



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Viešajai Panevėžio miesto odontologijos poliklinikai
Respublikos g. 68, Panevėžys

VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE PANEVĖŽIO MIESTO ODONTOLOGIJOS POLIKLINIKOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

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

Mes atlikome viešojoje įstaigoje Panevėžio miesto odontologijos poliklinikoje 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 odontologijos poliklinikos 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 odontologijos poliklinikos 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 odontologijos poliklinikos 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 odontologijos poliklinikos 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. Viešosios įstaigos Panevėžio miesto odontologijos poliklinikos direktorius, švenčių dienu 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 (žr. ataskaitos 2.1 dalį).

2. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika dantų techniko paslaugas dantų protezams gaminti įsigijo nevykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų (panaudojo 196,7 tūkst. Lt), remonto darbus, medikamentus, medžiagas, medicinos priemones ir medicinos detales (iš viso už 139,5 tūkst. Lt) įsigijo pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintus skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principus (žr. ataskaitos 2.3 dalį).

3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – pastatas (unikalus Nr. 2798-4003-1019) ir kiemo aikštelė (unikalus Nr. 2798-4003-1026), esantys Respublikos g. 68, Panevėžyje, Panevėžio miesto odontologijos poliklinikai 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 viešajai įstaigai Panevėžio miesto odontologijos poliklinikai Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – pastatas ir kiemo aikštelė valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduoti patikėjimo teise (žr. ataskaitos 3.1 dalį).

4. Viešojoje įstaigoje Panevėžio miesto odontologijos poliklinikoje 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 vadovaujama, 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 (žr. ataskaitos 3.2 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 odontologijos poliklinika 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 odontologijos poliklinikos atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

Patarėja

Irma Masiliūnienė