“ nuostatas.	2015-12-31
<i>Rekomendacijos raštuose<sup>24</sup></i>			
1.	Inventorizuoti darbuotojų nepanaudotų atostogų kalendorines dienas, perskaičiuoti ir apskaitoje patikslinti su atostogų kaupimais susijusias sumas.	Inventorizuojant nepanaudotų atostoginių dienų bus atsižvelgta į pateiktas rekomendacijas. Nepanaudotų atostogų kaupiniai bus inventorizuoti ir patikslinti apskaitoje.	2015-07-31
2.	Teikti Sveikatos apsaugos ministro patvirtintas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslauga	1. Įstaigoje mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos bus teikiamos tik vadovaujantis Sveikatos apsaugos ministro patvirtintais teisės aktais. 2. Dėl kitų (mokamų) paslaugų, neįtrauktų į mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašą bus kreiptasi į Sveikatos apsaugos ministeriją dėl ( mokamų) paslaugų sąrašo papildymo.	Nuo 2015-05-06  Iki 2015-06-01
3.	Kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl kitų (mokamų) paslaugų, nepriskiriamų sveikatos priežiūros paslaugoms, kainų nustatymo	Dėl įstaigos kitų (mokamų) paslaugų, nepriskiriamų sveikatos priežiūros paslaugoms, kainų nustatymo bus kreipiamasi į Panevėžio miesto savivaldybės tarybą.	Iki 2015-10-01
Įstaigos atstovai, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais - direktoriaus pavaduotoja odontologijai, pavaduojanti direktorių, Santa Miežinienė.			

**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.

<sup>24</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai 2015-04-27 Nr. S-47, 2015-05-05 Nr. S-53.