



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS VEIKLOS VERTINIMAS

2019 m. vasario 18 d. Nr. KTA-2

Anykščiai

Auditas atliktas, vykdamant

Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 29 d.

pavedimą Nr. KP-1

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)

Vyriausioji specialistė Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė Virginija Žukauskienė

Auditas pradėtas 2018-10-29

Auditas baigtas 2019-02-18

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	10
1. NĖRA LIGONINĖS VEIKLOS STRATEGIJOS	10
2. LIGONINĖS VALDYMO STRUKTŪRA.....	10
2.1. Dalis informacijos, pateiktos Ligoninės valdymo struktūroje, neaiški ar netiksli	10
2.2. Kolegialūs patariamieji organai nepilnai atliko savo funkcijas	12
3. NEUŽTIKRINTAS FUNKCIJŲ ATSKYRIMAS VIDAUS MEDICININIO AUDITO VEIKLOJE	14
4. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMŲ GAUTA MAŽIAU NEI PATIRTA VEIKLOS SĄNAUDŲ.....	15
5. TURTAS, NAUDOJAMAS LIGONINĖS VEIKLOJE.....	17
5.1. Turtas nedraudžiamas	17
5.2. Nevykdoma panaudos šalių pareiga.....	18
5.3. Neišsamiai reglamentuotas tarnybinio transporto naudojimas	18
6. MOKAMŲ ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS PASLAUGŲ KAINOS.....	20
7. DARBUOTOJŲ DARBO KRŪVIAI.....	22
7.1. Nuo 2015-05-25 Ligoninės gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų laikinieji darbo krūviai neperžiūrėti	22
7.2. Nepagrįstas Ligoninės gydytojų budėjimas dviese tuo pačiu metu	23
8. APSKAITOS POLITIKA NEATNAUJINTA	24
9. KOKYBĖS VADYBOS SISTEMA NEPILNAI ĮDIEGTA	25
10. TAM TIKRA INFORMACIJA, SUSIJUSI SU VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMU IR VYKDYMU NETIKSLI, NEATNAUJINTA, AR NEDOKUMENTUOJAMA	26
10.1. Informacija apie atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus ir jų vykdomas funkcijas neatnaujinta.....	27
10.2. Neatitikimai viešųjų pirkimų protokolų turinyje, protokolų registravimo ir pasirašymo procesuose.....	28
10.3. Ligoninės planuojamų atlikti viešųjų pirkimų verčių pagrindimas nedokumentuojamas	28
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	30
PRIEDAI.....	33
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	33
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	33
3 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo išvykimai 2017 m. sausio-gruodžio mėn.	33
4 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo išvykimai 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.	33

5 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės gydytojų ortopedų-traumatologų priimti pacientai 2017 m. sausio-gruodžio mėn. ir 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.	33
6 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo budėjimai 2017 m. ir 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.	33

PAGRINDINIAI FAKTAI

LIGONINĖS 2017 M. VEIKLOS REZULTATAS	DALININKO KAPITALAS	LIGONINĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS 2017-12-31	2017 M. SUDARYTŲ VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ SUTARČIŲ VERTĖ
-48 148 Eur	213 182,26 Eur	255	503 960,13 Eur

SANTRAUKA

Audito svarba

Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė (toliau – Ligoninė) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) asmens sveikatos priežiūros pelno nesiekiantis viešasis juridinis asmuo, teikiantis asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais. Pagrindiniai Ligoninės veiklos tikslai – gerinti gyventojų sveikatą, sumažinti sergamumą ir mirtingumą, kokybiškai teikti medicinos paslaugas.

Ligoninės savininkas – Anykščių rajono savivaldybė, o savivaldybės kaip viešosios įstaigos savininkės teises įgyvendina Savivaldybės taryba. Įstaiga turi šiuos valdymo organus: įstaigos savininką, vienasmenį valdymo organą – įstaigos vadovą, administraciją ir patariamuosius kolegialius valdymo organus – stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą.

Savivaldybės (dalininko) kapitalas audituojamu laikotarpiu nepakito ir sudarė 213 182,26 Eur.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba jau anksčiau pastebėjo, kad kai kuriose viešosiose įstaigose (tarp jų ir Ligoninėje), kurių dalininkė yra Savivaldybė, buvo susiduriama su įvairiomis problemomis, kurios darė neigiamą įtaką šių įstaigų veiklai ir veiklos rodikliams. 2018-05-15 Savivaldybės mero potvarkiu Nr. 1-MP-19 buvo sudaryta darbo grupė atlikti Ligoninės vadovo veiklos patikrinimą dėl susidariusio neigiamo finansinio Ligoninės veiklos rezultato 2017 m. Be to, buvusio Ligoninės direktoriaus D. V. sutartis baigėsi 2018-09-17, todėl Ligoninė pastovaus vadovo nuo 2018-09-18 neturėjo, direktoriaus pareigas laikinai ėjo direktoriaus pavaduotoja medicinai V. P. Atsižvelgiant į dėl to kylančias rizikas, Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimu Nr. 1-TS-277 nuspręsta pavesti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti Ligoninės veiklos auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo aspektais.

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė.

Audituojamas laikotarpis – 2017 m. – 2018 sausio-rugsėjo mėn.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiąjį audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra tikri ir teisingi, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Nesant Ligoninės veiklos strategijos, atsiranda rizika, kad nebus pasiekti Ligoninės tikslai ir jai keliami uždaviniai (1 skyrius).
2. Ligoninės valdymo struktūra sudėtinga, joje pateikta dubliuota informacija, neteisingai pateiktas pavaldumas (2.1 poskyris).
3. Nors pagal vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 6 straipsnio 2 dalį, viešuosiuose juridiniuose asmenyse vidaus audito tarnyba turi būti įsteigta, jeigu juose patvirtinta ne mažiau kaip 200 pareigybių (etatų), o pagal Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 11 straipsnio 6 dalį, vidaus audito tarnybą turi sudaryti ne mažiau kaip dvi pareigybės, Ligoninėje patvirtinta viena vidaus auditoriaus pareigybė, kuri audituojamu laikotarpiu buvo neužimta (2.1 poskyris).
4. Stebėtojų taryba neįgyvendino savo pagrindinio uždavinio – neišsamiai analizavo įstaigos veiklą, neteikė įstaigos administracijai pasiūlymų dėl įstaigos veiklos gerinimo (2.2 poskyris).
5. Gydytojų taryba nepilnai atlieka jos kompetencijai patvirtintas funkcijas (2.2 poskyris).
6. Slaugos taryba nepilnai atlieka jos kompetencijai patvirtintas funkcijas (2.2 poskyris).
7. Vidaus medicininio audito grupės vadovo pareigybė neužimta, o nuo 2015-01-01 Vidaus medicininio audito grupei laikinai vadovauja neetatinė vadovė. Neužtikrinamas funkcijų atskyrimas, atsižvelgiant į Vidaus medicininio audito grupės veiklą (3 skyrius).
8. Ligoninė nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 5 dalies reikalavimo apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą (5.1 poskyris).
9. Ligoninė nevykdė panaudos sutartyje nurodytos sąlygos sudaryti žemės panaudos sutartį (5.2 poskyris).
10. Atsižvelgiant į tai, kad tarnybinio transporto naudojimo reglamentavimas yra neišsamus bei neinformatyvus, manoma, jog tai sudarė prielaidas jo neekonomiškam naudojimui (5.3 poskyris).
11. Nuo 2015-05-25 patvirtinti Ligoninės gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų laikinieji darbo krūviai nebuvo peržiūrėti (7.1 poskyris).
12. Darbo užmokesčio lėšos, skirtos vyriausiojo gydytojo kaip specialisto ortopedo traumatologo darbo apmokėjimui buvo naudojamos neekonomiškai (7.2 poskyris).
13. Ligoninė nepateikė svarių argumentų dėl dviejų gydytojų reikalingumo budėti tuo pačiu metu (7.2 poskyris).
14. Apskaitos politika nebuvo atnaujinta vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir finansų ministro įsakymais (8 skyrius).
15. Kokybės vadybos sistemos diegimas pilnai neužtikrintas, nes kokybės vadovas nuolat netikrinamas ir neperžiūrimas (9 skyrius).

16. Neatnaujinta ar nepateikta reikalinga informacija apie atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus ir jų vykdomas funkcijas. Pirkimo organizatorių paskyrimo teisinis pagrindas nebegaliojantis (10.1 poskyris).

17. Viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokoluose yra netikslumų, pastebėti neatitikimai protokolų registravimo ir pasirašymo procesuose (10.2 poskyris).

18. Neįmanoma patikrinti, ar Ligoninės planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainos pagrįstos ir realios, nes kainų pagrindimas nedokumentuojamas (10.3 poskyris).

Rekomendacijos

Viešajai įstaigai Anykščių rajono savivaldybės ligoninei:

1. Parengti Ligoninės veiklos strategiją (1-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Iš esmės peržiūrėti Ligoninės valdymo struktūrą bei suvienodinti informaciją, pateiktą valdymo struktūroje ir pareigybių sąrašė (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
3. Įgyvendinti įstatymų straipsnių, susijusių su vidaus audito tarnybos steigimu ir veikla, nuostatas (3-asis pagrindinis audito rezultatas).
4. Gydyimo tarybai įgyvendinti priskirtas funkcijas (5-asis pagrindinis audito rezultatas).
5. Slaugos tarybai paruošti naujus nuostatus ir vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas (6-asis pagrindinis audito rezultatas).
6. Paskirti nuolatinį Vidaus medicininio audito grupės vadovą užtikrinant funkcijų atskyrimą, spręsti klausimą dėl Vidaus medicininio audito grupės vadovo pareigybės užėmimo bei atnaujinti šiai pareigybei taikomus reikalavimus ir funkcijas (7-asis pagrindinis audito rezultatas).
7. Apdrausti Ligoninės turtą (8-asis pagrindinis audito rezultatas).
8. Vykdyti panaudos sutartyje nurodytą sąlygą, susijusią su žemės panauda (9-asis pagrindinis audito rezultatas).
9. Peržiūrėti ir papildyti Ligoninės vidaus teisės aktus, reglamentuojančius tarnybinio transporto naudojimą (10-asis pagrindinis audito rezultatas).
10. Peržiūrėti Ligoninės gydytojų, kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius, atsižvelgiant į priimtus sveikatos apsaugos ministro įsakymus (11-asis pagrindinis audito rezultatas).
11. Peržiūrėti gydytojų budėjimo grafikus nustatant optimalų budinčių gydytojų skaičių Ligoninės padaliniuose (12-asis ir 13-asis pagrindiniai audito rezultatai).
12. Atnaujinti apskaitos politiką vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir finansų ministro įsakymais (14-asis pagrindinis audito rezultatas).
13. Norint toliau diegti kokybės vadybos sistemą pagal ISO standartus, atnaujinti Kokybės vadybos vadovą (15-asis pagrindinis audito rezultatas).

14. Pakoreguoti įsakymą dėl viešųjų pirkimų atsakingų darbuotojų paskyrimo nurodant kitą asmenį (arba jei įmanoma, pareigybės pavadinimą), atsakingą už pirkimų planavimą, Ligoninės registrų (sutarčių, protokolų), susijusių su viešaisiais pirkimais tvarkymą, pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymo kontrolę bei įtraukiant asmenį, atsakingą už verčių apskaitą ir atitinkamai peržiūrint Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo nuostatas, susijusias su verčių apskaita (16-asis pagrindinis audito rezultatas).

15. Užtikrinti, kad paskiriant atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus būtų vadovaujamosi galiojančiais teisės aktais (16-asis pagrindinis audito rezultatas).

16. Užtikrinti, kad visi Viešųjų pirkimų komisijos vykdomų viešųjų pirkimų protokolai būtų tinkamai užregistruoti, protokolus pasirašytų tik dalyvavusieji posėdyje komisijos nariai, o protokoluose bei pirkimų sąlygose būtų pateiktos teisingos nuorodos į teisės aktus bei teisingi teisės aktų pavadinimai (17-asis pagrindinis audito rezultatas).

17. Užtikrinant pagrįstą planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainų nustatymą, dokumentuoti planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainos pagrindimą, atliktą rinkos tyrimą (18-asis pagrindinis audito rezultatas).

Anykščių rajono savivaldybės administracijai:

18. Organizuoti ir koordinuoti Ligoninės veiklos strategijos parengimą (1-asis pagrindinis audito rezultatas).

19. Inicijuoti Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimo Nr. 1-TS-3 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Anykščių rajono savivaldybės viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“ pakeitimą (10-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelė pateikta ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (30 psl.).

IŽANGA

Ligoninė įregistruota 1997 m. spalio 3 d. Ligoninei 1999-09-02 Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie Sveikatos apsaugos ministerijos išdavė Įstaigos asmens sveikatos priežiūros licenciją Nr. 624, kuria suteikta teisė verstis asmens sveikatos priežiūros veikla ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Licencija patikslinta 2018-06-01.

Pagrindiniai Ligoninės veiklos uždaviniai – organizuoti ir teikti nespecializuotas pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, specializuotas kvalifikuotas antrines stacionarinės asmens sveikatos priežiūros ir antrines ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

Ligoninė savo veikloje vadovaujasi Ligoninės įstatais, kurių naujausia redakcija patvirtinta Savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimu Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“ aukščiau minėta licencija, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, kitais teisės aktais.

Įstaigoje veikia Priėmimo-skubios pagalbos, Anesteziologijos reanimacijos, Vaikų ligų, Radiologijos, Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyriai, 3 sektoriai su jų poskyriais – Chirurgijos (Chirurgijos, Ortopedijos traumatologijos ir Ginekologijos poskyriai), Terapijos (Neurologijos ir Vidaus ligų poskyriai) bei Palaikomojo gydymo ir slaugos (I Palaikomojo gydymo ir slaugos, II Troškūnų palaikomojo gydymo ir slaugos poskyriai) sektoriai, Kraujo kabinetas Klinikinė diagnostikos laboratorija, Konsultacijų kabinetai ir jų registratūra, 4 administraciniai padaliniai (Administracija, Būhalterinės apskaitos, Bendrasis, Aptarnaujantis, ūkio skyriai), Maisto ruošimo skyrius.

2017-12-31 Ligoninėje funkcionavo 207 lovos (aktyvaus gydymo – 96, reabilitacijos – 20, slaugos ir palaikomojo gydymo – 40, II Troškūnų palaikomojo gydymo ir slaugos – 40, dienos stacionaro – 3 ir stebėjimo – 8), dirbo 255 darbuotojai, o Ligoninė vykdė jos įstatuose numatytą pagrindinę veiklą:

- teikė nemokamas antrinės sveikatos priežiūros paslaugas (ambulatorinių paslaugų suteikta 39 075, iš jų: gydytojų specialistų konsultacijų – 36 511, dienos chirurgijos – 266, ambulatorinės chirurgijos – 145, dienos stacionaro – 409, stebėjimo – 1 744, aktyviojo gydymo (stacionarinių) – 3 525), taip pat pirminės asmens sveikatos priežiūros (stacionarines slaugos ir palaikomojo gydymo) paslaugas 425 pacientams;

- teikė būtinąją medicinos pagalbą (priėmimo-skubiosios pagalbos – 1 535);
- teikė mokamas sveikatos priežiūros paslaugas (ambulatorinių – 1 027, stacionarinių – 87);
- atlikta 660 operacijų.

Ligoninės veiklos rezultatas 2017 m. buvo neigiamas: -48 148,08 Eur.

AUDITO REZULTATAI

1. NĖRA LIGONINĖS VEIKLOS STRATEGIJOS

Mūsų nuomone, norint tinkamai vykdyti Ligoninės misiją, pasiekti jai numatytus tikslus ir rezultatus veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius, Ligoninėje turi būti patvirtintas strateginis veiklos planas, susietas su Savivaldybės strateginiu veiklos planu, laikantis strateginio planavimo dokumentų rengimo principų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtintais savivaldybės gydytojo pavyzdiniais nuostatais¹, savivaldybės gydytojas, siekdamas įgyvendinti jam pavestą uždavinį (dalyvauti įgyvendinant savivaldybėje valstybės ir savivaldybės sveikatos politiką) vykdo vieną iš funkcijų: savivaldybės teritorijoje organizuoja Lietuvos sveikatos strategijos, valstybinių sveikatinimo programų, tarpinstitucinių veiklos planų, kitų valstybės sveikatos strategijos planavimo dokumentų įgyvendinimą ir dalyvauja juos įgyvendinant.

Išvada: nesant Ligoninės veiklos strategijos, atsiranda rizika, kad nebus pasiekti Ligoninės tikslai ir jai keliami uždaviniai.

2. LIGONINĖS VALDYMO STRUKTŪRA

2.1. Dalis informacijos, pateiktos Ligoninės valdymo struktūroje, neaiški ar netiksli

Analizuojamu audituojamu laikotarpiu Ligoninės valdymo struktūra, kurioje išdėstyta pavaldumo schema, patvirtinta Savivaldybės tarybos 2016-06-30 sprendimu Nr. 1-TS-172², o pareigybių sąrašas – Savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimu Nr. 1-TS-103³. Ligoninės valdymo struktūra keista 2017-12-21 sprendimu 1-TS-333⁴ ir 2018-07-26 sprendimu Nr. 1-TS-226⁵, o pareigybių sąrašas – 2018-01-25 sprendimu Nr. 1-TS-5⁶ ir jau minėtu 2018-07-26 sprendimu Nr. 1-TS-226. Analizuojant išvardytus sprendimus kilo neaiškumų dėl Ligoninės valdymo struktūros išdėstymo bei nustatyti neatitikimai tarp patvirtintos Ligoninės valdymo struktūros ir patvirtinto

¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2015-11-17 įsakymas Nr. V-1299 „Dėl savivaldybės gydytojo pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“

² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2016-06-30 sprendimas Nr. 1-TS-172 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro Troškūnų palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninėje vykdomų slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugų teikimo perdavimo viešajai įstaigai Anykščių rajono savivaldybės ligoninei bei viešųjų įstaigų Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro ir Anykščių rajono savivaldybės ligoninės valdymo struktūrų patvirtinimo“

³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. 1-TS-103 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės pareigybių sąrašo patvirtinimo“

⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas 1-TS-333 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės valdymo struktūros patvirtinimo“

⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

⁶ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-01-25 sprendimas Nr. 1-TS-5 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės pareigybių sąrašo patvirtinimo“

pareigybių sąrašo. Pareigybių sąrašė nurodyti atskiri du skyriai: Bendrasis bei Aptarnaujantis, ūkio skyrius valdymo struktūroje pateikti kaip vienas skyrius. Bendrajame skyriui vadovauja Bendrojo, aptarnaujančio ir ūkio skyrių vedėjas, tačiau, mūsų manymu, šis pareigų pavadinimas yra neteisingas, kadangi jungtinio Bendrojo ir aptarnaujančio, ūkio skyriaus nėra. Sveikatos statistiko pareigybė pareigybių sąrašė nurodyta prie Bendrojo skyriaus, o valdymo struktūroje nurodytas darinys „Statistika“, kurio pareigybių sąrašė nėra. Taip pat yra ir kitų valdymo struktūroje pateiktų neaiškių darinių, tokių kaip „Infekcijų kontrolė“, „Fizinė medicina ir rehabilitacija su ambulatorine rehabilitacija“.

Pareigybių sąrašė Bendrajame skyriuje yra nurodytos Vidaus medicininio audito grupės vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybės. Pagal sveikatos apsaugos ministro 2008-04-29 įsakymo Nr. V-338⁷ 15 punktą, Vidaus medicininio audito grupės vadovas yra tiesiogiai pavaldus įstaigos vadovui. Toks pats pavaldumas yra ir vidaus audito tarnybos pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo⁸ 7 straipsnio 1 dalį, todėl šios pareigybės negali būti Bendrojo skyriaus sudėtyje. Be to, pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 6 straipsnio 2 dalį, viešuosiuose juridiniuose asmenyse vidaus audito tarnyba turi būti įsteigta, jeigu juose patvirtinta ne mažiau kaip 200 pareigybių (etatų), o pagal Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo⁹ 11 straipsnio 6 dalį, vidaus audito tarnybą turi sudaryti ne mažiau kaip dvi pareigybės. Ligoninėje vyriausiojo gydytojo 2017-12-29 įsakymu Nr. V-119¹⁰, 2018-01-01 datai patvirtinta 254,35 etato, o patvirtinta viena vidaus auditoriaus pareigybė audituojamu laikotarpiu buvo neužimta.

Taip pat, valdymo struktūroje yra dubliuotos informacijos (Fizinės medicinos ir rehabilitacijos skyrius ir Fizinės medicinos ir rehabilitacijos su ambulatorine rehabilitacija darinys, Vidaus ligų poskyris ir šio poskyrio pareigybių pateikimas prie gydytojų konsultacijų kabinetų, nors pagal pareigybių sąrašą jų ten nėra, Vaikų ligų skyrius ir šio skyriaus pareigybių pateikimas prie gydytojų konsultacijų kabinetų, nors pagal pareigybių sąrašą jų ten nėra), todėl sudėtinga suprasti valdymo struktūros sudarymo principą.

Pastebėtas neaiškus ryšys ir pavaldumas tarp Ligoninės valdymo struktūroje pateiktų sektorių ir jų poskyrių, nes nėra patvirtintų sektorių nuostatų, o pvz. Chirurgijos poskyrio nuostatuose nurodyta, kad jis tiesiogiai pavaldus Ligoninės direktoriui. Tuo tarpu valdymo struktūroje Chirurgijos poskyris yra Chirurgijos sektoriaus sudėtyje ir pavaldus direktoriaus pavaduotojai medicinai, t. y. neaišku, kaip poskyris susijęs su sektoriumi. Palaikomojo gydymo ir slaugos sektoriui vadovauja

⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008-04-29 įsakymas Nr. V-338 „Dėl minimalių asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės reikalavimų aprašo tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁸ 2002-12-10 Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

⁹ 1999-04-17 Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁰ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2017-12-29 įsakymas Nr. V-119 „Dėl pareigybių vienetų patvirtinimo“

vedėjas, sektoriuje yra ir kitų pareigybių, tuo tarpu sektoriaus poskyrių pareigybių sąraše nėra, kituose sektoriuose vedėjų nėra, o nurodytos tik slaugytojų pareigybės.

Išvada: Ligoninės valdymo struktūra sudėtinga, joje pateikta dubliuota informacija, neteisingai pateiktas pavaldumas.

Nors pagal vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 6 straipsnio 2 dalį, viešuosiuose juridiniuose asmenyse vidaus audito tarnyba turi būti įsteigta, jeigu juose patvirtinta ne mažiau kaip 200 pareigybių (etatu), o pagal Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 11 straipsnio 6 dalį, vidaus audito tarnybą turi sudaryti ne mažiau kaip dvi pareigybės, Ligoninėje patvirtinta viena vidaus auditoriaus pareigybė, kuri audituojamu laikotarpiu buvo neužimta.

2.2. Kolegialūs patariamieji organai nepilnai atliko savo funkcijas

Stebėtojų taryba neįgyvendino pagrindinio savo uždavinio

Įstaigos viešumui užtikrinti 2015-07-23 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹¹ penkių metų laikotarpiui buvo sudaryta penkių asmenų Ligoninės stebėtojų taryba. Jos sudėtis kito – 2017-03-30 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹² buvo pakeistas vienas stebėtojų tarybos narys. Įstaigos stebėtojų taryba 2017 metais savo darbe vadovavosi patvirtintais Ligoninės įstatais¹³, 2018 metais įstatai¹⁴ buvo keisti du kartus.

Pagrindiniai stebėtojų tarybos uždaviniai – analizuoti įstaigos veiklą bei teikti Savivaldybės tarybai ir įstaigos administracijai išvadas bei pasiūlymus dėl įstaigos veiklos gerinimo. 2017 metais stebėtojų taryba susirinko du kartus (2017-11-29 ir 2017-12-15). 2018 metais stebėtojų taryba susirinko tris kartus (2018-03-30, 2018-04-05 ir 2018-06-05).

Ligoninės įstatų 55 punktas¹⁵ nurodo, jog stebėtojų tarybos kompetencija – analizuoti įstaigos veiklą ir pateikti savo išvadas bei pasiūlymus įstaigos administracijai.

Stebėtojų tarybos posėdžiuose buvo nagrinėjami klausimai:

- Ligoninės struktūra ir paslaugų pertvarkymas;
- Akušerijos ginekologijos skyriaus pertvarkymas;
- Ligoninės 2017 m. veiklos ataskaitos pristatymas;

¹¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-07-23 sprendimas Nr. 1-TS-227 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės stebėtojų tarybos sudarymo“

¹² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. 1-TS-105 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės stebėtojų tarybos sudarymo“

¹³ Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-05 įsakymas Nr. 1-AI-888 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų tirtinimo“

¹⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-02-22 sprendimas Nr. 1-TS-54 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų tvirtinimo“ ir Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

¹⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

- 2017 m. veiklos užduočių įvykdymo pristatymas;
- 2018 m. veiklos užduočių projektas;
- darbuotojų darbo užmokesčio didinimas Ligoninės darbuotojų grupėms ir t.t.

Iš posėdžių protokolų matoma, kad informacija buvo išklausa, padiskutuojama ir nutariamojoje dalyje nurodoma pritarimas ar nepritarimas. Iš posėdžio protokolų nesimato, kad stebėtojų taryba teikė kokius nors konkrečius pasiūlymus dėl Ligoninės veiklos gerinimo.

Išvada: stebėtojų taryba neįgyvendino savo pagrindinio uždavinio – neišsamiai analizavo įstaigos veiklą, neteikė įstaigos administracijai pasiūlymų dėl įstaigos veiklos gerinimo.

Gydymo taryba nepilnai atlieka savo funkcijas

Pasirašytas 2017-01-24 Ligoninės vyriausiojo gydytojo įsakymas¹⁶, kuriuo patvirtinta gydymo taryba ir jos darbo reglamentas.

Gydymo, slaugos tarybų, gydytojų ir administracijos posėdžiai vyko kartu. Posėdžiai vyko 2017-10-31, 2017-11-07, 2017-11-08, 2017-12-14, 2018-06-01.

Gydymo tarybos kompetencija patvirtinta Ligoninės įstatų¹⁷ 62 punkte:

- svarsto asmens sveikatos priežiūros ir tobulinimo klausimus;
- periodiškai rengia klinikinės konferencijas ir seminarus;
- svarsto naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų įsigijimo klausimus;
- analizuoja gydymo kokybę ir klaidas;
- analizuoja įstaigos struktūrinių padalinių bei atskirų darbuotojų pasiūlymus ir rekomendacijas;
- svarsto kitus klausimus, kuriuos prašo svarstyti įstaigos administracija t. t.

Daugiausia buvo svarstomos veiklos ataskaitos, pristatomi veiklos rezultatai, taupymo planai (be finansinio pagrindimo), darbuotojų darbo užmokesčio didinimas. Gydymo tarybos protokoluose, nėra užfiksuota, kad būtų periodiškai rengiamos klinikinės konferencijos ir seminarai, analizuota gydymo kokybė ir klaidos, svarstyti naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų įsigijimo klausimai.

Išvada: gydymo taryba nepilnai atlieka jos kompetencijai patvirtintas funkcijas.

¹⁶ Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2017-01-24 įsakymas Nr. V-11 „Dėl gydymo tarybos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“

¹⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

Slaugos taryba savo darbe vadovavosi pasenusiais nuostatais

Audito metu buvo pateiktas 2007-10-25 Ligoninės vyriausiojo gydytojo įsakymas¹⁸ ir vėlesnis pakeitimas, kuriuo patvirtinta slaugos tarybos sudėtis ir nuostatai. Slaugos taryba audituojamu laikotarpiu į pasitarimą atskirai rinkosi viena 2017-12-28, buvo svarstomi pareigybiniai vienetai, o kitais kartais buvo bendri posėdžiai su gydymo taryba bei administracija.

Slaugos tarybos kompetencija patvirtinta Ligoninės įstatų¹⁹ 69 punkte:

- svarstyti pacientų slaugos organizavimo ir tobulinimo klausimus;
- periodiškai rengti kvalifikacijos kėlimo užsiėmimus padaliniuose ir filialuose;
- svarstomais klausimais gali teikti rekomendacinio pobūdžio pasiūlymus įstaigos administracijai. Jei administracija nesutinka su pasiūlymu, savo pasiūlymą gali pateikti Savivaldybės tarybai.

Iš pateiktų protokolų nesimato, kad slaugos taryba įgyvendino jai priskirtas funkcijas. Nuostatai yra pasenę, neatitinka patvirtintiems Ligoninės įstatams²⁰: neatitinka slaugos tarybos išrinkimas, narių skaičius, pirmininkavimo, sušaukimo posėdžiams tvarka, kompetencija, teisės, pareigos.

Išvada: *slaugos taryba nepilnai atlieka jos kompetencijai patvirtintas funkcijas.*

3. NEUŽTIKRINTAS FUNKCIJŲ ATSKYRIMAS VIDAUS MEDICININIO AUDITO VEIKLOJE

Vidaus medicininio audito veiklą reglamentuoja sveikatos apsaugos ministro patvirtintas Minimalių asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės reikalavimų aprašas²¹. Įstaiga, vykdydama asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės užtikrinimo veiklą, turi organizuoti vidaus medicininį auditą įstaigos veiklai ir paslaugų kokybei vertinti ir gerinti. Pagal aprašo 13 punktą, įstaigoje, kurioje dirba nuo 50 iki 300 sveikatos priežiūros specialistų, įstaigos vadovo įsakymu turi būti sudaroma vidaus medicininio audito grupė. Ligoninėje veikia Vidaus medicininio audito grupė, kuriai nuo 2015-01-01 laikinai vadovauja neetatinė vadovė – direktoriaus pavaduotoja medicininai. Grupėje taip pat yra neetatinis pavaduotojas bei 3 grupės nariai. Vidaus medicininio audito grupė pagal Ligoninės vadovo patvirtintą metinį audito planą atlieka planinius vidaus medicininius auditus bei vadovo nurodymu neplaninius vidaus medicininius auditus. Ligoninėje yra įsteigta Vidaus medicininio audito

¹⁸ Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2007-10-25 įsakymas Nr. V-138 „Dėl slaugos tarybos sudėties ir nuostatų patvirtinimo“

¹⁹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

²⁰ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. 1-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

²¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008-04-29 įsakymas Nr. V-338 „Dėl minimalių asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės reikalavimų aprašo tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

grupės vadovo pareigybė, tačiau ji yra neužimta. Be to, audito metu nustatyta, kad Vidaus medicininio audito grupės vadovo pareigų instrukcijoje pateikti reikalavimai ir tam tikros funkcijos neatitinka LR sveikatos apsaugos ministro 2008-04-29 įsakymo Nr. V-338 14¹ punkte ir 16 punkte nurodytų reikalavimų.

Audito metu suabejota dėl direktoriaus pavaduotojos medicinai tinkamumo vykdyti skirtingas pareigas: atlikti direktoriaus pavaduotojo medicinai pareigas ir atsakomybes, susijusias su gydymo paslaugų kokybe, kurios nurodytos jos pareiginiuose nuostatuose (kartu su skyrių vedėjais ir gydančiais gydytojais tikslinti ir analizuoti ligonių ištyrimo, gydymo kokybę, atsakyti už diagnostinio, gydomojo darbo kokybę ligoninėje), atlikti Gydymo tarybos, kurios pagal įstatus viena iš kompetencijų – analizuoti gydymo kokybę ir klaidas, pirmininkės pareigas bei tuo pačiu vykdyti Vidaus medicininio audito grupės, kuri vertina Ligoninės paslaugų kokybę, vadovės pareigas. Pagal Ligoninės valdymo struktūrą, pavaduotojai medicinai pavaldūs stacionaro sektoriais ir skyriai, kuriuose atliekamas vidaus medicininis auditas. Toks funkcijų paskirstymas Ligoninėje, mūsų manymu, daro vidaus medicininio audito veiklą neefektyvia, nes neužtikrinamas funkcijų atskyrimas: tas pats asmuo, kuris yra atsakingas už gydymo paslaugų kokybę, ją analizuoja, priima sprendimus dėl paslaugų kokybės gerinimo, taip pat vertina, ar ši paslaugų kokybė užtikrinta.

Išvada: Vidaus medicininio audito grupės vadovo pareigybė neužimta, o nuo 2015-01-01 Vidaus medicininio audito grupei laikinai vadovauja neetatine vadove.

Neužtikrinamas funkcijų atskyrimas, atsižvelgiant į Vidaus medicininio audito grupės veiklą.

4. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMŲ GAUTA MAŽIAU NEI PATIRTA VEIKLOS SĄNAUDŲ

Ligoninė 2017 m. gavo 3,87 mln. Eur pagrindinės veiklos pajamų (1 lentelė).

1 lentelė. Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m. pajamos Eur	2017-09-30 pajamos Eur	2018-09-30 pajamos Eur	Pokytis lyginant su 2017-09-30 proc.
A.	Pagrindinės veiklos pajamos	3 872 180,58	2 752 855,59	3 058 643,97	11,11
I.	Finansavimo pajamos	172 420,89	127 220,61	107 912,74	-15,18
I.1.	Iš valstybės biudžeto	13 563,91	10 349,04	7 045,31	-31,92
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	58 831,27	41 694,92	41 336,38	-0,86
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	76 487,67	58 648,27	38 525,79	-34,31
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	23 538,04	16 528,38	21 005,26	27,09

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m. pajamos Eur	2017-09-30 pajamos Eur	2018-09-30 pajamos Eur	Pokytis lyginant su 2017-09-30 proc.
II.	Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos				
III.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3 699 759,69	2 625 634,98	2 950 731,23	12,38
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3 699 759,69	2 625 634,98	2 950 731,23	12,38

2017 m. pagrindinėse veiklos pajamose finansavimo pajamos sudarė 172,42 tūkst. Eur, o pagrindinės veiklos kitos pajamos – apie 3,70 mln. Eur. Didžiausią dalį finansavimo pajamų sudarė pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 44 proc. ir pajamos iš savivaldybės biudžeto pagal vykdomas programas – 34 proc. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudarė lėšos, gautos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas per teritorines ligonių kasas pagal pasirašytas sutartis – 3,59 mln. Eur ir lėšos iš kitų fizinių ir juridinių asmenų už suteiktas mokamas paslaugas – 108,62 tūkst. Eur.

Lyginant 2018-09-30 pagrindinės veiklos pajamas su 2017-09-30 pajamomis, jos didesnės 11,11 proc. Finansavimo pajamų gauta 15,18 proc. mažiau, tačiau pagrindinės veiklos kitų pajamų gauta 12,38 proc. daugiau.

Ligoninė 2017 m. patyrė apie 3,92 mln. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų (2 lentelė).

2 lentelė. Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m. sąnaudos Eur	2017 m. sąnaudų struktūra proc.	Sąnaudos Eur		Sąnaudų struktūra proc.		Pokytis lyginant su 2017-09-30 proc.
				2017-09-30	2018-09-30	2017-09-30	2018-09-30	
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	3 917 129,19	100,00	2 921 516,70	3 118 286,80	100,00	100,00	6,74
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	3 122 660,41	79,72	2 353 321,72	2 585 877,55	80,55	82,93	9,88
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	121 325,40	3,10	92 362,51	19 724,09	3,16	0,63	-78,64
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	148 598,89	3,79	99 880,78	106 443,45	3,42	3,41	6,57
IV.	Komandiruočių	17,10	0,0004					
V.	Transporto	8 820,31	0,23	6 706,74	9 688,11	0,23	0,31	44,45
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	1 460,00	0,04	1 460,00	1 296,10	0,05	0,04	-11,23

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m. sąnaudos Eur	2017 m. sąnaudų struktūra proc.	Sąnaudos Eur		Sąnaudų struktūra proc.		Pokyti s lyginant su 2017-09-30 proc.
				2017-09-30	2018-09-30	2017-09-30	2018-09-30	
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	26 179,07	0,67	23 821,34	13 729,28	0,82	0,44	-42,37
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	359 102,05	9,17	266 046,81	294 446,14	9,11	9,44	10,67
X.	Socialinių išmokų							
XI.	Nuomos							
XII.	Finansavimo							
XIII.	Kitų paslaugų	101 658,24	2,60	77 916,80	87 082,08	2,67	2,79	11,76
XIV.	Kitos	27 307,72	0,70					

Didžiąją dalį 2017 m. sąnaudų sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 79,72 proc. Bendroje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnio sumoje darbo užmokestis sudarė apie 60 proc. Lyginant 2018 m. 9 mėnesių veiklos sąnaudas su 2017 m. 9 mėnesių veiklos sąnaudomis, jos padidėjo 6,74 proc.: 9,77 proc. didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (dėl išmokėtų išeitinių išmokų ir kompensacijų už nepanaudotas atostogas – 62 267 Eur be socialinio draudimo ir nuo 2018-05-01 darbuotojams vidutiniškai 17 proc. padidinto darbo užmokesčio), 6,57 proc. – komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, 44,45 proc. – transporto paslaugos (viena iš sąnaudų padidėjimo priežasčių – dėl pradėtų naudoti veikloje automobilių padangų, kurios pripažintos sąnaudomis), 10,67 proc. – sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (sunaudota daugiau Ligoninės veiklos tikslams naudojamų priemonių – vaistų, reagentų ir kt.), 11,67 proc. – kitos paslaugos (didėjo dėl programų aptarnavimo mokesčio). Sumažėjo nusidėvėjimo ir amortizacijos (dėl perskaičiuotų ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų), kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos.

5. TURTAS, NAUDOJAMAS LIGONINĖS VEIKLOJE

5.1. Turtas nedraudžiamas

Ligoninės panaudos sutartyse numatytos kitos sutarties sąlygos, kad panaudos gavėjas per 15 kalendorinių dienų nuo šios sutarties pasirašymo dienos savo lėšomis apdraudžia visam sutarties galiojimo laikui gaunamą turtą panaudos davėjo naudai nuo žalos, kuri gali būti padaryta dėl ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių, trečiųjų asmenų neteisėtų veikų ir kitų draudiminių įvykių ir pateikia panaudos davėjui apdraudimo faktą patvirtinančius dokumentus.

Panaudos sutartys: 2017-02-27 Nr.1-SU-202; 2017-02-27 Nr. 1-SU-201; 2017-01-02 Nr. 1-SU—1; 2015-01-15 Nr.1-SU-37; 2014-11-28 Nr. 1-SU-766 ir t.t.

2018-12-13 buvo gautas Ligoninės raštas Nr. S-819, kuriame nurodoma, kad nėra draustas pagal panaudą gautas turtas ir taip pat nėra draustas Ligoninės turtas.

Išvada: *Ligoninė nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²² 14 straipsnio 5 dalies reikalavimo apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą.*

5.2. Nevykdoma panaudos šalių pareiga

Viena iš panaudos sutarties sąlygų: panaudos gavėjas (Ligoninė) privalo panaudos davėjo nustatyta tvarka sudaryti žemės panaudos sutartį (2017-01-02 turto panaudos sutartis Nr. 1-SU-1). Prie panaudos sutarties pridedama žemės sklypo panaudos sutartis sudaryta ne su Ligonine, o su Savivaldybės administracija.

Išvada: *Ligoninė nevykdė panaudos sutartyje nurodytos sąlygos sudaryti žemės panaudos sutartį.*

5.3. Neišsamiai reglamentuotas tarnybinio transporto naudojimas

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. rugsėjo 13 d. nutarimu Nr. 993²³ (toliau – Nutarimas), 2015 m. sausio 29 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-3²⁴ (toliau – Sprendimas) patvirtino tarnybinių lengvųjų Anykščių rajono savivaldybės viešosiose įstaigose taisyklės ir viešųjų įstaigų vadovaujančių darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, pareigybių sąrašą. Vadovaudamasis šiuo Sprendimu, Ligoninės vyriausiasis gydytojas 2015 m. vasario 24 d. savo įsakymu Nr. V-28²⁵ (toliau – Įsakymas) patvirtino Tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Ligoninėje taisyklės (toliau – Taisyklės) bei Ligoninės darbuotojų, turinčių teisę naudotis Ligoninės tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, pareigybių sąrašą (toliau – Sąrašas).

Įsakymo 10 punkte numatyta, kad Ligoninės tarnybiniai lengvieji automobiliai privalo būti pažymėti – nurodytas įstaigos pavadinimas, jo sutrumpinimas (ARSL) ir (arba) patvirtintas įstaigos logotipas. Atkreiptinas dėmesys, kad nei Nutarime, nei Sprendime nėra reglamentuotas įstaigos pavadinimo sutrumpinimo naudojimas ir ši Įsakymo 10 punkto dalis prieštarauja aukštesniems teisės aktams ir negali būti įgyvendinama, nors Ligoninė naudoja būtent tik šį sutrumpinimą.

²² Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais)

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. rugsėjo 13 d. nutarimas Nr. 993 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo valstybės įmonėse ir viešosiose įstaigose“

²⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimas Nr. 1-TS-3 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Anykščių rajono savivaldybės viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“

²⁵ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2015 m. vasario 24 d. įsakymas Nr. V-28 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo“

Įsakymo 2.2 papunktyje nurodyta, jog Ligoninės automobilių rida nelimituojama, vadinasi, galime daryti išvadą, kad ir tam skirtos išlaidos nėra ribojamos. Tuo tarpu Nutarimo 1.10 papunktyje bei Sprendimo 13 punkte yra nustatyta, kad tarnybinių lengvųjų automobilių išlaikymo išlaidos neturi viršyti 1,5 procento nuo įstaigos sąnaudų, nustatytų metiniuose įstaigos veiklos rodikliuose, o to paties Įsakymo 14 punkte yra nurodyta, kad lėšų automobilių degalams poreikis skaičiuojamas pagal nustatytus ridos limitus, nustatytas faktines automobilių degalų naudojimo normas ir degalų rūšis. Nėra galimybės paskaičiuoti degalų poreikį pagal nustatytą ridos limitą, kai rida – nelimituota.

Ligoninės darbuotojams, įtrauktiems į turinčių teisę naudotis tarnybos reikmėms tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, sąrašą, bet jais nesinaudojantiems, yra sudaryta galimybė naudotis asmeniniais lengvaisiais automobiliais ir gauti kompensaciją padengti degalų įsigijimo išlaidas ir automobilio amortizacijos išlaidas pagal Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405²⁶ patvirtintą metodiką (Taisyklių 7 punktas). Pagal tą pačią metodiką apskaičiuojamas lėšų automobilių degalams poreikis (Taisyklių 14 punktas). Pažymėtina, kad pastarasis LR susisiekimo ministro įsakymas nebegalioja nuo 2015 m. lapkričio 6 d. ir Taisyklės turi būti pakeistos.

Tą pačią pastabą turime ir dėl Savivaldybės tarybos Sprendimo (2015 m. sausio 29 d. Nr. 1-TS-3). Sprendimo 8 ir 15 punktai taip pat susieti su Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405, kuris kaip ir buvo minėta, jau nebegalioja.

Kelionės lapų tvarka nėra išsami ir informatyvi, taip pat iš dalies vadovaujamasi mūsų jau minėtu nebegaliojančiu Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405.

Kelionės lapų išdavimo ir pildymo tvarka (toliau – Tvarka) patvirtinta Ligoninės Vyriausiojo gydytojo 2010 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. V-131²⁷. Tvarkos 7 punkte nustatyta, kad kelionės lapą gavęs vairuotojas pildo kiekvieną automobilio naudojimo dieną, t. y. rašo važiavimo maršrutus, kilometrų kiekį, išvykimo ir grįžimo laiką, datą, pirktų bei sunaudotų degalų kiekį litrais. Analizuojant Ligoninės kelionės lapus labai sudėtinga nustatyti, koks darbuotojas konkrečią dieną naudojo konkrečiu automobiliu, nes kelionės lapuose fiksuojami tik darbuotojų, kurie naudojo automobiliais parašai, o pareigos ir vardas, pavardė – nenurodomi. Mums žinomas yra tik Ligoninės Vyriausiojo gydytojo parašo pavyzdys (kitų darbuotojų, kurie naudojo tarnybiniu transportu parašų neidentifikavome), todėl analizavome tik jo išvykimus per audituojamą laikotarpį. 2017 metais vien tik Ligoninės vyriausiasis gydytojas, pagal kelionės lapų duomenis, tarnybiniu automobiliu Škoda

²⁶ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“

²⁷ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2010 m. lapkričio 24 d. įsakymas Nr. V-131 „Dėl kelionės lapų išdavimo ir pildymo tvarkos“

SuperB, valst. Nr. HJL 480 nuvažiuo beveik 9 (devynis) tūkst. km. (3 priedas), 2018 metų sausio-rugsėjo mėnesiais – virš 3 (trijų) tūkst. km (4 priedas).

***Išvada:** atsižvelgiant į tai, kad tarnybinio transporto naudojimo reglamentavimas yra neišsamus bei neinformatyvus, manoma, jog tai sudarė prielaidas jo neekonomiškam naudojimui.*

6. MOKAMŲ ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS PASLAUGŲ KAINOS

Pastebėti neatitikimai reglamentuojant sveikatos priežiūros viešosiose įstaigose teikiamų paslaugų kainų nustatymą. Susidaro įstatymų kolizija.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė yra Savivaldybė. Vadovaujantis vietos savivaldos įstatymo²⁸ 16 straipsnio 2 dalies 37 punktu, išimtinė savivaldybės kompetencija – „kainų ir tarifų už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas ir keleivių vežimą vietiniais maršrutais nustatymas, centralizuotai teikiamos šilumos, šalto ir karšto vandens kainų nustatymas (tvirtinimas) įstatymų nustatyta tvarka, vietinių rinkliavų ir mokesčių tarifų nustatymas įstatymų nustatyta tvarka.“

Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo²⁹ 28 straipsnio 4 punkto nuostatas, įstaigos steigėjo kompetencija yra „įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas.“

Pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo³⁰ 10 straipsnio 1 dalies 3 punktą, visuotinis dalininkų susirinkimas „nustato paslaugų, darbų bei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles.“

Ligoninės įstatų³¹ 30 punkte nurodoma, kad „įgyvendinat Savivaldybės kaip viešosios įstaigos savininkės teises, Savivaldybės tarybos kompetencijai priklauso“: 30.5 punktas „įstatymo nustatyta tvarka nustatyti paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas“.

Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo³² 11 straipsnio 2 dalies nuostatomis, LNSS (Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema) vykdomieji subjektai (šiuo atveju sveikatos priežiūros viešoji įstaiga – Ligoninė) pagal kompetenciją teikia šių rūšių sveikatos priežiūros paslaugas:

- asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros paslaugas, už kurias jų gavėjai tiesiogiai nemoka sveikatos priežiūros įstaigoms, o jos apmokamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo, valstybės ar savivaldybių biudžetų ar savivaldybių visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų;

²⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

³⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 1996-07-03 įstatymas Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais)

³¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-26 sprendimas Nr. I-TS-226 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

³² Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos 1994-07-19 įstatymas Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais)

- mokamas asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros paslaugas, už kurias jų gavėjai (juridiniai ir fiziniai asmenys) privalo sumokėti. Šių paslaugų sąrašą, kainas, kainų indeksavimo ir paslaugų teikimo tvarką tvirtina Sveikatos apsaugos ministerija.

Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo³³ 11 straipsnio 1 dalies 4 punkte nurodyta, kad „LNSS vykdomųjų subjektų teikiamos kitos (mokamos) paslaugos, nepriskiriamos sveikatos priežiūros ir farmacinėms paslaugoms, tačiau reikalingos jų teikimui užtikrinti. Paslaugos kainas nustato paslaugas teikiančių įstaigų administracija.

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo³⁴ „Dėl mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos“ 9 punkte rašoma, kad LNSS įstaigų pareigos, susijusios su mokamų paslaugų teikimu:

„9.1. parengti ir vadovo įsakymu patvirtinti mokamų paslaugų teikimo tvarką (aprašą), kurioje būtų nurodyti konkretūs mokamų paslaugų teikimo pagrindai bei kainos, ir užtikrinti, kad pacientai galėtų su ja susipažinti;

9.2. užtikrinti, kad mokamos paslaugos būtų teikiamos tik šioje tvarkoje nurodytomis sąlygomis;“ ir t. t.

13 punktas – mokamų paslaugų LNSS įstaigose teisėtumą ir pagrįstumą turi teisę vertinti ir kontroliuoti: 13.1. sveikatos priežiūros įstaigų steigėjas (savininkas, dalininkas, kt.).

Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkoje, patvirtintoje Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu³⁵ „Dėl mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos“, nustatyta galimybė pagal Lietuvos statistikos departamento skelbiamus vartotojų kainų indeksus nustatyta tvarka atitinkamai indeksuoti mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainas.

Audito metu nustatyta, kad Ligoninės nemedicininų paslaugų kainos buvo nustatytos 2014-11-27 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.1-TS-402. Mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainos patvirtintos Ligoninės direktoriaus įsakymais.

³³ Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos 1994-07-19 įstatymas Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais)

³⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999-07-30 įsakymas Nr. 357 „Dėl mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos“ (su vėlesniais pakeitimais)

³⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999-07-30 įsakymas Nr. 357 „Dėl mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos“

7. DARBUOTOJŲ DARBO KRŪVIAI

7.1. Nuo 2015-05-25 Ligoninės gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų laikinieji darbo krūviai neperžiūrėti

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministras 2001-03-15 įsakymu³⁶ nurodė „valstybės ir savivaldybių asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų vadovams iki 2001 m. balandžio 1 d. parengti ir, suderinus su stebėtojų taryba, patvirtinti gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius“. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymas³⁷ reglamentuoja akušerių darbo krūvio nustatymo tvarką ir rekomenduojamą maksimalų akušerio darbo krūvį.

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministras 2012-05-09 įsakymu³⁸ ir 2016-05-27 įsakymo³⁹ papildymu, patvirtino slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašą, kuris reglamentuoja slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarką ir rekomenduojamą maksimalų pacientų skaičių 1 slaugytojui.

Ligoninės vyriausiojo gydytojo 2001 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 27 „Dėl medicinos personalo laikinųjų darbo krūvių patvirtinimo“ patvirtinti Ligoninės gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų laikinieji darbo krūviai. Įsakymas papildytas 2007-01-16 Nr. V-19, 2008-02-01 Nr. V-23, 2011-12-12 Nr. V-161, 2015-05-25 Nr. V-62. Išanalizavus Ligoninės pateiktus įsakymo papildymus, nustatyta, kad nuo 2015-05-25 patvirtinti laikinieji darbo krūviai nebuvo peržiūrėti. Taip pat audito metu nustatyta, kad laikinųjų darbo krūvių neliko priėmus Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2001-03-15 įsakymą⁴⁰.

Įstaigos direktorius nesivadovavo sveikatos apsaugos ministro patvirtintais darbo krūvio aprašais:

- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymu⁴¹ „Dėl akušerių darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2001-03-15 įsakymas Nr. 173 „Dėl sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių“

³⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymas Nr. V-399 „Dėl akušerių darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

³⁸ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymas Nr. V-400 „Dėl slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

³⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2016-05-27 įsakymas Nr. V-678 Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymą Nr. V-400 „Dėl slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo

⁴⁰ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2001-03-15 įsakymas Nr. 173 „Dėl sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvių“

⁴¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymas Nr. V-399 „Dėl akušerių darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymu⁴², ir 2016-05-27 įsakymo⁴³ papildymu „Dėl slaugytojų darbo krūvio nustatymo tarkos aprašo tvirtinimo“

***Išvada:** nuo 2015-05-25 patvirtinti Ligoninės gydytojų ir kitų sveikatos priežiūros specialistų laikinieji darbo krūviai nebuvo peržiūrėti.*

7.2. Nepagrįstas Ligoninės gydytojų budėjimas dviese tuo pačiu metu

Audituojamu laikotarpiu analizuojant Ortopedijos traumatologijos skyriaus (toliau – Skyrius) gydytojų darbo grafikus, nustatyta, kad juos sudarė Skyriaus vedėjas, o tvirtino Vyriausiasis gydytojas. Į šiuos darbo grafikus Vyriausiojo gydytojo, kaip budinčio gydytojo ortopedo traumatologo, pavardė nėra įtraukta, nors darbo laiko apskaitos žiniaraščiai buvo pildomi ir darbo užmokestis už budėjimus buvo mokamas. Remiantis iš Ligoninės gautais paaiškinimais, Vyriausiasis gydytojas į Skyriaus darbo grafikus nebuvo traukiamas, nes jo darbo grafikas buvo nustatytas Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. 1-AĮ-619 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo ir budinčio gydytojo ortopedo-traumatologo darbo grafiko nustatymo“. Pagal šį įsakymą, Vyriausiajam gydytojui buvo leista dirbti budinčiu gydytoju ortopedu-traumatologu pirmadieniais ir ketvirtadieniais po 4 val. nuo 17 iki 21 valandos. Ligoninė motyvuotų paaiškinimų, kodėl būtent tokios savaitės dienos pasirinktos ir kodėl tomis dienomis ir valandomis Skyriuje turi budėti du gydytojai ortopedai traumatologai, nepateikė. Be to, pagal Ligoninės pateiktus paaiškinimus, tokia praktika taikoma ir kituose skyriuose (reanimacijos, chirurgijos ir kt.)

Audito metu nustatyta, kad 2017 m. sausio 5 d. tuometinis Ligoninės vadovas tuo pačiu metu buvo Vilniuje ir budėjo Ligoninėje kaip budintis gydytojas ortopedas traumatologas. Tokią išvadą darome, išanalizavę pateiktus dokumentus. 2017 m. sausio 1-11 d. lengvojo automobilio Škoda SuperB, valst. Nr. HJL 480 kelionės lape Nr. LIG 2019 pažymėta, kad 2017 m. sausio 5 d. (ketvirtadienį) Ligoninės vadovas 11:00 išvyko iš Ligoninės ir 21:25 grįžo į Ligoninę. Pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. 1-AĮ-619 patvirtintą Ligoninės vyriausiojo gydytojo ir budinčio gydytojo ortopedo-traumatologo D. V. darbo grafiką⁴⁴, pirmadieniais ir ketvirtadieniais Ligoninės vadovas turėjo dirbti budinčiu gydytoju ortopedu traumatologu nuo 17:00 iki 21:00 val. Vyriausiojo gydytojo ir gydytojo ortopedo traumatologo darbo

⁴² Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymas Nr. V-400 „Dėl slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2016-05-27 įsakymas Nr. V-678 Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-05-09 įsakymą Nr.V-400 „Dėl slaugytojų darbo krūvio nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo

⁴⁴ Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-09-30 įsakymas Nr. 1-AĮ-619 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo ir gydytojo ortopedo-traumatologo Dalio Vaigino darbo grafiko patvirtinimo“

grafikas nekito nuo jo patvirtinimo datos – taip mums raštu patvirtino Ligoninės Personalo specialistė. Darbo laiko apskaitos žiniaraščius dėl D. V. kiekvieną mėnesį pasirašydavo Anykščių rajono savivaldybės meras (išskyrus 2017 m. gruodžio mėn. ir 2018 m. sausio, birželio ir rugpjūčio mėn.). 2017 m. sausio mėnesio Ligoninės darbo laiko apskaitos žiniaraštyje Nr. 112-100, 2017 m. sausio 5 d. (ketvirtadienis) nurodyta kaip budėjimo diena – 4 val.

Pagal Ligoninės pateiktus dokumentus, Vyriausiasis gydytojas 2017 metais priėmė 16 pacientų (konsultacijos, paslaugos kodas 1602), o per 2018 metų 9 mėnesius – tik 2 (konsultacijos, paslaugos kodas 1602). Tuo tarpu, kiti gydytojai audituojamu laikotarpiu priėmė net po kelis šimtus pacientų. Duomenys pateikti 5 priede.

Audituojamu laikotarpiu minėtų konsultacijų įkainiai svyravo nuo 12,86 Eur iki 15,26 Eur. Per audituojamą laikotarpį Vyriausiasis gydytojas suteikė paslaugų (konsultacijos, paslaugos kodas 1602) už 237,34 Eur (6 priedas).

***Išvada:** Darbo užmokesčio lėšos, skirtos Vyriausiojo gydytojo kaip specialisto ortopedo traumatologo darbo apmokėjimui buvo naudojamos neekonomiškai.*

Ligoninė nepateikė svarių argumentų dėl dviejų gydytojų reikalingumo budėti tuo pačiu metu.

8. APSKAITOS POLITIKA NEATNAUJINTA

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁴⁵ 9 straipsnio 1 dalį, „ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę“.

Pagal 9 straipsnio 2 dalį, „ūkio subjekto vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje turi būti nurodoma:

- 1) ūkio subjekto apskaitai taikomi apskaitos standartai ar kiti teisės aktai, reglamentuojantys apskaitą ir finansinę atskaitomybę;
- 2) finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir finansinėms ataskaitoms sudaryti taikomi apskaitos principai;
- 3) apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais vadovaujamosi registruojant ūkio subjekto turtą, nuosavą kapitalą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir (ar) pinigų srautus.“

Pagal šio įstatymo 5 straipsnio „Piniginis matas“ 1 dalį, „Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Eurą, o prireikus – ir eurą, ir užsienio valiutą“.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo⁴⁶ 33 punkte nurodoma, kad Viešojo sektoriaus subjekto vadovas turi pasirinkti ir taikyti tokią apskaitos politiką, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo⁴⁷ II skyriaus „Apskaitos politikos keitimas“ 7 punktas nurodo, kad apskaitos politika gali būti keičiama:

1. dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo;
2. jei kiti teisės aktai to reikalauja ir t. t.

Audito metu nustatyta, kad 2010-01-04 Ligoninės vyriausiojo gydytojo įsakymu⁴⁸ buvo patvirtinta apskaitos politika. Ši apskaitos politika pasenusi ir neatitinka įstatymų reikalavimų.

Išvada: Apskaitos politika nebuvo atnaujinta vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir finansų ministro įsakymais.

9. KOKYBĖS VADYBOS SISTEMA NEPILNAI ĮDIEGTA

Kokybės vadybos sistema pradėta diegti 2003-07-10 Ligoninės vyriausiojo gydytojo pavaduotojai I. e. vyriausiojo gydytojo pareigas įsakymu⁴⁹ patvirtinus kokybės vadovą. Kokybės vadove aprašyta kokybės vadybos sistema pagal ISO 9001:2000. Kokybės vadovas buvo keistas, pakeitimo Nr. KVO1/1/1/Pat.-1, įsigaliojimo data 2010-03-01. Kokybės vadove numatyta, kad jis tikrinamas ir peržiūrimas kiekvienais metais bei taisomas ir atnaujinamas įstaigoje įvykus pasikeitimams, galintiems turėti įtakos kokybei ar esant būtinybei.

Kokybės vadove pateiktas atskiras puslapis, kuriame vidaus audito grupės (dabar vidaus medicininio audito grupės) vadovas pateikia informaciją, kada kokybės vadovas peržiūrėtas. Jeigu keistas – kada ir kokia dalis pakeista (pataisyta), ir pasirašo.

Nuo 2010-03-01 nesimato, kad kokybės vadovas būtų tikrinamas ir peržiūrimas, nes nėra pridėta atskiros puslapio su atžymomis.

Kokybės vadove pateikti atitinkami teiginiai, nurodantys, ką įstaiga daro įvairiose savo veiklos srityse (pirkimo, sutarčių sudarymo, procesų valdymo, dokumentacijos) tam, kad būtų užtikrinta kokybė, o kaip tai pasiekama – aprašoma kokybės procedūrose. Kokybės procedūros sudaro atskirą procedūrų vadovą. Procedūros tobulinamos, o vadovas neperžiūrimas.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės I-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁸ Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės vyriausiojo gydytojo 2010-01-04 įsakymas Nr. V-3 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“

⁴⁹ Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės vyriausiojo gydytojo pavaduotojos I. e. vyriausiojo gydytojo pareigas 2003-07-10 įsakymas Nr. V-67 „Dėl kokybės vadovo sistemos procedūros patvirtinimo“

Ligoninės kokybės vadove patvirtinta, kad pakeitimus atlieka vidaus audito grupės (dabar vidaus medicininio audito grupės) vadovas, vadovaujantis Ligoninės vyriausiojo gydytojo (dabar direktoriaus) nurodymais ir kokybės vadovas gali būti keičiamas tik pritarus vidaus audito grupės (dabar vidaus medicininio audito grupės) vadovui.

Iš kokybės vadovo nesimato kada pasikeitė audito grupės (dabar vidaus medicininio audito grupės) vadovai ir kiti pasikeitimai.

Išvada: *Kokybės vadybos sistemos diegimas pilnai neužtikrintas, nes kokybės vadovas nuolat netikrinamas ir neperžiūrimas.*

10. TAM TIKRA INFORMACIJA, SUSIJUSI SU VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMU IR VYKDYMU NETIKSLI, NEATNAUJINTA, AR NEDOKUMENTUOJAMA

Perkančiosios organizacijos, atlikdamos viešuosius pirkimus, turi vadovautis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁰ (toliau – VPĮ), kuris nustato viešųjų pirkimų tvarką, šių pirkimų subjektų teises, pareigas ir atsakomybę, viešųjų pirkimų kontrolės ir ginčų sprendimo tvarką, nuostatomis. Audituojamu laikotarpiu Viešųjų pirkimų įstatymas keitėsi (nuo 2017-07-01 jis išdėstytas nauja redakcija), todėl buvo analizuojama viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarka Ligoninėje iki 2017-07-01 ir po 2017-07-01.

Ligoninės vadovas, vadovaudamasis VPĮ, 2017 m. ir 2018 m. patvirtino planuojamų viešųjų pirkimų planus, kurie skelbiami Ligoninės interneto svetainėje bei Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje skelbiama planuojamų atlikti pirkimų suvestinė.

Ligoninės vyriausiojo gydytojo įsakymu⁵¹ sudaryta nuolatinių viešųjų pirkimų komisija bei patvirtintas komisijos darbo reglamentas, o 2015-01-30 įsakymu Nr. V-12 patvirtintos Ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

Ligoninės vyriausiojo gydytojo 2017 metų veiklos ataskaitos⁵² duomenimis, 2017 metais vykdytų pirkimų bendras skaičius – 190, jų vertė – 393 635,52 Eur (be pirkimų per CPO). 2017 metais sudarytų viešųjų pirkimų sutarčių skaičius – 44, kurių bendra vertė – 503 960,13 Eur, iš jų pirkimų, vykdytų per CPO, pirkimų sutarčių skaičius – 19, o jų vertė – 151 925,84 Eur.

Audito metu analizuojant viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo dokumentus pastebėta, jog neatnaujinta ar nepateikta tam tikra informacija, susijusi su atsakingais už viešuosius pirkimus

⁵⁰ 1996-08-13 LR Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

⁵¹ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2012-06-01 įsakymas Nr. V-106 „Dėl nuolatinių viešųjų pirkimų komisijos sudarymo bei darbo reglamento patvirtinimo“

⁵² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-04-26 sprendimas Nr. 1-TS-131 „Dėl pritarimo Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2017 metų veiklos ataskaitai“

asmenimis, nedokumentuojama informacija, susijusi su viešųjų pirkimų planavimu, pateikta netiksli informacija apie aktualius teisės aktus.

10.1. Informacija apie atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus ir jų vykdomas funkcijas neatnaujinta

Siekiant sukurti efektyvią pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės sistemą, kad Ligoninė laiku įsigytų reikalingų prekių, paslaugų ir darbų racionaliai naudodama tam skirtas lėšas, Ligoninės vyriausiojo gydytojo įsakymu⁵³ paskirti asmenys, atsakingi už skirtingus viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo procesus. Atkreiptinas dėmesys, kad pasikeitus už pirkimų planavimą, Ligoninės registrų (sutarčių, protokolų), susijusių su viešaisiais pirkimais tvarkymą, pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymo kontrolę atsakingam asmeniui, kurio vardas ir pavardė įsakyme įrašyti, įsakymas nebuvo pakeistas.

Pirkimų organizatoriais yra paskirti du Ligoninės darbuotojai, tačiau analizuojant įsakymo⁵⁴ teisinį pagrindą, kuriuo jie paskirti, nustatyta, kad šis teisinis pagrindas jau yra nebegaliojantis.

Be to, Ligoninės vyriausiojo gydytojo patvirtinto Ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo⁵⁵ 18 punkte nurodyta, jog už pirkimų žurnalo pildymą atsakingas Ligoninės vyriausiojo gydytojo įsakymu paskirtas atsakingas už pirkimų planavimą ir už verčių apskaitą darbuotojas, kas turėtų reikšti, jog tai yra tas pats žmogus, tačiau aprašo 20 punkte nurodyta, kad įvertinęs iš pirkimų iniciatoriaus gautą informaciją apie planuojamus ateinančių metų pirkimus, už pirkimų planavimą atsakingas darbuotojas už verčių apskaitą atsakingam asmeniui perduoda medžiagą, nustato pirkimų plano parengimo terminą ir kontroliuoja vykdymą. Kadangi įsakyme, kuriuo paskirti asmenys, atsakingi už skirtingus viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo procesus, nėra paskirta asmens, atsakingo už verčių apskaitą, negalima nustatyti, ar asmuo, atsakingas už pirkimų planavimą ir už verčių apskaitą yra tas pats.

Išvada: Neatnaujinta ar nepateikta reikalinga informacija apie atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus ir jų vykdomas funkcijas. Pirkimo organizatorių paskyrimo teisinis pagrindas nebegaliojantis.

⁵³ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2012-06-01 įsakymas Nr. V-107 „Dėl viešųjų pirkimų atsakingų darbuotojų paskyrimo“

⁵⁴ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2003-06-05 įsakymas Nr. V-52 „Dėl prekių, paslaugų ir darbų, viešųjų pirkimų taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklių“

⁵⁵ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2017-07-03 įsakymas Nr. V-68 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo bei viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamento patvirtinimo“

10.2. Neatitikimai viešųjų pirkimų protokolų turinyje, protokolų registravimo ir pasirašymo procesuose

Analizuojant 2017 m. ir 2018 m. viešuosius pirkimus nustatyta, kad dauguma viešųjų pirkimų komisijos protokolų registruojami į registrą, tačiau popieriniuose jų variantuose nurodyta tik data. Be to, nustatyta atvejų, kuomet protokole nurodyta, kad komisijos narys posėdyje nedalyvauja, tačiau protokolą jis pasirašęs (2017-02-20 protokolas Nr. D3-17-5, 2018-01-19 Nr. D3-18-7, 2018-02-19 Nr. D3-18-12, 2018-02-22 Nr. D3-18-13, 2018-03-05 Nr. D3-18-15, 2018-03-15 Nr. D3-18-23, 2018-09-03 Nr. D3-18-35) ir iš kai kurių protokolų nebuvo galima nustatyti, ar komisijos narys posėdyje dalyvavo, nes balsuojant balsavusių pavardės nenurodytos.

Analizuojant 2017 m. viešąjį pirkimą „Metinės finansinės atskaitomybės audito paslaugos“ nustatyta, kad pirkimas atliktas viešųjų pirkimų komisijos, o ne pirkimų organizatoriaus, kaip kad prašyme-paraiškoje buvo nurodęs Ligoninės vadovas. 2017-01-30 protokolo Nr. D3-17-3 2 svarstomame klausime dėl pirkimo būdo parinkimo, pasirinktas mažos vertės konkursas ir nurodyta, kad vadovaujamosi VPI 84 straipsnio 3 dalimi (straipsnyje nurodyta, kad reglamentuojami įstatymo 9 straipsnio 14 dalyje nurodyti pirkimai, o 9 straipsnio 14 dalyje aprašomas pirkimo vertės nustatymas, kai perkamos panašios prekės ar paslaugos) ir Ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 97 punktu (nurodyta, kad pirkimą privaloma skelbti, jei prekių ir paslaugų pirkimo sutarties vertė viršija 14500 Eur be PVM, o šio pirkimo vertė – 1 200 Eur be PVM. Be to, punktas susijęs su apklausos pirkimo būdo procedūromis), kurie, mūsų manymu, nesusiję su minėto viešojo pirkimo parinktu pirkimo būdu. Supaprastinto mažos vertės pirkimo konkurso sąlygose nurodyta, kad auditas turi būti atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu, tačiau audituojamu laikotarpiu šis įstatymas nebegaliojo.

***Išvada:** Viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokoluose yra netikslumų, pastebėti neatitikimai protokolų registravimo ir pasirašymo procesuose.*

10.3. Ligoninės planuojamų atlikti viešųjų pirkimų verčių pagrindimas nedokumentuojamas

Pagal viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsnio 5 dalį: „Numatoma pirkimo vertė apskaičiuojama pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės apskaičiavimo metodiką.“ Pagal Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos⁵⁶ 5 punktą: „Preliminari pirkimo vertė apskaičiuojama rengiant pirkimų planą ir turi būti patikslinta ir užfiksuota pirkimo vykdytojo pirkimo eigą pagrindžiančiuose dokumentuose (pavyzdžiui, pirkimo paraiškoje, pirkimą vykdančio subjekto pildomuose dokumentuose) prieš pirkimo procedūros pradžią, įvertinant, ar turi

⁵⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymas Nr. IS-94 „Dėl Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“

būti atliekamos pirkimų plano korekcijos“, o 8 punkte nurodyta, kad pirkimo vykdytojas tinkamam prekių, paslaugų ar darbų pirkimų verčių skaičiavimui turėtų kaupti informaciją apie įvykdytus ar vykdomus pirkimus, remdamasis skaičiuojamomis kainomis, panašių pirkimų praktika, rinkos ar kitais tyrimais nustatyti numatomų sudaryti pirkimo sutarčių vertę.

Ligoninės vyriausiojo gydytojo patvirtintame Ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše⁵⁷ yra detalizuotas rinkos tyrimo procesas: 19 punkte nurodyta, kad atlikdamas rinkos tyrimą, pirkimų iniciatorius turi pasirinkti, kokius duomenis ir iš kokių šaltinių rinkti, o analizuodamas rinkos tyrimo metu surinktus duomenis, susisteminti informaciją apie rinkoje tiekėjų siūlomas prekes, paslaugas ir (ar) darbus, jų savybes ir kainas. Šis rinkos tyrimo pagrindimas, kuriuos pagrindžiamas išlaidų dydis, turi būti saugomas pirkimo iniciatoriaus.

Analizuojant 2018 metų viešųjų pirkimų dokumentus tikrinta, kaip nustatyta numatoma pirkimo vertė bei kaip atlikti rinkos tyrimai. Pagal 2018-12-07, 2018-12-10 el. paštu gautus Ligoninės paaiškinimus nustatyta, kad rinkos tyrimai atlikti telefonu, susistemintos informacijos apie juos nėra ir jokios dokumentacijos apie atliktus rinkos tyrimus bei pagrįstą išlaidų dydį pirkimo iniciatoriai nesaugo. Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti, kad nustatytos pirkimų kainos yra pagrįstos ir realios.

Išvada: *neįmanoma patikrinti, ar Ligoninės planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainos pagrįstos ir realios, nes kainų pagrindimas nedokumentuojamas.*

⁵⁷ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2017-07-03 įsakymas Nr. V-68 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo bei viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamento patvirtinimo“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Parengti Ligoninės veiklos strategiją	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
2.	Iš esmės peržiūrėti Ligoninės valdymo struktūrą bei suvienodinti informaciją, pateiktą valdymo struktūroje ir pareigybių sąraše	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
3.	Įgyvendinti įstatymų straipsnių, susijusių su vidaus audito tarnybos steigimu ir veikla, nuostatas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
4.	Gydymo tarybai įgyvendinti priskirtas funkcijas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
5.	Slaugos tarybai paruošti naujus nuostatus ir vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
6.	Paskirti nuolatinį Vidaus medicininio audito grupės vadovą užtikrinant funkcijų atskyrimą, spręsti klausimą dėl Vidaus medicininio audito grupės vadovo pareigybės užėmimo bei atnaujinti šiai pareigybei taikomus reikalavimus ir funkcijas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
7.	Apdrausti Ligoninės turtą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
8.	Vykdyti panaudos sutartyje nurodytą sąlygą, susijusią su žemės panauda	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
9.	Peržiūrėti ir papildyti Ligoninės vidaus teisės aktus, reglamentuojančius tarnybinio transporto naudojimą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
10.	Peržiūrėti Ligoninės gydytojų, kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius, atsižvelgiant į priimtus sveikatos apsaugos ministro įsakymus	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
11.	Peržiūrėti gydytojų budėjimo grafikus nustatant optimalų budinčių gydytojų skaičių Ligoninės padaliniuose	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
12.	Atnaujinti apskaitos politiką	VšĮ Anykščių rajono		

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
	vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir finansų ministro įsakymais	savivaldybės ligoninė		
13.	Norint toliau diegti kokybės vadybos sistemą pagal ISO standartus, atnaujinti Kokybės vadybos vadovą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
14.	Pakoreguoti įsakymą dėl viešųjų pirkimų atsakingų darbuotojų paskyrimo nurodant kitą asmenį (arba jei įmanoma, pareigybės pavadinimą), atsakingą už pirkimų planavimą, Ligoninės registrų (sutarčių, protokolų), susijusių su viešaisiais pirkimais tvarkymą, pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymo kontrolę bei įtraukiant asmenį, atsakingą už verčių apskaitą ir atitinkamai peržiūrint Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo nuostatas, susijusias su verčių apskaita	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
15.	Užtikrinti, kad paskiriant atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus būtų vadovaujamasi galiojančiais teisės aktais	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
16.	Užtikrinti, kad visi Viešųjų pirkimų komisijos vykdomų viešųjų pirkimų protokolai būtų tinkamai užregistruoti, protokolus pasirašytų tik dalyvavusieji posėdyje komisijos nariai, o protokoluose bei pirkimų sąlygose būtų pateiktos teisingos nuorodos į teisės aktus bei teisingi teisės aktų pavadinimai	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
17.	Užtikrinant pagrįstą planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainų nustatymą, dokumentuoti planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainos pagrindimą, atliktą rinkos tyrimą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė		
18.	Organizuoti ir koordinuoti Ligoninės veiklos strategijos parengimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija		

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
19.	Inicijuoti Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimo Nr. 1-TS-3 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Anykščių rajono savivaldybės viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“ pakeitimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
*Priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė ir Anykščių rajono savivaldybės administracija. Atstovas ryšiams, atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: (Pareigų pavadinimas) (Vardas ir pavardė) (Kontaktinė informacija)				

Savivaldybės kontrolierius



Artūras Juozas Lakačauskas

Vyriausioji specialistė



Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė



Virginija Žukauskienė

PRIEDAI

1 priedas. Santrumpos ir sąvokos

2 priedas. Audito apimtis ir metodai

3 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo išvykimai 2017 m. sausio-gruodžio mėn.

4 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo išvykimai 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.

5 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės gydytojų ortopedų-traumatologų priimti pacientai 2017 m. sausio-gruodžio mėn. ir 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.

6 priedas. Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo budėjimai 2017 m. ir 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.

Santrumpos ir sąvokos

Centrinė perkančioji organizacija (CPO) – perkančioji organizacija, kuri vykdo centralizuotų viešųjų pirkimų veiklą ir gali vykdyti pagalbinę viešųjų pirkimų veiklą

Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema – valstybės informacinė sistema, kurioje teikiami ir tvarkomi viešųjų pirkimų skelbimai ir ataskaitos, atliekamos viešųjų pirkimų procedūros, skelbiamos planuojamų atlikti viešųjų pirkimų suvestinės, viešųjų pirkimų dokumentai, viešojo pirkimo-pardavimo sutartys, preliminariosios viešojo pirkimo-pardavimo sutartys ir kita informacija apie viešuosius pirkimus, archyvuojami ir saugomi viešųjų pirkimų dokumentai, atliekami kiti įstatymuose nustatyti veiksmai

ES – Europos Sąjunga

ISO standartai – tai tarptautinės standartų organizacijos kokybės vadybos sistemų standartai

Ligoninė – Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė

LNSS – Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Anykščių rajono savivaldybė

VPI – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

Veiklos audito ataskaitos
„Viešosios įstaigos Anykščių rajono
savivaldybės ligoninės veiklos vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo aspektais.

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė.

Audituojamas laikotarpis – 2017 m. – 2018 sausio-rugsėjo mėn.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus².

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Nėra Ligoninės veiklos strategijos	Dokumentų peržiūra/analizė: LR Vyriausybės nutarimai, LR sveikatos apsaugos ministro įsakymai, Ligoninės įstatai. Pokalbiai su: • Ligoninės vadovaujančiais darbuotojais, • Savivaldybės gydytoja.	Nustatyti, kokie teisės aktai reglamentuoja strategijos sukūrimą ir jos tvirtinimą
2. Ligoninės valdymo struktūra	Dokumentų peržiūra/analizė: Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su Ligoninės struktūra, pareigybių sąrašu, stebėtojų taryba, Ligoninės vadovo įsakymai, susiję su pareigybėmis, gydymo tarybos, slaugos tarybos darbu. Ligoninės padalinių nuostatai, darbuotojų pareigų instrukcijos, Ligoninės vadovo veiklos ataskaita. Pokalbiai su: • Ligoninės vadovaujančiais darbuotojais, • personalo specialiste, • Savivaldybės gydytoja.	Išanalizuoti Ligoninės valdymo struktūrą, palyginti ją su patvirtintu pareigybių sąrašu, išsiaiškinti valdymo struktūros sudarymo principą Išsiaiškinti, ar įgyvendinamos stebėtojų tarybos, gydymo tarybos bei slaugos tarybos funkcijos
3. Neužtikrintas funkcijų atskyrimas vidaus medicininio audito veikloje	Dokumentų peržiūra/analizė: LR sveikatos ministro 2008-04-29 įsakymas Nr. V-338 dėl minimalių asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės reikalavimų aprašo, Ligoninės vidaus medicininio audito veiklą reglamentuojantys dokumentai, Ligoninės vidaus medicininio audito grupės sudėties ir veiklos dokumentai. Pokalbiai su: • Vidaus medicininio audito grupės nariais.	Susipažinti su Vidaus medicininio audito grupės veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, išanalizuoti Vidaus medicininio audito grupės sudėtį, jos veiklą
4. Pagrindinės veiklos pajamų gauta mažiau nei patirta veiklos sąnaudų	Duomenų analizė: Ligoninės veiklos rezultatų ataskaitos duomenys. Pokalbis su: • vyriausiąja buhalterė.	Atlikti Ligoninės veiklos pajamų ir sąnaudų analizę
5. Turtas, naudojamas Ligoninės veikloje	Dokumentų peržiūra/analizė:	Išsiaiškinti, ar Ligoninės turtas apdraustas, ar

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“ (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>)

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
	Valstybės ir savivaldybių turto naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, teisės aktai, reglamentuojantys tarnybinių transporto priemonių naudojimą, Ligoninės panaudos sutartys. Pokalbis su: atsakingu už tarnybinių transportą darbuotoju.	vykdomos panaudos sutartyse nurodytos sąlygas Išanalizuoti, kaip Ligoninėje naudojamos tarnybinės transporto priemonės
6. Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainos	Dokumentų peržiūra/analizė: LR įstatymai, sveikatos apsaugos ministro įsakymai, Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su Ligoninės teikiamų paslaugų kainų nustatymu bei jų apskaičiavimo metodika	Išanalizuoti mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainų nustatymą reglamentuojančius teisės aktus bei išsiaiškinti, kaip nustatytos Ligoninės teikiamų paslaugų kainos
7. Darbuotojų darbo krūviai	Dokumentų peržiūra/analizė: LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymai, Ligoninės vyriausiojo gydytojo (direktoriaus) įsakymai, Ligoninės dokumentai, susiję su gydytojų budėjimais Pokalbiai su: - Ligoninės vadovaujančiais darbuotojais, - vyriausiąja buhalterė, - personalo specialiste.	Išsiaiškinti, kokios problemos atsiranda organizuojant Ligoninės veiklą, kaip nustatomi darbuotojų darbo krūviai, ar vadovaujamosi priimtais teisės aktais
8. Apskaitos politika neatnaujinta	Dokumentų peržiūra/analizė: LR įstatymai, LR finansų ministro įsakymai, Ligoninės vyriausiojo gydytojo (direktoriaus) įsakymai. Pokalbiai su: - Ligoninės direktoriumi, - vyriausiąja buhalterė.	Išsiaiškinti, koku pagrindu turėjo būti atnaujinama apskaitos politika.
9. Kokybės vadybos sistema nepilnai įdiegta	Dokumentų peržiūra/analizė: Ligoninės kokybės vadovas. Pokalbiai su: Ligoninės vadovaujančiais darbuotojais.	Išanalizuoti, kaip buvo diegiama kokybės vadybos sistema.
10. Tam tikra informacija, susijusi su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu netiksli, neatnaujinta, ar nedokumentuojama	Dokumentų peržiūra/analizė: LR viešųjų pirkimų įstatymas, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymas Nr. 1S-94 dėl Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos, Ligoninės vadovo patvirtinti dokumentai, susiję viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu, viešųjų pirkimų komisijos veikla, viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokolai, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo dokumentai. Pokalbis su: viešųjų pirkimų komisijos pirmininke. Duomenų analizė: Ligoninės viešųjų pirkimų plane pateikti duomenys, Ligoninės vadovo veiklos ataskaitoje pateikti duomenys, pirkimų iniciatorių saugomi duomenys apie vykdytus ir vykdomus viešuosius pirkimus, viešųjų pirkimų dokumentuose pateikti duomenys.	Išanalizuoti, kaip organizuojamas ir vykdomas viešųjų pirkimų procesas Ligoninėje, kaip vykdoma viešųjų pirkimų komisijos veikla, susipažinti ir įvertinti viešųjų pirkimų dokumentuose pateiktą informaciją

Veiklos audito ataskaitos
 „Viešosios įstaigos Anykščių rajono
 savivaldybės ligoninės veiklos vertinimas
 3 priedas

Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo išvykimai 2017 m. sausio-gruodžio mėn.

Kur vyko	Mėnuo ir diena	Kilometrų skaičius
Troškūnai	sausio 3 d.	42
Vilnius	sausio 5 d.	277
Viešintos	sausio 24 d.	60
Vilnius	sausio 25 d.	248
Vilnius	vasario 24 d.	250
Utena	kovo 1 d.	90
Vilnius	kovo 2 d.	232
Vilnius	kovo 8 d.	250
Vilnius	kovo 22 d.	242
Raseiniai	kovo 31 d.	344
Panevėžys	balandžio 27 d.	146
Vilnius	gegužės 2 d.	246
Vilnius	gegužės 3 d.	246
Troškūnai	gegužės 4 d.	40
Vilnius-Druskininkai-Kaunas-Anykšč.	gegužės 10 d.	483
Vilnius	gegužės 17 d.	250
Kaunas-Birštonas-Anykščiai	gegužės 19 d.	320
Troškūnai	gegužės 31 d.	40
Šilutė	birželio 2 d.	640
Anykščiai	birželio 5 d.	4
Vilnius	birželio 7 d.	250
Anykščiai	liepos 24 d. ir 25 d.	29
Anykščiai	rugpjūčio 21 d.	4
Panevėžys	rugpjūčio 25 d.	157
Anykščiai	rugsėjo 4 d. ir 7 d.	6
Vilnius	rugsėjo 12 d.	280
Kavarskas	rugsėjo 13 d.	38
Vilnius	rugsėjo 20 d.	280
Anykščiai	rugsėjo 31 d.	2

Kur vyko	Mėnuo ir diena	Kilometrų skaičius
Vilnius	spalio 4 d.	284
Vilnius	spalio 4 d.	274
Vilnius-Kaunas-Anykščiai	lapkričio 2 d.	387
Šėta	lapkričio 4 d.	166
Vilnius-Kaunas-Anykščiai	lapkričio 8 d.	366
Panevėžys	lapkričio 10 d.	134
Troškūnai	lapkričio 14 d.	42
Vilnius-Kaunas-Anykščiai	lapkričio 15 d.	332
Vilnius	lapkričio 17 d.	259
Vilnius	lapkričio 21 d.	232
Vilnius	lapkričio 23 d.	232
Vilnius	lapkričio 24 d.	232
Panevėžys	gruodžio 15 d.	134
Vilnius	gruodžio 15 d.	264
Anykščiai	gruodžio 21 d.	4
Iš viso per metus:		8838

Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo išvykimai 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.

Kur vyko (maršrutas)	Mėnuo ir diena	Kilometrų skaičius
Anykščiai-Panevėžys-	sausio 10 d.	134
Anykščiai-Vilnius-Anykščiai	sausio 18 d.	232
Anykščiai-Klaipėda-Anykščiai	sausio 26 d.	636
Anykščiai-Kaunas-Anykščiai	sausio 31 d.	250
Anykščiai-Druskininkai-		
Anykščiai	kovo 9 d.	488
Anykščiai	kovo 27 d.	10
Anykščiai-Panevėžys-		
Anykščiai	gegužės 17 d.	134
Anykščiai-Vilnius-Anykščiai	gegužės 23 d.	236
Anykščiai-Panevėžys-		
Anykščiai	gegužės 24 d.	134
Anykščiai-Vilnius-Trakai-		
Vilnius-Anykščiai	gegužės 30 d.	294
Anykščiai-Raseiniai-Anykščiai	birželio 8 d.	356
Anykščiai	birželio 22;25;27;28;29 d. d.	26
Anykščiai	liepos 4 d.	2
Anykščiai	rugsėjo 3 d.	2
Anykščiai-Kaunas-Anykščiai	rugsėjo 5 d.	248
Anykščiai	rugsėjo 17 d.	4
Iš viso per 2018 m. 9 mėn.:		3186

Veiklos audito ataskaitos
 „Viešosios įstaigos Anykščių rajono
 savivaldybės ligoninės veiklos vertinimas“
 5 priedas

**Anykščių rajono savivaldybės ligoninės gydytojų ortopedų-traumatologų priimti
 pacientai 2017 m. sausio-gruodžio mėn.**

Eil./Nr.	Specialistas	Priimta pacientų
1.	Gyd. A. P. (skyriaus vedėjas)	788
2.	Gyd. D. V. (vyr. gydytojas)	16
3.	Gyd. V. A.	83
4.	Gyd. A. K.	694
5.	Gyd. M. K.	83
6.	Gyd. N. B.	317

	Iš viso:	1981
--	-----------------	-------------

**Anykščių rajono savivaldybės ligoninės gydytojų ortopedų-traumatologų priimti
 pacientai 2018 m. sausio-rugsėjo mėn.**

Eil./Nr.	Specialistas	Priimta pacientų
1.	Gyd. A. P. (skyriaus vedėjas)	556
2.	Gyd. D. V. (vyr. gydytojas)	2
3.	Gyd. V. A.	94
4.	Gyd. M. B.	107
5.	Gyd. M. K.	77
6.	Gyd. N. B.	402

	Iš viso:	1238
--	-----------------	-------------

Pastaba: Vyr. gydytojas iki rugsėjo 18 d. priėmė tik 1 (vieną) pacientą ir daugiau jokių, kaip specialisto, paslaugų skyriuje neatliko.

**Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vyr. gydytojo budėjimai 2017 m. ir 2018 m. sausio-
 rugsėjo mėn.**

Paslauga / pacientų skaičius	Metai, mėnuo ir diena	TLK įkainis (Eur)
Konsultacija / 1	2017 m. sausio 23 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. sausio 26 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. vasario 6 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. vasario 20 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. kovo 6 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. kovo 9 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. kovo 20 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. gegužės 29 d.	12,86
Būtinoji pagalba / 1	2017 m. birželio 5 d.	12,86
Konsultacija / 1	2017 m. birželio 12 d.	12,86
Konsultacija / 4	2017 m. birželio 15 d.	51,44
Konsultacija / 1	2017 m. liepos 10 d.	13,39
Būtinoji pagalba / 1	2017 m. rugsėjo 11	13,39
Konsultacija / 1	2018 m. liepos 5 d.	15,26
Konsultacija / 1 (Vyr. gydytojo pareigose jau nebedirbo)	2018 m. rugsėjo 20 d.	15,26
Iš viso: Konsultacijų - 15; Būtinoji pagalba - 2		237,34