



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Taikos g. 2, LT-93123 Neringa, tel. (8 469) 52 602
el. p. jolanta.kiciatoviene@neringa.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188701055

TIKRINIMO ATASKAITA

NERINGOS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMAS VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE NERINGOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

2020 m. kovo 30 d. Nr. (4.2)-K11-1

IŽANGA

Audito procedūrų tikslas

Atliekant audito procedūras dėl Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto lėšų bei turto naudojimo, darbo užmokesčio nustatymo, buvo siekiama įvertinti, ar viešojoje įstaigoje Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – VšĮ Neringos PSPC), kodas 152765472, adresas: Taikos g. 11, Neringa, 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. teisingai ir tinkamai naudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos 2019-2021 metų strateginio veiklos plano Sveikatos priežiūros programoje (08) numatytiems priemonėms¹, kurių vykdytojas yra VšĮ Neringos PSPC, įgyvendinti; ar turtas, darbo užmokestis, bei su juo susijusios išmokos teisingai apskaitytos ir atvaizduotos finansinėse ataskaitose.

VšĮ Neringos PSPC yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) iš Neringos savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos steigėjas – Neringos savivaldybės taryba. Neringos miesto savivaldybės, kaip VšĮ Neringos PSPC dalininko (savininko), turtines ir neturtines teises pavesta įgyvendinti Neringos savivaldybės administracijai, atsakingu už VšĮ Neringos PSPC politikos formavimą paskirta Savivaldybės gydytoja.²

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, Tarptautinius audito standartus⁴ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

¹ Patvirtinta Neringos savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T1-9 „Dėl Neringos savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

² Neringos savivaldybės administracijos 2011 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. V13-99 „Dėl atstovavimo Neringos savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“

³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

⁵ Finansinio audito (1000 – 1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

Audito procedūros ir metodai

Per 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. Sveikatos priežiūros programoje (08) numatytoms keturioms priemonėms įgyvendinti panaudota 148,6 tūkst., iš jų 90 tūkst. Eur skirta priemonės 2.2.1.4.1. „Neringos PSPC Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos užtikrinimas“ įgyvendinimui.

Buvo vertinama, ar tinkamai 2019 metų sausio – rugsėjo mėn. panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos, ar turtas buvo naudojami teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas, kadangi Neringos savivaldybės administracijos centralizuota vidaus audito tarnyboje atliekamas VšĮ Neringos PSPC patikrinimas.

Sritis, kuriose atrankos būdu atliktos audito procedūros:

- Ar patvirtintas darbuotojų pareigybių sąrašas, darbo apmokėjimo sistema, darbuotojų pareigybių aprašymai;
- Ar įstaigos darbuotojams darbo užmokestis apskaičiuotas pagal teisės aktų ir LNSS šakos kolektyvinės sutarties nuostatas;
- Ar pagrįstai ir teisingai mokamos priemokos bei priedai;
- Ar turtas pagal panaudos sutartį naudojamas ir apskaitomas tinkamai;
- Ar ilgalaikis turtas teisingai apskaitytas ir tinkamai inventorizuotas;
- Ar ūkinės operacijos, susijusios su darbo užmokesčiu, ilgalaikio turto įsigijimu apskaitoje užregistruotos savalaikiai, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti: Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymas, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Pagrindiniai tikrinimo rezultatai:

Neringos savivaldybės administracija neužtikrino, kad VšĮ Neringos PSPC įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirtas viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas, nedetalizuota turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tvarka.

Nepatvirtinti įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui, medikamentams, normatyvai. Darbuotojas, atsakingas už savivaldybėje veikiančių sveikatos priežiūros įstaigų veiklos priežiūrą, neanalizavo situacijos dėl nenustatytų darbo užmokesčio, medikamentų normatyvų.

Darbuotojams darbo užmokesčio pastovioji dalis didinama netolygiai, nenustatyti kriterijai, kuriais vadovaujantis keičiama pastovioji dalis.

Įstaigos darbuotojams nebuvo pakeistos darbo sutartys (dėl perskaičiuoto darbo užmokesčio) pagal nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojusio LR valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymo nuostatas (darbdaviui nustatyta pareiga perskaičiuoti darbuotojo bruto darbo užmokestį, jį padidinant 1,289 karto ir atitinkamai pakeičiant darbo sutartį su darbuotoju be išankstinio jo sutikimo).

Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pažymėtas budėjimo ne darbovietėje laikas kai kuriais atvejais sutapo su faktišku darbo laiku darbovietėje.

Priemokos už papildomai atliekamas funkcijas apskaičiuojamos, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau - Darbo kodeksas), įstaigos Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis.

Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas nurašytas, nesilaikant Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo⁶ nuostatų.

Įstaigoje nėra vedama buhalterinė apskaita pagal vykdomas priemones ar finansavimo šaltinius. Nenustatyta atsiskaitymo už biudžeto lėšų panaudojimą Sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui tvarka.

Rekomendacijos:

Neringos savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Patvirtinti VšĮ Neringos PSPC valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą, kaip reglamentuota Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – LRV) 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimo Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 2.5.1.4. papunktyje.

2. Nustatyti VšĮ Neringos PSPC išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui, normatyvą.

3. Siekiant sustiprinti VšĮ Neringos PSPC finansinės veiklos kontrolę, priskirti atitinkamos srities specialistams VšĮ Neringos PSPC ekonominės, finansinės informacijos rinkimą ir analizę, teisės aktų, reglamentuojančių valdymo politiką, rengimą, funkcijų susijusių su turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimu, analizuoti ketvirtines ir metines ataskaitas, prognozuojamus rodiklius, teikti pasiūlymus dėl įstaigos veiklos efektyvumo didinimo, kontroliuoti, kad darbo užmokestis, priemokos būtų nustatomi, vadovaujantis patvirtintu Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis.

4. Inicijuoti Stebėtojų tarybos darbo reglamento pakeitimus, papildymus, kad atitiktų įstatų nuostatas.

5. Detalizuoti VšĮ Neringos PSPC turto įsigijimo, naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tvarką.

⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“

6. Nustatyti tvarką dėl savivaldybės turto, perduoto panaudai, panaudos sutarčių vykdymo ir kontrolės.

7. Nustatyti atsiskaitymo už biudžeto lėšų panaudojimą Sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui, kontrolės tvarką.

VšĮ Neringos PSPC direktorei:

1. Inicijuoti VšĮ Neringos PSPC įstatų pakeitimus, kad jie atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – LRV) 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimo Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 2.5.1.4. papunkčio nuostatas.

2. Pakeisti įsakymą dėl priemokų už budėjimą Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje mokėjimo, kad priemokos dydis atitiktų Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo bei Darbo kodekso nuostatas. Darbuotojams priemokas skirti, vadovaujantis Darbo kodekso, Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo bei kitų teisės aktų, reglamentuojančių priemokų, priedų skyrimą, nuostatais.

3. Įpareigoti atsakingus asmenis, pildant darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius, tvarkyti tikslią darbo laiko apskaitą.

4. Inicijuoti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo papildymą dėl priemokų mokėjimo (už budėjimą darbovietėje ir ne darbovietėje), dėl kriterijų, kuriais vadovaujantis gali būti keičiamas pastoviosios dalies dydis, nustatymo, dėl budėjimo ne darbovietėje reglamentavimo.

5. Iškilusius aktualius įstaigos klausimus (dėl darbo užmokesčio dydžio keitimo, neterminuotų priemokų mokėjimo, paslaugų įkainių, veiklos klausimais ir pan.) spręsti, pasitariant su Stebėtojų taryba, informuojant atsakingą už VšĮ Neringos PSPC veiklą Savivaldybės administracijos darbuotoją.

6. Siekiant išvengti viešųjų ir privačių interesų konflikto, nusišalinti nuo sprendimų, susijusių su jos asmeniniais interesais. Direktorės darbo užmokesčio dydį, jo pakeitimą visais atvejais derinti su steigėju.

7. Direktorės budėjimų laiką derinti su Neringos savivaldybės meru.

8. Patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

9. Paskirti asmenis, kurie būtų atsakingi už turto priėmimą, perdavimą, grąžinimą, saugojimą.

10. Įstaigos turtą nurašyti, vadovaujantis Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis.

11. Išsiaiškinti, koku pagrindu veikloje naudojamas automobilis RENAULT TRAFIC (valst. Nr. AEB986) ir teisingai jį apskaityti buhalterinėje apskaitoje.

12. Inicijuoti Apskaitos politikos pakeitimus, kad apskaita būtų detalizuojama pagal vykdomas priemones (programas, projektus), lėšų šaltinius.

NUSTATYTI NEATITIKIMAI, PASTEBĖJIMAI

1. Dėl VšĮ Neringos PSPC įstatų, valdymo struktūros, pareigybių sąrašo

VšĮ Neringos PSPC įstatai patvirtinti Neringos savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. T1-55 „Dėl viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų tvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatyme nustatyta, jog valstybės ir savivaldybių, kaip valstybės įmonių, savivaldybės įmonių, akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir kitos teisinės formos juridinių asmenų dalyvio, turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina Vyriausybės įgaliotos institucijos ir

atitinkamai savivaldybių vykdomosios institucijos Vyriausybės nustatyta tvarka⁷. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“⁸ 2.5.1.4. papunktyje nurodyta, kad savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija (šiuo atveju – Savivaldybės taryba) privalo užtikrinti, kad viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirtas klausimas dėl viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimo. Ši nuostata įtvirtinta ir Atstovavimo Neringos savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklėse (14.1.4 punktas)⁹.

Nuo 2017-03-23 galiojančių įstaigos įstatų 73.5 punkte įstaigos struktūrą pavesta tvirtinti įstaigos direktoriui. VŠĮ Neringos PSPC valdymo schema patvirtinta direktorės 2019 m. balandžio 1 d. įsakymu Nr. V 18. Tai prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ nuostatomis.

Įstaigos įstatuose nereglamentuota, kieno kompetencijai priskirta tvirtinti pareigybių sąrašą. Direktorė įsakymais tvirtina pareigybių sąrašus, kurie nėra derinami su Stebėtojų taryba, nors pagal Stebėtojų tarybos darbo reglamentą¹⁰ stebėtojų tarybai suteikta teisė ir pareiga derinti įstaigos vadovo nustatytus darbuotojų etatus.

Nuo 2019-08-29 galioja VŠĮ Neringos PSPC direktorės 2019 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu Nr. V 41 patvirtintas pareigybių sąrašas. Palyginus su 2018-01-01 galiojusių pareigybių sąrašu, pareigybių skaičius padidėjo 1,35 etato (tiek vasaros, tiek žiemos sezono metu):

Patvirtintas pareigybių skaičius									
nuo 2018-01-01		nuo 2018-06-15		nuo 2018-09-01		nuo 2019-01-01		nuo 2019-09-01	
vasara	žiema	vasara	žiema	vasara	žiema	vasara	žiema	vasara	žiema
53	41	49,75	37,75	50,25	38,25	54,6	42,6	54,35	42,35

Tikrinimo metu nustatyta, kad ne visos pareigybės įtrauktos į valdymo struktūrą (neįtrauktas informacinių technologijų specialistas).

2. Dėl darbo užmokesčio, medikamentų normatyvo nustatymo

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 28 straipsnio 5 punkte nustatyta, kad LNSS viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priklauso nustatyti LNSS viešosios įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai LNSS viešajai įstaigai. Analogiška nuostata yra įtvirtinta ir VŠĮ Neringos PSPC įstatų 11.5 papunktyje.

Pagal VŠĮ Neringos PSPC direktoriaus pareigybės aprašymo¹¹ nuostatas (19.10 papunktis) direktoriaus kompetencijai priskirta nustatyti įstaigos išlaidų, skirtų medikamentams, normatyvus.

Tikrinimo metu direktorė 2020-02-20 įsakymu Nr. V-5 patvirtino įstaigos išlaidų, skirtų medikamentams, normatyvus. Dokumentai dėl išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui, normatyvų patvirtinimo nebuvo pateikti.

2019 m. sausio- rugsėjo mėn. įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokoms panaudoti 530620 Eur, tai sudaro sudarė 76 proc. visų sąnaudų (bendra sąnaudų suma

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 23 straipsnio 1 dalis

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“

⁹ Patvirtinta Neringos savivaldybės direktoriaus 2011 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V13-99 „Dėl Atstovavimo Neringos savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“

¹⁰ VŠĮ Neringos PSPC stebėtojų tarybos darbo reglamento, patvirtintas Neringos savivaldybės tarybos 2007 m. liepos 11 d. sprendimu Nr. T1-100, 2.3. papunktis

¹¹ Patvirtinta Neringos savivaldybės mero 2018 m. sausio 23 d. potvarkiu Nr. V10-6 „Dėl Viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“

698040 Eur). 2018 m. sausio- rugsėjo mėn. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos sudarė 422228 Eur arba 74 proc. visų sąnaudų (bendra sąnaudų suma 569126 Eur). Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų dalis 2019 m. sausio- rugsėjo mėn., palyginus su atitinkamo praėjusių metų laikotarpio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudomis, padidėjo 2 proc. Bendra visų sąnaudų suma 2019 m. sausio- rugsėjo mėn., palyginus su atitinkamu 2018 m. laikotarpiu, padidėjo 22,7 proc.

3. Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių

Darbo kodekso 120 straipsnio 3 dalyje reglamentuojama, kad „darbo laiko apskaita tvarkoma darbdavio patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurie gali būti pildomi ir saugomi elektroniniu būdu“. Įstaigos darbuotojų Darbo apmokėjimo tvarkos apraše (35 p.) numatyta, kad darbo užmokestis skaičiuojamas „pateikus nustatytos formos darbo laiko apskaitos žiniaraštį“

Įstaigoje darbo laikas apskaitytas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurio forma ir pildymo tvarka nebuvo patvirtinta direktoriaus įsakymu. Darbo laiko apskaitos žiniaraščio forma, pildymo tvarka patvirtinta tikrinimo metu direktorės 2020 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. V7.

Darbo grafikuose bei darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pažymėtas budėjimo ne darbovietėje laikas sutampa su faktišku darbo laiku darbovietėje.

Direktorė įsakymu¹² leido budėti gydytojams po PGSS gydytojo darbo valandų, savaitgaliais, švenčių dienomis pagal patvirtintą grafiką, siekdama užtikrinti Palaikomojo gydymo ir saugos paslaugos teikimo reikalavimų aprašo¹³ vykdymą (aprašo 6 punkte nurodyta, kad gydytojo, slaugytojo, slaugytojo padėjėjo paslaugos teikiamos visą parą). Peržiūrėjus gydytojų budėjimų ne darbovietėje laiko apskaitą nustatyta, kad kai kuriais atvejais darbo laikas darbo dienomis ir budėjimų ne darbovietėje laikas, pažymėtas 2019 m. balandžio – rugsėjo mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, sutapo (bendras valandų skaičius viršijo 24 val. per parą), nors įsakyme buvo nurodyta mokėti priemoką už budėjimo ne darbovietėje laiką (priemoka buvo mokama ne tik už budėjimą ne darbovietėje, bet ir už budėjimą darbo metu).

Patikrinimo metu nenustatyta, kad budintys gydytojai budėjimo ne darbovietėje metu būtų buvę iškviesti į PGSS dėl gydytojo kompetencijai priskirtos pagalbos suteikimo (nebuvo pateikti duomenys apie faktiškai atliktų veiksmų laiką pasyvaus budėjimo metu).

Pagal Darbo kodekso 118 straipsnio 4 dalies nuostatas laikas, kai darbuotojas yra ne darbovietėje, bet, pasirengęs atlikti tam tikrus veiksmus ar atvykti į darbovietę kilus būtinybei įprastiniu poilsio laiku (pasyvusis budėjimas namie), nelaikomas darbo laiku, išskyrus faktiškai atliktų veiksmų laiką. Toks budėjimas negali trukti ilgesnį kaip nepertraukiamą vienos savaitės per keturias savaites laikotarpį. Dėl tokio pasyviojo budėjimo namie turi būti susitarta darbo sutartyje ir darbuotojui mokama ne mažesnė kaip dvidešimt procentų dydžio vidutinio darbo užmokesčio per mėnesį priemoka už kiekvieną budėjimo ne darbovietėje savaitę. Už faktiškai atliktus veiksmus apmokama kaip už faktiškai dirbtą darbo laiką, tačiau neviršijantį šešiasdešimt valandų per savaitę.

Taikant šią teisės normą, maksimalus nepertraukiamas pasyvaus budėjimo namie laikas per keturių savaitių laikotarpį yra ne daugiau kaip septynios dienos po 24 val. (iš viso 168 val.).

Pagal 2019 m. rugpjūčio – rugsėjo mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis nustatyti atvejai, kai darbuotojo budėjimas truko ilgiau nei 168 val. (pvz. rugsėjo mėn. darbuotojai budėjo 189,4 -213,4 val.). Direktorė neužtikrino, kad per keturių savaitių laikotarpį darbuotojo nepertraukiamas budėjimas ne darbovietėje netruktų ilgiau kaip 168 val., darbo sutartyse nebuvo susitarta dėl pasyviojo budėjimo ne darbovietėje.

¹² 2019 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. K41 „Dėl gydytojų budėjimų palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje“

¹³ Patvirtintas LR sveikatos apsaugos ministro 2012-05-04 įsakymu Nr. V-393 „Dėl Palaikomojo gydymo ir saugos paslaugos teikimo reikalavimų aprašo patvirtinimo“

Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi reguliariai ir patvirtinti laiku pateikiami buhalterijai.

Direktorė taip pat atlieka budėjimo ne darbovietėje funkciją pagal patvirtintą darbo grafiką (po PGSS gydytojo darbo valandų, savaitgaliais, švenčių dienomis), tačiau darbo grafikai nebuvo derinami su darbdaviu - Neringos savivaldybės meru.

4. Dėl darbo užmokesčio nustatymo

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 30 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad administracijos vadovas, suderinęs su įstaigos stebėtojų taryba, tvirtina įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką. VšĮ Neringos PSPC galioja LNSS šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133, kurioje įtvirtinta nuostata, kad darbo apmokėjimas, priemokos, kompensacijos, darbuotojų skatinimas vykdomas pagal LNSS įstaigoje patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus, suderintus su Stebėtojų taryba.

VšĮ Neringos PSPC direktorės 2019 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. V-7 „Dėl Viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas (toliau – Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas), kuris 2019-01-29 buvo suderintas su Stebėtojų taryba¹⁴. Įsakyme nenurodyta, nuo kada įsigalioja Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

Direktorės 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. K8 „Dėl darbuotojų darbo užmokesčio“ patvirtinti Neringos PSPC sveikatos priežiūros specialistų ir sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojų pastoviosios dalies bei kintamosios dalies dydžiai, ne asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojų pareiginės algos koeficientai. Įsakyme nenurodyta, nuo kada taikomi patvirtinti darbo užmokesčio dydžiai.

Nuo 2019-10-01 direktorės 2019 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. K 169 „Dėl darbuotojų darbo užmokesčio pastoviosios dalies pakeitimo“ kai kurių kategorijų sveikatos priežiūros specialistų ir sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojams pastoviosios dalies dydis buvo padidintas (1600-2000 Eur arba 6,67 proc.– 33,33 proc.). Nei įsakyme, nei Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nenurodyti kriterijai ar sąlygos, kuriomis vadovaujantis didinamas pastoviosios dalies dydis.

Darbuotojams darbo užmokestis nuo 2019-01-01 buvo apskaičiuotas vadovaujantis Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis bei pagal 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. K8 patvirtintus dydžius bei koeficientus. Pagal Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą apskaičiuoti atlyginimai kai kuriems darbuotojams (vairuotojams-sanitarams, slaugytojų-padėjėjams) sumažėjo, palyginus su 2018 m. darbo užmokesčiu. Siekiant kompensuoti susidariusį atlyginimų skirtumą (t. y. sumažintą dalį) direktorė 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. K9 „Dėl terminuotų darbo užmokesčio priemokų slaugytojų padėjėjams“ bei įsakymu Nr. K10 „Dėl terminuotų darbo užmokesčio priemokų vairuotojams sanitarams“ paskyrė terminuotas priemokas slaugytojų padėjėjams ir vairuotojams-sanitarams (48-98 Eur dydžio priemokas). Darbo apmokėjimo tvarkos apraše tokių priemokų mokėjimas nėra numatytas.

Nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymas, pagal kurį valstybinio socialinio draudimo įmokos perkeltos darbuotojui. Siekiant, kad mokesčių sistemos pasikeitimas neigiamai nepaveiktų darbuotojų uždirbamo neto atlyginimo, darbdaviams nustatyta prievolė perskaičiuoti bruto atlyginimą. Iki šio įstatymo įsigaliojimo draudėjas (darbdavys), kurio valstybinio socialinio draudimo įmokos perkeliama pagal darbo sutartį dirbančiam darbuotojui, privalėjo perskaičiuoti darbuotojo bruto darbo užmokestį, jį padidindamas 1,289 karto ir atitinkamai pakeisdamas darbo sutartį su darbuotoju be išankstinio jo sutikimo. Perskaičiuotas pagal darbo sutartį dirbančio darbuotojo atlyginimas darbuotojui mokamas nuo šio įstatymo

¹⁴ Stebėtojų tarybos 2019 m. sausio 29 d. posėdžio protokolas Nr. K6-2

įsigaliojimo dienos (2019-01-01). Iki šio įstatymo įsigaliojimo buvęs pagal darbo sutartį dirbančio darbuotojo neto darbo užmokestis negalėjo sumažėti dėl pagal darbo sutartį dirbančio darbuotojo atlyginimo perskaičiavimo ir (ar) draudėjo valstybinio socialinio draudimo įmokų perkėlimo apdraustajam.

VšĮ Neringos PSPC nebuvo įgyvendintos Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymo nuostatos, darbo užmokestis darbuotojams nebuvo perskaičiuotas, jį padidinant 1,289 karto ir atitinkamai pakeičiant darbo sutartį su darbuotoju be išankstinio jo sutikimo.

Darbo apmokėjimo tvarkos apraše neaptarti atvejai, kada gali būti keičiamas pastoviosios dalies dydis (jis nustatomas atskirais direktorės įsakymais, nederinus su Stebėtojų taryba ar su Savivaldybės administracija), nenustatyti kriterijai, pagal kuriuos keičiamas pastoviosios dalies dydis. Pastovioji dalis darbuotojams didinama netolygiai, neužtikrinant objektyvumo (vieniems darbuotojams didinama, kitiems – ne). Įstaigoje darbo apmokėjimo tvarka turėtų būti aiški, tiksli, skaidri, įstatymiškai pagrįsta, motyvuota, kuri garantuotų, kad bus pagrįstai atlyginta už darbo rezultatus, profesinį tobulėjimą, papildomus darbus ir funkcijas..

Pastebėjimas:

VšĮ Neringos PSPC įstatų 117.8 punkte nustatyta, kad įstaigos veiklos ataskaitoje turi būti pateikta informacija apie išlaidas direktoriaus darbo užmokesčiui ir kitoms išmokoms. Internetiniame tinklalapyje paskelbtose veiklos ataskaitose skelbiama informacija apie bendras valdymo išlaidas, neišskiriant išlaidų direktoriaus darbo užmokesčiui ir kitoms išmokoms.

5. Dėl priemokų mokėjimo

Pagal Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatas įstaigos darbuotojams priemokos gali būti mokamos už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, už papildomų užduočių atlikimą, už skubių, svarbių, sudėtingų darbų vykdymą, už laikinai nesančio darbuotojo funkcijų vykdymą. Priemokos gali siekti iki 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies suma negali viršyti 60 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

Pagal VšĮ Neringos PSPC direktorės įsakymus¹⁵ slaugytojų padėjėjams, vairuotojams sanitarams mokamos terminuotos „susidariusio atlyginimų skirtumo mėnesinės priemokos“, siekiant kompensuoti darbuotojams sumažintą nuo 2019-01-01 darbo užmokesčių (nustatyta fiksuota priemokos suma 43-98 Eur). Tokių priemokų mokėjimas nenumatytas Darbo apmokėjimo tvarkos apraše.

Nuo 2019 m. balandžio mėn. 3 gydytojams ir direktorei mokamos priemokos už budėjimą ne darbovietėje. Siekiant įgyvendinti Palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos teikimo reikalavimų aprašo¹⁶ 6 punkto reikalavimus (gydytojo, slaugytojo, slaugytojo padėjėjo paslaugos turi būti teikiamos visą parą) direktorė 2019-04-19 įsakymu Nr. K41 „Dėl gydytojų budėjimų palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje“ leido 3 gydytojams ir direktorei budėti po Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus (toliau – PGSS) gydytojo darbo valandų, savaitgaliais, švenčių dienomis pagal patvirtintą grafiką bei nurodė mokėti 50 proc. medicinos gydytojo darbo užmokesčio (pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies ir kintamosios dalies) per mėnesį priemoką už kiekvieną budėjimo ne darbovietėje savaitę.

Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nustatyta, kad priemoka gali siekti iki 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, tačiau priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies suma negali viršyti 60 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

¹⁵ VšĮ Neringos PSPC direktorės 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. K 9 „Dėl terminuotų darbo užmokesčio priemokų vairuotojams sanitarams“, 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. K 10 „Dėl terminuotų darbo užmokesčio priemokų slaugytojų padėjėjoms“

¹⁶ Patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-04 įsakymu Nr. V-393 „Dėl Palaikomojo gydymo ir saugos paslaugos teikimo reikalavimų aprašo patvirtinimo“

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 118 str. nuostatas už pasyvų budėjimą mokama ne mažesnė kaip 20 proc. dydžio vidutinio darbo užmokesčio priemoka. Vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu Nr. 496 patvirtintu „Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašu“.

Direktorė neužtikrino, kad priemokos už budėjimą ne darbovietėje būtų skiriamos, vadovaujantis Darbo kodekso bei Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis:

- nustatytas 50 proc. medicinos gydytojo darbo užmokesčio priemokos dydis, kai Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nurodyta, kad priemoka gali siekti iki 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, o priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies suma negali viršyti 60 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio;
- nurodyta mokėti priemoką nuo medicinos gydytojo darbo užmokesčio (pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies ir kintamosios dalies), o ne nuo vidutinio darbo užmokesčio.

Peržiūrėjus 2019 m. balandžio – rugsėjo mėn. darbo užmokesčio bei su juo susijusių išmokų apskaičiavimo dokumentus nustatyta, kad kai kuriais mėnesiais darbuotojams apskaičiuota priemokos suma viršijo 60 proc. maksimalų priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies sumos dydį (atskirais atvejais viršijo nuo 18,45 Eur iki 1069,66 Eur).

Ištaigos Darbo apmokėjimo tvarkos apraše neregamentuotas priemokų už budėjimo ne darbovietėje (pasyvų budėjimą) mokėjimas.

VšĮ Neringos PSPC direktorė 2020-02-26 rašte informavo, kad už budėjimus buvo paskirta priemoka nuo medicinos gydytojo darbo užmokesčio (ne nuo vidutinio darbo užmokesčio), siekiant visiems budintiems gydytojams vienodai apmokėti už budėjimą ne darbovietėje.

Pastebėjimas:

Direktorė pasirašo įsakymus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo, priemokų, kurie yra susiję ir su jos pačios VšĮ Neringos PSPC einamomis papildomomis – gydytojo – pareigomis. Siekiant vengti viešųjų ir privačių interesų konflikto, direktorė turėtų nusišalinti nuo sprendimų, susijusių su jos asmeniniais interesais.

6. Dėl Sveikatos priežiūros programos priemonių finansavimo

Neringos savivaldybės tarybos patvirtintame Neringos savivaldybės 2019-2021 metų strateginiame veiklos plane¹⁷ numatytos Sveikatos priežiūros programos (08 programa) priemonės, kurių vykdytojas yra Neringos PSPC.

Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimu Nr. T1-33 „Dėl Neringos savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtinti asignavimai Sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui 242,7 tūkst. Eur:

Programos pavadinimas	Asignavimų valdytojas/ finansavimo šaltinis	Iš viso	Iš jų		turtui įsigyti
			iš išlaidų	viso darbo užmokesčiui	
Sveikatos priežiūros programa	Neringos savivaldybės administracija (biudžeto lėšos)	189,3	189,3		
	Neringos savivaldybės administracija (speciali tikslinė dotacija)	20,6	20,6		
	Neringos savivaldybės administracija (VSRP)	23,6	23,6		
	Neringos savivaldybės administracija (AARSP)	2,4	2,4		
	Neringos savivaldybės administracija (ES)	6,8	6,8		
	Iš viso 08 programai	242,7	242,7	0,0	0,0

¹⁷ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T1-9 „Dėl Neringos savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (nauja redakcija patvirtinta Neringos savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T1-101)

Savivaldybės strateginiam tikslui „Užtikrinti kokybišką ir prieinamą sveikatos apsaugą bei visuomenės poreikius tenkinančią socialinės paramos sistemą“ pasiekti Sveikatos priežiūros programoje iškeltas uždavinys „Užtikrinti kokybiškas ir prieinamas sveikatos paslaugas, plėtoti ligų prevenciją ir sveikatos ugdymą“ bei 6 priemonės uždaviniui įgyvendinti, iš kurių 4 priemonės įgyvendinamos VšĮ Neringos PSPC (už priemonių vykdymą atsakingas VšĮ Neringos PSPC vadovas):

Programos / priemonės kodas	Programos	Savivaldybės biudžeto lėšos (2019-09-30 duomenimis)	
		Planas	Perduota
8	SVEIKATOS PRIEŽIŪROS PROGRAMA:		
8.2.2.1.1	Neringos PSPC Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus, fizioterapijos, reabilitacijos paslaugų ir laboratorinės įrangos modernizavimas ir informacinių technologijų diegimas	44,1	44,1
8.2.2.1.3	Greitosios medicinos pagalbos (GMP) paslaugų užtikrinimas ir kokybės gerinimas	12,5	12,5
8.2.2.1.4	Palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra	130	90
8.2.2.1.7	Profesinių sveikatos priežiūros specialistų kompetencijų ugdymas	2	2
	Iš viso	188,6	148,6

Siekiant, kad Neringos savivaldybės gyventojams būtų suteikiama kuo daugiau ir kokybiškų slaugos paslaugų, kad PGSS dirbtų ištisus metus, iš Neringos savivaldybės biudžeto lėšų finansuojama PGSS veikla, kuriai vykdyti 2019 m. biudžete numatyta skirti 130 tūkst. Eur. Per 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. Neringos PSPC pervesta 90 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų. („2.2.1.4.1. priemonė „Neringos PSPC Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos užtikrinimas“).

Peržiūrėjus pirminius apskaitos dokumentus, pagrindžiančius 8 programos priemonės „Palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra“ įgyvendinimo išlaidas, bei apskaitos registrus, nustatyta, kad Neringos PSPC nevedama apskaita pagal įgyvendinamas priemones ar finansavimo šaltinius, neregamentuota, kaip turi būti apskaitoma priemonių, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto, pajamų, sąnaudų apskaita, kaip atsiskaitoma Savivaldybės administracijai už biudžeto lėšų panaudojimą.

Pirminiai apskaitos dokumentai, kuriais pagrindžiamos atitinkamų priemonių vykdymo sąnaudos, pažymėti direktorės viza „Apmokėti“, „Data“, nedetalizuojant, su koku padaliniu ar vykdoma priemone susijusios išlaidos, iš kokių lėšų jos turi būti apmokėtos. Dokumentai prie atitinkamos priemonės įgyvendinimo sąnaudų priskiriami vyr. buhalterės savarankišku sprendimu pagal nuo seniau nusistovėjusią praktiką.

Pagal vyr. buhalterės pateiktą Neringos PSPC PGSS 2019 m. 9 mėnesių pajamų / sąnaudų suvestinę PGSS veikla vykdoma nuostolingai:

Pajamos	Suma, Eur	Dalis, proc.
Klaipėdos teritorinė ligonių kasa	30394,00	22,4
Neringos savivaldybės biudžeto lėšos	90000,00	66,3
Kiti finansavimo šaltiniai	15320,58	11,3
Iš viso pajamų	135714,58	100
Sąnaudos	Suma, Eur	Dalis, proc.

Darbo užmokestis	134070,95	76,0
Socialinio draudimo sąnaudos	2373,06	1,3
Maitinimo sąnaudos	17625,83	10,0
Medikamentai	3689,03	2,1
Skalbimo sąnaudos	1660,15	0,9
Valymo priemonės	1891,59	1,1
Komunaliniai patarnavimai	5800,47	3,3
Ryšių paslaugos	802,09	0,5
Lifto priežiūra	814,67	0,5
Buitinė technika	376,99	0,2
Patalynė	496,03	0,3
Ritininės užuolaidos	2746,00	1,6
Kenkėjų kontrolės paslaugos	100,00	0,1
Darbo apranga	1273,5	0,7
Darbuotojų transporto išlaidos	699,60	0,4
deguonies balionas	765,87	0,4
grindų vaškavimo priemonė	127,05	0,1
gesintuvų patikra	56,35	0,0
pastato priežiūra, elektros ūkio priežiūra, DSS tarnybos funkcijų vykdymas	239,18	0,1
darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	845,00	0,5
Iš viso sąnaudų	176453,68	100
Veiklos rezultatas	-40739,10	

VšĮ Neringos PSPC PGSS pajamų didžiausią dalį sudarė Neringos savivaldybės biudžeto lėšos (66,3 proc.). Pagal 2019 m. vasario 27 d. sudarytą Asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir jų išlaidų apmokėjimo privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis sutartį Nr. S2-105/K19-45 iš Klaipėdos teritorinės ligonių kasos gauta 22,4 proc. pajamų (pagal sutartį slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugoms iš PSDF biudžeto lėšų 2019 metais numatyta skirti 40080 Eur). Iš kitų finansavimo šaltinių (pacientų sumokėtos įmokos) gautos pajamos sudaro 11,3 proc.

Didžiausią PGSS, kurio veiklos sąnaudos finansuojamos iš Neringos savivaldybės biudžeto lėšų, vykdant 8 programos priemonę „Palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra“, sąnaudų, dalį 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos (76,0 proc.). Šios sąnaudos 2019 m. didėjo, kadangi įgyvendinant Palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos teikimo reikalavimų aprašo reikalavimus, nuo 2019 m. balandžio mėn. buvo paskirti budintys medicinos gydytojai, kuriems mokamos priemokos už budėjimą ne darbovietėje (Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie LR SAM teikė pastabas dėl budinčiojo gydytojo PGSS gydytojo darbo laiko). Pažymėtina, kad priemokos mokamos, nesilaikant Darbo kodekso, Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo reikalavimų.

Kadangi VšĮ Neringos PSPC buhalterinė apskaita nedetalizuota pagal įgyvendinamas priemones ar finansavimo šaltinius, negalima patvirtinti PGSS sąnaudų tikrumo.

7. Dėl ilgalaikio turto

VšĮ Neringos PSPC materialusis ir nematerialusis turtas Finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. rugsėjo 30 d. parodytas balansine (likutine) verte, kuri apskaičiuojama prie turto įsigijimo ar

pasigaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant šio turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Minimali ilgalaikio turto vertė - 500 Eur.

Įstaigos ilgalaikio turto vertė per 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. padidėjo 8282 Eur (metų pradžioje sudarė 201083 Eur, 2019-09-30 – 204450 Eur).

EIL. NR.	TURTO PAVADINIMAS	2018-12-31	2019-09-30	SKIRTUMAS (+ PADIDĖJIMAS, - SUMAŽĖJIMAS)
I.	ILGALAIKIS TURTAS, IŠ VISO	204681	212963	8282
I.1	NEMATERIALUSIS TURTAS	3598	8513	4915
	Programinė įranga	756	7995	7239
	Kitas nematerialusis turtas	2842	518	-2324
I.2	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	201083	204450	3367
	Mašinos ir įrenginiai	194696	174006	-20690
	Transporto priemonės	1	18277	18276
	Baldai ir biuro įranga	2133	7912	5779
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4253	4255	2

Per 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. įsigyta ilgalaikio turto už 44176,75 Eur:

- ilgalaikio materialaus turto už 36033,45 Eur (žr. lentelėje):

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur
1	Elipsinis treniruoklis (1 vnt.)	3300,00
2	Dviratis treniruoklis (1 vnt)	2300,00
3	Kompiuterinis kasos aparatas ALTERA EJ4 (2 vnt.)	1185,80
4	Elektrinis stalas 2-jų dalių SS E01 (2 vnt).	2480,00
5	Kompiuteris ThinkCentree (2 vnt.)	1524,60
6	Seifas šarvuotas	630,00
7	Baktericidinė lempa	544,50
8	Planšetinio kompiuterio kompl.	1960,20
9	UHF automobilinės radio stoties kompl.	1391,50
10	Skaitm. Radio stotys,	901,45
11	Automobilis Opel Astra	18799,00
12	Medicininė vaistų spinta, 2 vnt.	1016,40
	Iš viso	36033,45

- nematerialaus turto už 8143,30 Eur:

Eil. Nr.	Ilgalaikio nematerialaus turto pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur
1	Elektroninio paciento pasirašymo planšetiniame kompiuteryje programa	2105,40
2	Medicinos informacinė sistema POLIS	6037,90
	Iš viso	8143,30

Įstaigos veikloje yra naudojamas pagal panaudos sutartis gautas turtas (2019-09-30 duomenimis):

Eil. Nr.	Panaudos davėjo pavadinimas	Turto pavadinimas	Turto vertė, Eur
1	Lietuvos valstybė, atstovaujama nacionalinės žemės tarnybos prie ŽŪM Klaipėdos miesto tarnyba prie ŽŪM (perdavimas neatlygintinai naudotis)	Žemės sklypas, Taikos. g 11, Neringa	190 859,59
2	Neringos savivaldybė	Poliklinikos patalpos, Taikos. g 11, Neringa	1 739 178,07
3	Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras	Krepšys (su šalčio elementais ir termobarjeriais) ir temperatūros matavimo ir registravimo prietaisais	222,64
4	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Greitosios pagalbos automobiliai: <ul style="list-style-type: none"> • Fiat Ducato su medicinos įranga KMS 779 (49219.17 Eur) • Fiat Ducato KMS 776 su medicinos įranga (49219.17 Eur) • Renault Master KSA 440 su medicinos įranga (47190.00 Eur) 	145 628,34
5	Neringos savivaldybės administracija	BPG krepšys 810.07 Eur Šlapimo analizatorius 1038.87 Eur Garų sterilizatorius 2530.70 Eur Hematologinė įranga 9267.84 Eur Rentgeno aparatas 17220.81 Eur Gliukometras 632,24 Eur Automobilis Volkswagen Golf RVV512 18543,44 Eur Automobilis Volkswagen Transporter su medicinine įranga DZP 056 91005.58 Eur Svarstyklės kūno analizatorius Eur (2 vnt) 1303,29 Eur.	147 330,01
6	Nenustatytas davėjas	Automobilis RENAULT TRAFIC AEB986	25 831,79
7	VĮ Klaipėdos universitetinė ligoninė	Ugniasienė	695.56
8	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos	Elektrokardiografas su kardiogramos perdavimo kompiuteriniais tinklais galimybe	4281.61
	Iš viso		2 249 050,44

Patikrinimui nebuvo pateikta automobilio RENAULT TRAFIC (valst. Nr. AEB986) panaudos sutartis, pagrindžianti automobilio naudojimo pagrindą.

Nekilnojamasis turtas - poliklinikos patalpos (adresu Taikos g. 11, Neringa, 1300,49 kv. m., įsigijimo vertė 1 739 178,07 Eur) pagal 2017-11-02 panaudos sutartį Nr. V31-198 nuomojamos iš Neringos savivaldybės. Panaudos sutartis sudaryta 10 metų, galioja nuo 2017-11-01 iki 2027-11-01. Panaudos sutartis įregistruota Nekilnojamojo turto registre, turtas apdraustas. Turtas naudojamas pagal paskirtį – gydymo tikslams.

Panaudos sutartyje neįrašyta nuostata, kad panaudos gavėjas negali jam perduoto turto išnuomoti ar kitaip perleisti tretiesiems asmenims. Tai nustatyta Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo¹⁸ 37 punkte. Pagal to paties aprašo 39 punktą, turto valdytojas privalo užtikrinti panaudos sutarties sąlygų kontrolę, 48 punktą – kontroliuoja, ar panaudos gavėjas naudoja turtą pagal paskirtį, ar verčiasi veikla, dėl kurios perduotas turtas, ar nepanaikintos licencijos, ar vykdo sutartyje nurodytas sąlygas. Savivaldybės administracijoje nėra nustatyta tvarka dėl panaudos sutarčių kontrolės.

VšĮ Neringos PSPC veikloje 2019 m. naudojamas nuomojamas turtas (2019-09-30 duomenimis):

¹⁸ Patvirtinta Neringos savivaldybės tarybos 2015-08-27 sprendimu Nr. T1-163 „Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Nuomotojo pavadinimas	Turto pavadinimas	Mėnesio nuomos mokestis, Eur
Telia Lietuva AB	Kompiuteriai Dell Optiplex 3060 MFF, 8 vnt.	5977,20
	Monitoriai Dell 24 P2419H, 8 vnt.	1380,48
	Kompiuteriai Dell Latitude 5590, 3 vnt.	3012,96
	Komponentai ir priedai Dell Dock, 3 vnt.	493,50
	Kompiuteris Macbook, 1 vnt.	1922,90
	Mažavertė įranga USB-C Digital VGA, 1 vnt.	75,50
	Planšetinis kompiuteris Huawei Mediapad T5	259,81
	Programinė įranga MS Office Home and Business, 12 vnt.	3303,59
	Iš viso	16425,94
UAB "Olego transportas"	Lengvasis automobilis (2019-04-19 - 2019-07-31)-	1573,00 (viso laikotarpio nuomos mokestis)

Tikrinimo metu nustatyta, kad per 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. buvo nurašytas ilgalaikis materialusis turtas be Neringos savivaldybės administracijos raštiško sutikimo:

1. Transporto priemonė Škoda Octavia LVU123, įsigijimo kaina 14579,18 Eur, sukaupta nusidėvėjimo suma 14578,89 Eur, likutinė vertė – 0,29 Eur.
2. Transporto priemonė Mazda 6 BZA264, įsigijimo kaina 17362,72 Eur, sukaupta nusidėvėjimo suma 17362,43 Eur, likutinė vertė – 0,29 Eur.

VšĮ Neringos PSPC direktorės 2019-03-19 įsakymu Nr. V 16 „Dėl viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo negalimu (netinkamu) naudoti“ netinkamais naudoti buvo pripažinti aukščiau paminėti automobiliai ir direktorės 2019-05-14 įsakymu Nr. V 22 „Dėl viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro turto nurašymo ir likvidavimo“ automobilius nuspręsta nurašyti ir likviduoti.

Pagal Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo, patvirtinto LRV 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ 13.2 punkto nuostatas savivaldybių įstaigos ir savivaldybių įmonės (išskyrus sprendimus dėl savivaldybėms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perduoto valstybės turto) savivaldybių tarybų nustatyta tvarka – dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus nekilnojamąjį turtą ar kitus nekilnojamuosius daiktus), kurio vieneto likutinė vertė, neatsižvelgiant į buhalterinėje apskaitoje pripažintą nuvertėjimą, yra mažesnė nei 15 tūkst. eurų, – įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai davus rašytinį sutikimą. VšĮ Neringos PSPC transporto priemonės nurašytos ir likviduotos, nesilaikant nustatytos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatų.

VšĮ Neringos PSPC direktorės paaiškinimu, į Neringos savivaldybės administraciją dėl aukščiau paminėtų transporto priemonių nurašymo buvo kreiptasi 2019-03-19 raštu Nr. K5-75 „Dėl leidimo nurašyti ilgalaikį materialųjį turtą“. Negavus atsakymo, direktorė 2019-05-14 pasirašė įsakymą dėl automobilių nurašymo ir likvidavimo.

Pagal VšĮ Neringos PSPC įstatų 11.6 punktą steigėjo kompetencijai priskirta detalizuoti Įstaigos turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tvarką, tačiau tokia tvarka nėra patvirtinta.

Dėl inventorizacijos:

VšĮ Neringos PSPC direktorės 2019-11-05 įsakymu Nr. V 47 „Dėl inventorizacijos ir turto nurašymo komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ buvo sudaryta Neringos PSPC turto ir įsipareigojimų inventorizavimo komisija. Inventorizacijos apyrašai Nr. 1-62 sudaryti pagal balansines sąskaitas, turto buvimo vietą, panaudos davėjus). Patikrinus atrankos būdu ilgalaikio materialiojo turto ženklumą, nenustatyta turto, nepažymėto inventoriniais numeriais.

Įstaigoje nėra paskirti asmenys, kurie būtų atsakingi už turto priėmimą, perdavimą, grąžinimą, saugojimą.

8. Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų

VšĮ Neringos PSPC direktoriaus 2009-12-31 įsakymu Nr. 66V „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, tačiau ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014-08-18 įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 74 punkte nustatyta, kad ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

Su ataskaitoje nurodytais duomenimis susipažinau:

VšĮ Neringos pirminės sveikatos priežiūros
centras direktorė

Violeta Prekevičienė