JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖ
Gauta
2017-02-17 Nr. T25-99

JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 96, 74187 Jurbarkas, tel. (8 447) 70 154, faks. (8 447) 70 166, el. p. info@.jurbarkas.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188624267

Jurbarko rajono savivaldybės merui 2017-02-17 KI1 – 4

DĖL AUDITO ATASKAITOS TEIKIMO

Teikiu susipažinti VšĮ Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centro 2015-2016 m. finansinės ir veiklos audito ataskaitą.

PRIDEDAMA. VšĮ Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centro 2015-2016 m. finansinės ir veiklos audito ataskaita 8 lapai.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolierius Saulius Jakštys

Saulius Jakštys, tel. 8 61429742, el.p. saulius.jakstys@jurbarkas.lt

JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VŠĮ VELIUONOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2015 – 2016 M. FINANSINIO IR VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

2017 m. vasario 8 d. Nr. 1
Jurbarkas

SUBJEKTO VEIKLOS APLINKA

Viešoji įstaiga Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – centras) yra Jurbarko rajono savivaldybės viešoji asmens sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

Pagrindiniai centro tikslai ir uždaviniai: teikti kvalifikuotas pirmines asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Šios paslaugos teikiamos tiek įstaigoje, tiek ir pacientų namuose.

Siekdama savo tikslų įstaiga teikia nemokamas ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas asmenims, apdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu ir pasirinkusiems (toliau – prisirašiusiems) šią įstaigą teisės aktų numatyta tvarka, kurie kreipiasi į įstaigą, iškviečia į namus, slaugo mamuose, teikia būtinąją medicininę pagalbą. Atsižvelgus į pastebimą šio laikotarpio potencialų sveikatos priežiūros poreikio augimą, yra svarbi centro teikiamų paslaugų kokybė ir kiekybė asmenims, gaunantiems nustatytas paslaugas.

Geografinis veiklos išdėstymas. Centro paslaugų gavėjai tai – asmenys, gyvenantys Veliuonos seniūnijoje, taip pat Seredžiaus, Raudonės, Juodaičių seniūnijose.

Įstaiga pastaruosius 15 metų dirba pakankamos konkurencijos sąlygomis, nes Veliuonoje funkcionuoja tokias pačias paslaugas teikianti privataus kapitalo įstaiga. Iš 4 lentelėje pateiktų statistinių duomenų galima konstatuoti faktą, kad per šį laikotarpį buvo prarasta ženkli dalis prisirašiusiųjų prie Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centro asmenų. 2003 metais prisirašiusiųjų gyventojų buvo 1500, tai tikrinamuoju laiku 2016 metais liko tik 740. Pastebėta, kad su kiekvienais metais centrą palieka vis daugiau asmenų, todėl galima prognozuoti, kad ateityje centras susidurs su finansiniu nepritekliumi, nes negalės padengti augančių sąnaudų.

2016 m. liepos 27 d. centro šeimos gydytojos, laikinai einančios vyriausiosios gydytojos funkcijas įsakymu Nr. VA-16-19 yra patvirtintas darbuotojų darbo užmokesčio dydis, tarifikacinis sąrašas ir koeficientai. Iš viso buvo patvirtinta 4,3 etato. Be to akušerė ir ginekologė dirba tik po 1 darbo dieną per mėnesį. Centro personalo tikslas: kuo kokybiškesnis ir našesnis visapusiškas gyventojų poreikių tenkinimas.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolierius Saulius Jakštys, vykdydamas savivaldybės tarybos 2016-12-22 sprendimą T2-364 atliko centro **2015 – 2016 m. finansinį ir** veiklos auditą.

Centras savo veikloje vadovaujasi rajono savivaldybės tarybos sprendimais, sveikatos ministro įsakymais, įstatais, vidaus darbo tvarkos taisyklėmis, vyriausiojo gydytojo įsakymais, taisyklėmis, tvarkomis.

AUDITO PROCESAS

Audito tikslai: įvertinti, ar centras ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai naudojo turimus išteklius per audituotinus 2015 ir 2016 metus. Išanalizuoti ar visos patirtos sąnaudos buvo teisingai ir teisėtai įtrauktos į apskaitos registrus. Įvertinti, ar centro vadovai veikia įstaigos naudai. Surasti įrodymus dėl veiksnių, galinčių sąnaudų augimą sumažinti. Nustatyti ir atrinkti centro veiklos problemas, pirmenybę teikiant reikšmingiausioms ir ilgalaikiškiausioms problemoms.

Audito darbo metodai ir procedūros. Audito įrodymus gauti taikyta tikrinimo procedūra (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), lyginta atskirų laikotarpių finansiniai duomenys, apklausti centro administracijos specialistai, taip pat palyginimui buvo panaudota praėjusių metų faktinė buhalterinė, statistinė medžiaga.

Atsižvelgus į įstaigos dydį ir mažą vykstančių finansinių įvykių skaičių, nuspręsta atlikti nuoseklią visų finansinių operacijų patikrą. Įvertinti, ar jų vykdymas buvo teisėtas ir sankcionuotas.

Taip pat analizuoti veiksniai ir faktoriai, kurie įtakoja veiklą ir gali ženkliai lemti centro finansinę padėtį.

Atliekant auditą buvo įvertinta:

1. Ar centras laikosi teisės aktų, oficialių normatyvų ar kitiems tikslams išleistų standartų.
2. Užtikrinti, kad visi įvykiai, operacijos, faktai yra tinkamai susisteminti bei tiksliai ir laikų užregistruoti finansinėje apskaitoje, vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos standartais.
3. Įvertinti gaunamų pajamų kitimo tendencijas, priežastis, paskirstymą ir ateinančių laikotarpių lėšų poreikio prognozavimą.

Audituojamu metu centro vyriausiojo gydytojo pareigose dirbo Vaida Lukoševičienė, nuo 2016 m. balandžio mėnesio 8 d. laikinai vyriausiojo gydytojo funkcijas vykdo šeimos gydytoja Inga Stoškevičienė, vyrausioji finansininkė – Gražina Eidukienė.

TEISĖS AKTAI, REGLAMENTUOJANTYS ĮSTAIGOS VEIKLĄ

Centro įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 29 d. sprendimu Nr. T2-270. Centro įstatuose apibrėžti tikslai, fukcijos, uždaviniai, veiklos sritys, teisės ir pareigos, dalininkai, valdymo organai ir jų kompetencija, lėšų šaltiniai ir naudojimo tvarka.

Vadovaujantis Jurbarko rajono viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų stebėtojų tarybos 2016 m. gegužės 11 d. protokolu Nr. 5-78 nuostatomis centro darbuotojų (išskyrus vadovo ir jo pavaduotojų) darbo užmokesčio tvarkos aprašas patvirtintas vyriausiosios gydytojos 2016 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. VA-16-15. Šis tvarkos aprašas parengtas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. lapkričio 25 d. įsakymu „Dėl valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijų patvirtinimo" , Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos darbo kodeksu.

Centro darbo užmokestis darbuotojams ir tarifikacinis sąrašas patvirtintas šeimos gydytojos, laikinai vykdančios vyriausiojo gydytojo funkcijas 2016 m. liepos 27 d. įsakymu Nr. 16-19.

GAUTOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

pajamų, patirtų sąnaudų statistinė analizė

VšĮ Veliuonos PSPC darbo rezultatų dinamika per 2012 – 2016 metus.
eurais

1 lentelė

Eil. Nr.	Metai	Pajamos	Sąnaudos	Veiklos rezultatas (+ , -)
1.	2012	56509	59374	-2865
2.	2013	56244	58651	-2407
3.	2014	59452	56223	3229
4.	2015	60292	57217	3075
5.	2016	62954	62466	694

Komentaras: sąnaudos padidėjimą daugiausia įtakojo darbo užmokesčio didėjimas dėl minimalaus atlyginimo augimo ir dėl sveikatos apsaugos ministro 2014 m. lapkričio 25 d,. įsakymu „Dėl valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijų patvirtinimo"

PAJAMŲ VERTINIMAS

VšĮ Veliuonos PSPC pajamų struktūra 2015 – 2016 metais
(eurais)

2 lentelė

Eil. Nr.	Pajamos pagal šaltinius	2015 m.	2016 m.	pokytis
1.	PSDF lėšos	56461	59440	+2979
1.1.	Medicininės paslaugos	40716	40677	-39
1.2.	KVP	52	43	-9
1.3.	Skatinamosios paslaugos	10371	12717	+2346
1.4.	Programų paslaugos	1011	1876	+865
1.5.	Silantai	359	336	-23
1.6.	Slauga	3951	3790	-161
2.	Specialiosios lėšos	3188	3254	+66
1.2.	Patalpų nuoma	1853	1853	-
1.2.	Mokamos paslaugos	1335	1400	+65
3.	Finansavimas iš valstybės biudžeto ir kiti	643	259	-384
	Iš viso pajamų	**60291**	**62954**	**+2663**

Pajamų analizė

Didžiausias pajamas centras gauna už paslaugas, teikiamas prisirašiusiems asmenims iš Klaipėdos teritorinės ligonių kasos apie 94 proc. visų pajamų. Taip pat pajamas centras gavo iš patalpų nuomos vaistinei – 1853 eurus, arba 2 proc, kiti pajamų šaltiniai nereikšmingi.

Pajamos paskaičiuojamos nuo prisirašiusiųjų kiekio ir amžiaus grupių pateikiant ataskaitas ligonių kasai.

Lėšas už suteiktas paslaugas moka centrui Klaipėdos teritorinė ligonių kasa pagal 2016 m. vasario 23 d pasirašytą tarpusavio sutartį Nr. S2-2016-63.

Patikrinus nustatyta, kad gautinų sumų ūkinės operacijos apskaitoje atvaizduotos tinkamais buhalteriniais įrašais, tinkamuose finansinių ataskaitų straipsniuose.

Veliuonos PSPC 2015 m. ir 2016 m. lėšų panaudojimo suvestinė (eurais)

3 lentelė

Eil. Nr	Išlaidų pavadinimas	2015 m. suma	2016 m. suma	Pokytis 2016 m. palyginus su 2015 m.
1.	**Darbo užmokestis ir socialinis draudimas**	42981	46376	+3395
2.	**Prekių ir paslaugų naudojimas**			
2.1.	Šildymas	3945	4074	+129
2.2.	Elektra	1307	1552	+245
2.3.	Ryšių paslaugos	1169	1168	-1
2.4.	Laboratoriniai tyrimai	3034	3426	+392
2.5.	Medikamentai	914	859	-55
2.6.	Transporto išlaikymas (degalai, tepalai, remontas)	1406	1588	+182
3.	**Kitos prekės ir paslaugos** (kanceliarinės, sanitarinės, ūkinės, banko paslaugos, licencijos, draudimas komunalinės atliekos)	2461	3423	+962
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	**57217**	**62466**	**+5249**

Darbo užmokesčio dalis nuo visų sąnaudų sudaro 75 procentus. Kitos išlaidos yra būtinos veiklos centro funkcionavimui. Centras turi vieną automobilį. Transporto priemonei yra patvirtinamos techniškai pagrįstos kuro sunaudojimo normos. Pildomi kelionės lapai, kuriuose yra nurodyti maršrutai. Pagal kelionės lapų duomenis yra nurašomi ir degalai. Neracionalaus automobilio naudojimo atvejų nenustatyta.

DARBO SUTARTYS, ETATAI, DARBO UŽMOKESTIS

Tikrinta darbuotojų personalinės bylos, darbo sutartys, pareigybių aprašymai, etatai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, vyriausiojo gydytojo įsakymai personalo klausimais ir kiti dokumentai.

Audituota ar visi darbuotojų etatai yra išnaudojami racionaliai, efektyviai ir skaidriai. metu atliekant lėšų darbo užmokesčiui panaudojimo teisėtumo vertinimą buvo naudojama patikrinta ištisiniu būdu. Patikrinti atlyginimo žiniaraščiai ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiai bei darbuotojų asmens kortelės. Darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumui patvirtinti patikrintas darbo užmokesčio apskaičiavimas įstaigos darbuotojams. Nustatyta, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiai užpildyti teisingai, darbo užmokestis darbuotojams apskaičiuotas teisingai. Darbuotojo darbo užmokestis tiesiogiai priklauso nuo darbuotojui patvirtinto tarnybinio atlyginimo koeficiento ir faktiškai dirbto laiko.

Kadangi darbo užmokestis sudaro ženklią dalį nuo visų išlaidų, todėl šiai sričiai buvo skirtas didžiausias dėmesys, todėl buvo nuosekliai patikrinta:

1. Ar patvirtintuose darbo grafikuose dirbtos valandos teisingai nurodytos ir nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.
2. Ar etatai, atlyginimų dydis sutampa su vyriausiojo gydytojo išleistais įsakymais.
3. Ar apskaičiuotos ir išlaikytos darbo užmokesčio sumos teisingos ir ar išmokėtos tiems darbuotojams kam ir priklausė.
4. Ar laiku ir teisingai sumokėti mokesčiai į valstybės biudžetą.
5. Ar darbo užmokestis apskaitomas nustatytose sąskaitose ir atsispindi didžiojoje knygoje.

Darbo užmokesčio auditas atliktas ištisiniu būdu (tikrinti visi audituoto laikotarpio) darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, asmens kortelės, bankiniai pavedimai į asmens sąskaitas.

Nustatyta, kad darbo užmokestis apskaitytas ir išskaičiuotos sumos yra teisingos, darbo užmokestis pervestas tiems asmenims, kuriems ir priklausė.

Neteisėtai priskaičiuotų priedų prie atlyginimo ar premijų nenustatyta.

Darbo užmokesčio dalis nuo **privalomojo sveikatos draudimo fondo sudaro 60 procentų.** Tokiu būdu centras vykdė Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimo Nr. T2-82 „VšĮ Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centro 2016 metų išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvų nustatymo 1 punktą, kuris nustatė, kad darbo užmokesčiui (be valstybinio socialinio draudimo fondo mokesčio) būtų skiriama **65 procentai** nuo gautų **privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų.**

Sąnaudų pagrįstumo analizė

Audito metu buvo nagrinėjama, ar visos centro išlaidos buvo tikslingos, ar reikalingi ištekliai, darbo įrankiai, priemonės, reikalingi veiklai, perkami taupiai.

Konstatuota, kad įvairios darbui reikalingos priemonės, įrankiai perkami mažais kiekiais tiek kiek reikalinga trumpam laikotarpiui. Atvejų, kai lėšos buvo naudojamos neefektyviai, ne pagal paskirtį, nenustatyta.

Centro visos veiklos sąnaudos pagrįstos apskaitos dokumentais, ūkinės operacijos užregistruotos teisinguose apskaitos registruose. Visos veiklos sąnaudos užregistruotos teisinga verte pagal pirminius dokumentus. Sąnaudų mažinimo galimybės yra ribotos, kadangi visos lėšos yra naudojamos tik būtiniausioms išlaidoms apmokėti.

Vadybinio darbo apžvalga

Esant konkurencijos su kitomis įstaigomis sąlygomis, įstaigos veiklos rezultatyvumui, svarbiausią vietą užima šiuolaikinis vadybinis darbas. Žemiau nurodytoje lentelėje statistiniai skaičiai parodo apie vadybinio darbo kokybę centre.

VšĮ Veliuonos PSPC darbo rezultatų dinamika per 2012 - 2016 metus.

4 lentelė

Eil. Nr.	Metai	Prisirašiusiųjų skaičius	Gyventojų skaičius Veliuonos seniūnijoje
1.	2007	912	
2.	2008	888	
3.	2009	910	
4.	2010	877	
5.	2011	841	1974
6	2012	822	1953
7.	2013	814	1927
8.	2014	800	1698
9.	2015	773	1682
10	2016	741	1607

Komentaras: palyginimui panaudoti statistiniai duomenys gauti iš Veliuonos seniūnijos, juose pateiktas pastarųjų metų gyventojų skaičius. Duomenys parodo koks yra prisirašiusiųjų prie centro santykis su galimai prisirašiusiaisiais kitoje įstaigoje. Todėl darytina išvada, kad centro vadovai nebuvo iniciatyvūs rūpinantis gyventojų suinteresuotumu, prisirašyti būtent centre. Kita priežastis - tai demografinė būklė, nuolatinis gyventojų skaičiaus mažėjimas.

VEIKLOS EFEKTYVUMAS

VšĮ Veliuonos PSPC veiklos efektyvumas per 2012 -2016 metus

5 lentelė

Eil. Nr.	Metai	Veiklos sąnaudos	Asmenų skaičius	Vienam prisirašiusiąjam tenka sąnaudų eurais
1.	2012	59374	822	72
2.	2013	58651	814	72
3.	2014	56223	800	73
4.	2015	57217	773	**74**
5.	2016	62466	741	**84**

Komentaras: veiklos efektyvumo kriterijumi pasirinktas santykinis dydis. Tai vienam prisirašiusiąjam tenkanti sąnaudų dalis. 2016 metais centro veiklos sąnaudos ženkliai padidėjo, dėl dviejų veiksnių. Tai dėl vis augančio darbo užmokesčio (didėjo tiek minimalus mėnesinis atlyginimas darbuotojams, tiek ir atlyginimas medikams) ir dėl prisirašiusiųjų skaičiaus mažėjimo. Prognozuojant šių veiksnių kitimo tendencijas, galima konstatuoti, kad ateityje centro veiklos efektyvumas mažės.

DĖL CENTRO PASTATO IR PATALPŲ

Audito metu buvo metu buvo atkreiptas dėmesys į centro patalpas, patalpų išorės, vidaus būklė,.

Žinoma, kad centro patalpos turi atitikti tam tikrus fiziologinius ir estetinius reikalavimus, kurie patenkintų vartotojų poreikius, suteiktų bent minimalų komfortą. Centro patalpų būklė reprezentuoja mūsų kultūros lygį. Patalpos turi pasižymėti visa eile reprezentacinėmis savybėmis, kurios ir išskiria jas iš kitų eilinių objektų.

Konstatuota, kad tiek išorinė tiek ir vidinė būklė neatitinka reikalavimų, skirtų tokio pobūdžio įstaigoms. Viduje patalpos, jau reikalauja bent nedidelio remonto.

Nors šildymo radiatoriai yra karšti, tačiau įėjus į patalpas, o pabuvus ilgiau ypač žiemą jaučiasi vėsa, šildymo išlaidos ženklios, todėl reikalingas pastato apšiltinimas.

Be to esant mažam prie centro prisirašiusiųjų asmenų skaičiui patalpos (gydytojų kabinetai) panaudojamos neefektyviai, neracionaliai. Jas reikia ir šildyti ir prižiūrėti. Taupymo sumetimais atsisakyta net patalpų priežiūros darbuotojo. Manau, kad nuo jaukesnių, šiltesnių patalpų, tiesiogiai priklausytų ir prisirašiusiųjų asmenų skaičius.

Išvada: centro patalpos yra sveikatos priežiūros paskirties objekto statuso, todėl reikalingas pakankamas dėmesys patalpų būklei palaikyti, patalpų sienos, grindys, lubos turėtų būti periodiškai remontuojamos.

IŠVADOS

1. Atlikus finansinį auditą nustatyta, kad finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą centro 2015 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę,

2. Centro pagrindines pajamas sudaro piniginės lėšos gaunamos iš ligonių kasų. Pajamų dydis tiesiogiai priklauso nuo prisirašiusiųjų asmenų skaičiaus. Per pastaruosius metus prisirašiusių asmenų skaičius ženkliai mažėja. Tai rodo centro vadovybės neveiklumą konkurencijos sąlygomis. Esant dabartinėms tendencijoms centro gaunamos pajamos nepadengs sąnaudų, todėl gydytojų ir taip mažas darbo krūvis mažės, o paslaugų kokybė prastės.

3. Centro patalpų būklė neatitinka sveikatos paskirties statinio statuso reikalavimų, patalpos yra šaltos žiemos metu ir nejaukios, nesukurta reikalinga atmosfera, kad apsilankantys asmenys jaustųsi komfortiškai. Reikėtų atlikti nors kosmetinį vidaus patalpų remontą. Reikalingas pastato apšiltinimas, tai sumažintų dideles šildymo išlaidas.

4. Norint išsaugoti o gal ir padidinti prisirašiusiųjų skaičių reikalingas aktyvesnis vadybinis, švietėjiškas, reklaminis darbas, kuris, manau, šiuo metų nėra pakankamas.

Įvertinus anksčiau paminėtas aplinkybes ir praeitų metų tendencijas centro veiklos tęstinumas yra įmanomas jei praeituose laikotarpiuose susidariusios problemos, bus išspręstos ir dirbamas vadybinis darbas siekiant susigrąžinti gyventojus, priešingu atveju finansinė būklė taps kritinė ir galimybės teikti kokybiškas paslaugas bus ribotos ar net neįmanomos.

Tam reikalinga numatyti tolesnės veiklos koncepciją, sukurti metodus, būdus, būtinus tolesnei efektyviai įstaigos veiklai.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolierius — Saulius Jakštys

Veliuonos pirminės sveikatos priežiūros centro šeimos gydytoja, laikinai vykdanti vyriausiojo gydytojo funkcijas — Inga Stoškevičienė

Vyriausioji finansininkė — Gražina Eidukienė