



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO VEIKLOS VERTINIMAS

2021 m. gruodžio 17 d. Nr. KTA-10
Anykščiai

Auditas atliktas, vykdamas

Savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-10

pavedimą Nr. KP-2

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)

vyriausioji specialistė Rūta Aštrauskienė

vyriausioji specialistė Virginija Žukauskienė

Auditas pradėtas 2021-09-10

Auditas baigtas 2021-12-17

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS PATVIRTINTAS, STEBIMAS JO ĮGYVENDINIMAS, TAČIAU KYLA ABEJONIŲ DĖL NUSTATYTŲ VERTINIMO KRITERIJŲ ĮGYVENDINIMO LAIKOTARPIO	11
2. VALDYMO STRUKTŪRA NEAIŠKI IR NETIKSLI, NESUDERINTA SU DARBUOTOJŲ PAREIGYBIŲ/ETATŲ SĄRAŠU, DARBUOTOJŲ PAVALDUMU	13
3. NEAIŠKUS DARBUOTOJŲ ATRANKOS BEI DOKUMENTŲ, REIKALINGŲ PRIIMANT Į KONKREČIAS PAREIGAS DARBUOTOJĄ, PATIKRINIMO PRINCIPAS.....	15
4. NEBUVO UŽTIKRINTAS TINKAMAS VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO KOLEGIALIŲ VALDYMO ORGANŲ IR MEDICINOS ETIKOS KOMISIJOS DARBAS.....	16
4.1. Gydytojų ir slaugos tarybų posėdžiai nevyko, netinkamai išrinkti tarybų pirmininkai ir jų pavadautojai.....	17
4.2. Medicinos etikos komisijos posėdžiai nevyko, todėl neaišku, kaip buvo užtikrintas jos uždavinių ir funkcijų įgyvendinimas	19
5. ANYKŠČIŲ R. SAV. PSPC VEIKLA TURI TRŪKUMŲ	20
5.1. Laboratoriniai tyrimai ekonomiškumo principu	25
5.2. Nežinoma, kokie ambulatorijų ir medicinos punktų veiklos rezultatai	27
5.3. Geri Anykščių r. sav. PSPC veiklos rezultatų vertinimo rodikliai	28
5.4. Neteisingai apskaitomas ilgalaikis turtas, nesuformuoti žemės sklypai ir nepasirašytos žemės naudojimosi sutartys	30
5.5. Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkoje nenurodytas atsakingas asmuo.....	31
6. SKAIČIUOJANT IR TAIKANT DARBO UŽMOKESČIO TVARKAS YRA NETIKSLUMŲ	32
7. ATNAUJINAMA APSKAITOS POLITIKA.....	34
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	35
PRIEDAI.....	38
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	38
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	38
3 priedas. VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro finansinės veiklos ataskaita.....	38

PAGRINDINIAI FAKTAI

3 398 tūks. Eur	3 241 tūkst. Eur	157 094 Eur	21 511
2020 m. pagrindinės veiklos pajamos	2020 m. patirtos sąnaudos	2020 m. finansinis rezultatas	2020 m. Anykščių r. sav. PSPC prisirašiusių pacientų skaičius

37,7 proc.	2020 m. sumažėjo prevencinių programų vykdymas
10,2 proc.	2020 m. sumažėjo vykdytų slaugos paslaugų namuose
83 proc.	Atrankos būdu pasirinktų pareigybių nurodytas pavaldumas neatitinka pavaldumo, nurodyto Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje
82,6 proc.	visų sąnaudų 2020 m. sudarė darbo užmokesčio sąnaudos

SANTRAUKA

Audito svarba

Pagal LR vietos savivaldos įstatymą¹, viena iš savarankiškųjų savivaldybių funkcijų – pirminė asmens ir visuomenės sveikatos priežiūra (įstaigų steigimas, reorganizavimas, likvidavimas, išlaikymas), išskyrus visuomenės sveikatos priežiūrą savivaldybės teritorijoje esančiose ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir profesinio mokymo įstaigose ugdomų mokinių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, visuomenės sveikatos stiprinimą ir visuomenės sveikatos stebėseną.

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – Anykščių r. sav. PSPC) – Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Anykščių rajono savivaldybės asmens sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktas licencijas.

Anykščių r. sav. PSPC steigėjas – Anykščių rajono savivaldybė. Anykščių r. sav. PSPC dalininko (savininko) turtines ir neturtines teises įgyvendina Savivaldybės taryba ir Administracijos direktorius.²

2021 m. veiklos plane nenumatytą Anykščių r. sav. PSPC veiklos auditą Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti pavedė Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) taryba 2021-07-22 sprendimu Nr. 1-TS-232 „Dėl pavedimo Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti 2021 m. veiklos plane nenumatytą VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos auditą už 2020 m. ir 2021 m. pirmąjį pusmetį“, kuriuo taip pat pavesta įvertinti Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos 2021 m. birželio 28 d. raštu Nr. 1-GD-2634 (6.44E) „Dėl pranešimo, registracijos Nr. 5-01-6431, perdavimo“ perduotame pranešime pateiktą informaciją.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo požiūriu.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar užtikrintas tinkamas, rezultatyvus Anykščių r. sav. PSPC valdymas.
- ar Anykščių r. sav. PSPC veikla vykdoma tinkamai, ekonomiškai ir efektyviai.

Audituojamas subjektas – VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 6 str.

² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendimas Nr. 1-TS-353 „Dėl atstovavimo Anykščių rajono savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Audituojamas laikotarpis – 2020 – 2021 m. I pusmetis, duomenų palyginimui pasirenkant ir ankstesnius laikotarpius.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų 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. Anykščių r. sav. PSPC veikla planuojama. Anykščių r. sav. PSPC vadovaudamasi teisės aktais rengia strateginį veiklos planą, suformuoja metinius veiklos tikslus, uždavinius ir priemones, tačiau metinių ir trimečio strateginio veiklos plano dalies priemonių vertinimo kriterijai tie patys, o įgyvendinimo terminas skirtingas, t. y. strateginiame veiklos plane numatyta įgyvendinti tam tikras priemones tokiu pat dydžio rodikliu per tris metus, kaip ir metiniuose veiklos planuose per metus (1 skyrius).

2. Valdymo struktūra neaiški ir netiksli, nesuderinta su darbuotojų pareigybių/etatų sąrašu, darbuotojų pavaldumu

- Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūra apima visas įstaigos veiklos sritis, tačiau analizuojant ir lyginant informaciją, pateiktą Savivaldybės tarybos patvirtintoje Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje, pareigybių sąrašė bei Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių/etatų sąrašė, nustatyta, kad ši informacija yra neaiški ar netiksli, nedera tarpusavyje. Taip pat nustatyta, kad 48 pareigybėse (83 proc. atrankos būdu pasirinktų pareigybių) nurodytas pavaldumas neatitinka pavaldumo, nurodyto Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje (2 skyrius).

- Lifтинinko ir autoklavuotojo pareigybės instrukcija bei statistiko ir koordinatoriaus pareigybės instrukcija yra bendra, nors pareigybės bei jose nurodytos funkcijos yra skirtingos, už kiekvieną pareigybę yra mokamas atskiras darbo užmokestis (2 skyrius).

3. Neaiškus darbuotojų atrankos bei dokumentų, reikalingų priimant į konkrečias pareigas darbuotoją, patikrinimo principas. Nustatytas atvejis, kai įdarbinant darbuotoją į statistikės bei koordinاتورės pareigas nebuvo įsitikinta, jog ji turi reikiamą išsilavinimą, kadangi nebuvo pateiktas išsilavinimą įrodantis dokumentas (3 skyrius).

4. Nebuvo užtikrintas tinkamas VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas

- Gydymo ir slaugos tarybų posėdžiai nevyko, nors jie turi būti šaukiami ne rečiau kaip kartą per šešis mėnesius, todėl neaišku, kaip buvo užtikrintas jų darbas. Netinkamai išrinkti gydymo

tarybos pirmininkas ir pavaduotojas, neišrinktas slaugos tarybos pirmininko pavaduotojas. Pastebėti neatitikimai tarp gydymo ir slaugos tarybų reglamentuose ir Anykščių r. sav. PSPC įstatuose nurodytų nuostatų (4.1 poskyris).

- Audituojamu laikotarpiu Anykščių r. sav. PSPC medicinos etikos komisijos posėdžiai nevyko, nes nagrinėtinų ginčų nebuvo, tačiau neaišku, kaip buvo užtikrintas kitų jos uždavinių ir funkcijų, susijusių su darbuotojų švietimu medicinos etikos klausimais, rekomendacijų teikimu, įstaigos teisės aktų bei vidaus dokumentų vertinimu medicinos etikos požiūriu, įgyvendinimas, todėl darytina išvada, jog medicinos etikos komisijos veikimas buvo formalus (4.2 poskyris).

5. Anykščių r. sav. PSPC veikla turi trūkumų

- 2020 m. kvalifikacijos kėlimo normatyvas 1 350 Eur, panaudota 3 740 Eur, o t. y. žymus nukrypimas nuo normatyvo (5.2. poskyris).

- Ambulatorijų ir medicinos punktų ūkinės veiklos finansiniai rodikliai atskirai neskaičiuojami arba skaičiuojami tik sau, esant poreikiui. Atsižvelgiant į tai, nėra galimybės įvertinti, kaip efektyviai dirba ambulatorijos ir medicinos punktai (5.2. poskyris).

- Anykščių r. sav. PSPC nesilaikė 2009-06-10 Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo Nr. 564, kuriame nurodyta, kad mažesnės negu 500 Eur vertės ilgalaikis materialus turtas turi būti apskaitomas kaip trumpalaikis turtas ir jam nėra skaičiuojamas nusidėvėjimas (5.4 poskyris).

- Po dviem pastatais, kurie 2020-11-13 pagal turto patikėjimo sutartį Nr. 1-SU-635 perduoti Anykščių r. sav. PSPC patikėjimo teise, t. y. Andrioniškio (unikalus Nr.3496-6003-9016) medicinos punktui ir Kurklių (unikalus Nr.4400-1135-1696:1503) ambulatorijai – nesuformuoti žemės sklypai ir nepasirašytos žemės naudojimosi sutartys (5.4 poskyris).

- Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2018-11-26 įsakymu Nr. V-221 patvirtinta informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarka, kurioje nenurodyta, koks asmuo yra atsakingas ir atlieka/gali atlikti darbo vietoje elektroniniu ar kitokiu būdu vykdomo keitimosi profesine ir tam tikrais atvejais asmenine ar kitokia informacija darbe procesų stebėseną, todėl neaišku, kaip ji užtikrinama (5.5 poskyris).

6. Skaičiuojant ir taikant darbo užmokesčio tvarkas yra netikslumų

- Rengiant ir tvirtinant Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašą neatsižvelgta į 2018-08-31 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties su priedu Nr. 2|S-133 9 punktą, kuriame nurodyta, jog darbuotojų pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis nustatoma, atsižvelgiant į sveikatos priežiūros specialistų darbo stažą (6 skyrius).

- Anykščių r. sav. PSPC direktorė kaip bendrosios praktikos slaugytoja, neturėjo teisės 2021 m. gauti pagrindinio darbo užmokesčio kintamos dalies t. y. 0,45 koeficiento nuo pareiginės algos (6 skyrius).

- Nesant teisinio pagrindo išmokėti 100 proc. priedai mobiliajai komandai (6 skyrius).
- Anykščių r. sav. PSPC tvarkose, susijusiose su darbo krūviu, darbo užmokesčiu, nėra aiškiai nurodyta, kaip skaičiuoti padidėjusį šeimos gydytojų darbo krūvį, todėl kyla abejonių dėl priemonių mokėjimo faktinių pagrindų (6 skyrius).

7. Audito metu Anykščių r. sav. PSPC paruošė naują apskaitos politikos, kurią planuoja patvirtinti, projektą (7 skyrius).

Pokyčiai audito metu:

- Audito metu Anykščių r. sav. PSPC 2019–2021 metų strateginis veiklos planas paskelbtas Anykščių r. sav. PSPC interneto svetainėje <https://www.anykpspc.lt/>.

Rekomendacijos

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centrai:

1. Siekiant, kad strateginiame veiklos plane būtų nustatyti ambicingesni vertinimo kriterijai nei metiniuose planuose, nustatant priemonių vertinimo kriterijus atsižvelgti į jų įgyvendinimo laikotarpį (1-asis pagrindinis audito rezultatas).

2. Užtikrinant, kad Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje būtų pateikta teisinga, tokia pati kaip ir Savivaldybės tarybos patvirtintame pareigybių sąrašė bei Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių/etatų sąrašė ir realią padėtį atitinkanti informacija, peržiūrėti valdymo struktūrą: skyrių išdėstymą, pavaldumą, skyrių ir pareigybių pavadinimus bei ją pakoreguoti (2-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).

3. Atskirti ir patvirtinti naujas liftininko, autoklavuotojo, statistiko ir koordinatoriaus pareigų instrukcijas (2-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).

4. Peržiūrėti statistiko ir koordinatoriaus pareigų instrukcijose nurodytus pareigybėms eiti privalomus reikalavimus, kuriuos turi atitikti darbuotojas bei įvertinti statistikės ir koordinatorės išsilavinimo atitikimą keliamiems reikalavimams bei tinkamumą eiti šias pareigas (3-iasis pagrindinis audito rezultatas).

5. Užtikrinti, kad gydymo ir slaugos tarybų posėdžiai vyktų ir tarybų pirmininkai ir jų pavaduotojai būtų išrinkti taip, kaip nurodyta Anykščių r. sav. PSPC įstatuose bei peržiūrėti tarybų reglamentuose nurodytą informaciją bei ją patikslinti, kad ji atitiktų Anykščių r. sav. PSPC įstatuose pateiktas nuostatas (4-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).

6. Užtikrinti, kad Anykščių r. sav. PSPC medicinos etikos komisija ir jos veikla atitiktų naujų pavyzdinių asmens sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos nuostatų reikalavimus bei būtų užtikrintas jai nustatytų uždavinių ir funkcijų įgyvendinimas (4-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).

7. Lėšų planavimo procese paskaičiuoti, kiek reikės kvalifikacijos kėlimo fondo lėšų (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).

8. Atskirai paskaičiuoti metinius ambulatorijų ir medicinos punktų finansinius veiklos rodiklius (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).

9. Ištaisyti apskaitoje turto paskirstymą pagal turto grupes (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 3 p.).

10. Sudaryti žemės naudojimosi sutartis ir jas įregistruoti nekilnojamo turto registre (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 4 p.).

11. Užtikrinant Anykščių r. sav. PSPC darbo vietoje elektroniniu ar kitokiu būdu vykdomo keitimosi profesine ir tam tikrais atvejais asmenine ar kitokia informacija darbe procesų stebėsenos tikslų pasiekimą, paskirti už šią stebėseną atsakingą asmenį (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 5 p.).

12. Atsižvelgti į 2018-08-31 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties su priedu Nr. 2|S-133 9 punktą, kuriame nurodyta, jog darbuotojų pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis nustatoma, atsižvelgiant į sveikatos priežiūros specialistų darbo stažą (6-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).

13. Nustatant darbo užmokesčio kintamą dalį, laikytis tvarkoje numatytų reikalavimų (6-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).

14. Patikslinti priedų mokėjimo tvarką darbuotojams, griežtai ja vadovautis. Priedus mokėti tik esant teisiniams ir faktiniams pagrindams (6-asis pagrindinis audito rezultatas, 3-4 p.).

15. Patvirtinti apskaitos politiką, kurios projektas jau yra paruoštas (7-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelė pateikta ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Anykščių r. sav. PSPC yra pagal įstatymus įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Jos buveinė – V. Kudirkos g. 1, LT-29145, Anykščiai.

Pagrindiniai Anykščių r. sav. PSPC veiklos tikslai: tenkinti viešuosius interesus vykdant sveikatos priežiūros veiklą, stiprinti gyventojų sveikatą, mažinti sergamumą ir mirtingumą, teikti prieinamas, kokybiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Pagrindiniai veiklos uždaviniai: organizuoti ir teikti kvalifikuotas pirmines ir antrines ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas.³

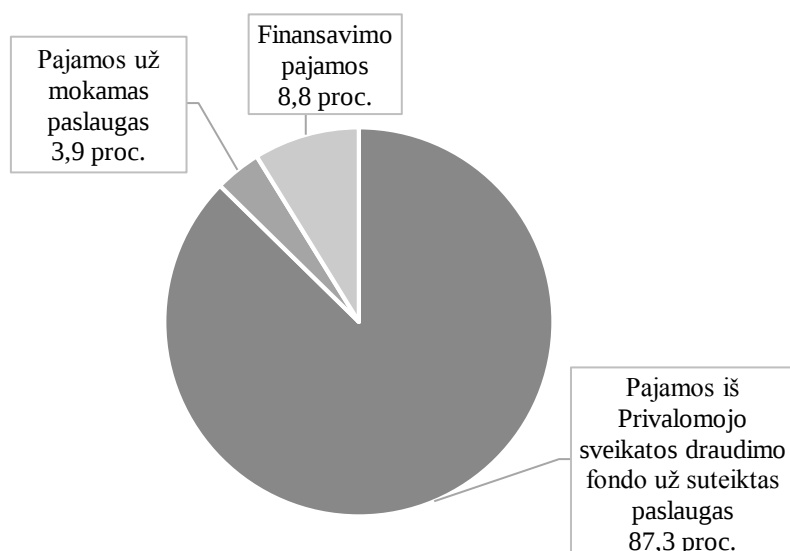
Anykščių r. sav. PSPC vadovas – direktorius – yra vienasmenis valdymo organas, kuris organizuoja įstaigos veiklą, rengia įstaigos strateginius veiklos planus ir atsako už tinkamą įstaigos tikslų ir uždavinių vykdymą, parengia ir pateikia visuotiniam dalininkų susirinkimui tvirtinimui įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą, tvirtina įstaigos vidaus tvarkos taisykles, darbuotojų pareigybių aprašymus (instrukcijas), darbo tvarkos taisykles, įstaigos finansų kontrolės taisykles ir kitus įstaigos finansų kontrolę reglamentuojančius dokumentus, tvirtina įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo ir darbo užmokesčio tvarką, atsako už perduoto patikėjimo, panaudos teise bei kitais pagrindais įstaigos įsigyto turto tinkamą naudojimą ir išsaugojimą, informuoja visuotinį dalininkų susirinkimą apie neefektyviai dirbančius įstaigos padalinius, atsako už buhalterinės apskaitos organizavimą, įstaigos personalo sukomplektavimą ir kt. Audituojamu laikotarpiu direktorės pareigas ėjo S. S.

Taip pat Anykščių r. sav. PSPC turi kolegialius organus – stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą.

2020 m. Anykščių r. sav. PSPC buvo prisirašę 21 511 pacientų, dirbo 130 darbuotojų.

2020 m. didžiausią Anykščių r. sav. PSPC veiklos pajamų dalį sudarė pajamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas paslaugas – pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, greitosios medicinos pagalbos paslaugas, slaugos paslaugas namuose, vykdomas prevencines programas (87,3 proc.) (žr. 1 pav.)

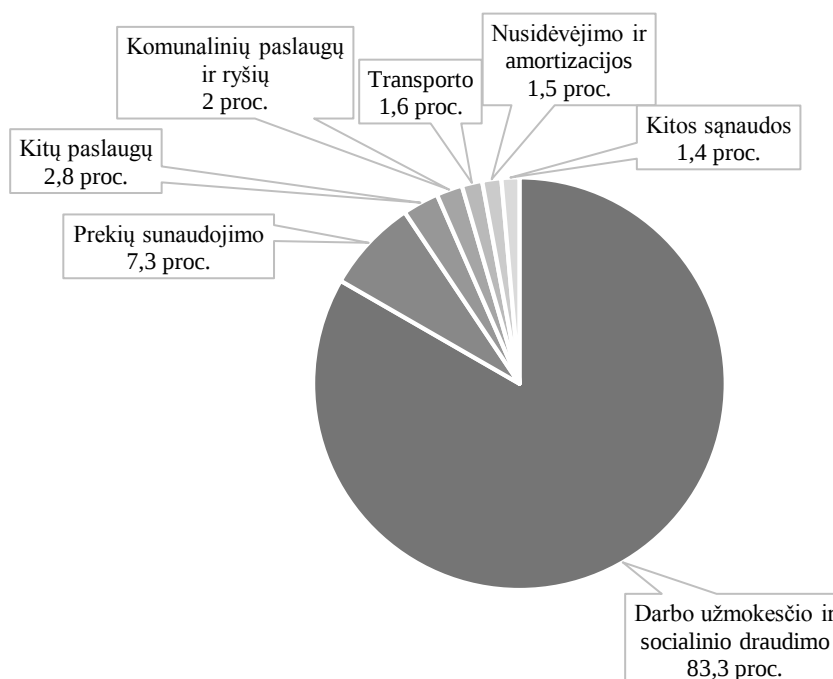
³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“



1 pav. Vėžių Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro pajamų struktūra 2020 m.

Finansavimo pajamos sudarė 8,8 proc. visų pajamų. Tai – finansavimo sumos, gautos iš Europos sąjungos struktūrinių fondų, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių vykdomų projektų, programų. Taip pat finansavimo sumos gautos Anykščių r. sav. PSPC papildomoms sąnaudoms, patirtoms dėl COVID-19 ligos, kompensuoti. Pajamos už mokamas paslaugas sudarė 3,9 proc. veiklos pajamų.

2 pav. nurodyta Anykščių r. sav. PSPC 2020 m. sąnaudų struktūra.



1 pav. Vėžių Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro sąnaudų struktūra 2020 m.

Didžiausią sąnaudų dalį 2020 m. sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 83,3 proc.

AUDITO REZULTATAI

1. VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS PATVIRTINTAS, STEBIMAS JO ĮGYVENDINIMAS, TAČIAU KYLA ABEJONIŲ DĖL NUSTATYTŲ VERTINIMO KRITERIJŲ ĮGYVENDINIMO LAIKOTARPIO

Pagal Savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendimu Nr. 1-TS-353⁴ patvirtintų Atstovavimo Anykščių rajono savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių 34.11 papunktį, įgyvendinant Savivaldybės kaip viešosios įstaigos dalininkės (savininkės) teises, Savivaldybės tarybos sprendimai turi būti priimami dėl viešosios įstaigos veiklos strategijos tvirtinimo. Pagal Anykščių r. sav. PSPC⁵ įstatų 48.1 papunktį, viena iš direktoriaus kompetencijų ir atsakomybių – organizuoti įstaigos veiklą, rengti įstaigos strateginius veiklos planus ir atsakyti už tinkamą įstaigos tikslų ir uždavinių vykdymą. 48 ir 98 punktuose nurodyta, kad įstaigos direktorius atsako už veiklos ataskaitos parengimą ir ją teikia savininkui, stebėtojų tarybai pritarti.

Anykščių r. sav. PSPC trimetis 2019–2021 metų strateginis veiklos planas (toliau – Strateginis veiklos planas), patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimu Nr. 1-TS-118⁶. Veiklos planas metams sudėliojamas atsižvelgiant į strateginį veiklos planą ir pateikiamas Savivaldybės tarybai, teikiant pritarimui veiklos ataskaitą. 2020 metų veiklos planas pateiktas Savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendime Nr. 1-TS-101⁷ teikiant 2019 m. veiklos ataskaitą, o 2021 metų – Savivaldybės tarybos 2021-04-29 sprendime Nr. 1-TS-123⁸ teikiant 2020 m. veiklos ataskaitą.

Strateginiame veiklos plane numatyti du tikslai – gerinti asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumą ir kokybę bei gerinti įstaigos patrauklumą ir gyventojų pasitikėjimą teikiamomis paslaugomis. Veiklos tikslams įgyvendinti numatyti uždaviniai: užtikrinti asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą pacientams, teikiant skubią ir planinę pagalbą, plėsti ambulatorinių slaugos paslaugų teikimą namuose, vykdyti prevencines programas ir kt.

Išsikeltiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti numatytos priemonės, jų įgyvendinimo terminas (daugumos priemonių įgyvendinimo terminas 2019–2021 m.), lėšų poreikis, finansavimo šaltiniai bei vertinimo kriterijai. Pirmam tikslui įgyvendinti numatytos 8 priemonės, susijusios su

⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendimas Nr. 1-TS-353 „Dėl atstovavimo Anykščių rajono savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“

⁶ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimas Nr. 1-TS-118 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. 1-TS-101 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro 2019 metų veiklos ataskaitai“

⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-04-29 sprendimas Nr. 1-TS-123 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų veiklos ataskaitai“

medicininį priemonių ir medicinos įrangos atnaujinimu, prevencinių programų aktyvinimu, kvalifikacijos tobulinimu, asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo gerinimu ir pan. Antram tikslui įgyvendinti numatytos 6 priemonės, tai: Anykščių r. sav. PSPC pastato būklės gerinimas, tarpinstitucinio bendradarbiavimo plėtimas, gydytojų pritraukimas ir pan.

Išsikelti metiniai tikslai, uždaviniai ir priemonės koreliuoja su strateginiame veiklos plane pateiktomis priemonėmis. Metinėje veiklos ataskaitoje nurodoma, kaip įgyvendinamos strateginiame veiklos ir metiniame veiklos planuose nurodytos priemonės. Pastebėtina, kad metinių ir trimečio Strateginio veiklos plano dalies priemonių vertinimo kriterijai tie patys, o įgyvendinimo terminas skirtingas, pavyzdžiui, priemonė „Aktyvinti prevencinių programų vykdymą“ (2020 m. metinis planas ir Strateginio veiklos plano įgyvendinimas 2019–2021 – didinti ne mažiau 2 proc.) ar priemonė „Plėsti slaugos paslaugų namuose teikimo apimtį“ (2020 m. metinis planas ir Strateginio veiklos plano įgyvendinimas 2019–2021 – didinti ne mažiau 5 proc.). Priemonių vertinimo kriterijai turėtų būti nustatomi atsižvelgiant į įgyvendinamą laikotarpį, o Strateginiame veiklos plane nustatomi ambicingesni vertinimo kriterijai nei metiniuose planuose.

Nustatyta, kad iš 2020 m. plane numatytų priemonių neįgyvendintos dvi priemonės: Priemonės „Aktyvinti prevencinių programų vykdymą“ vertinimo kriterijus – didinti ne mažiau 2 proc., įgyvendinimas – prevencinių programų vykdymas sumažėjo 37,7 proc. Priemonės „Plėsti slaugos paslaugų namuose teikimo apimtį“ vertinimo kriterijus – didinti ne mažiau 5 proc., įgyvendinimas – vykdytų slaugos paslaugų namuose sumažėjo 10,2 proc. Šių priemonių įgyvendinimui įtakos turėjo ribojamos tiesioginės konsultacijos ir teikiamos paslaugos pacientams dėl karantino.

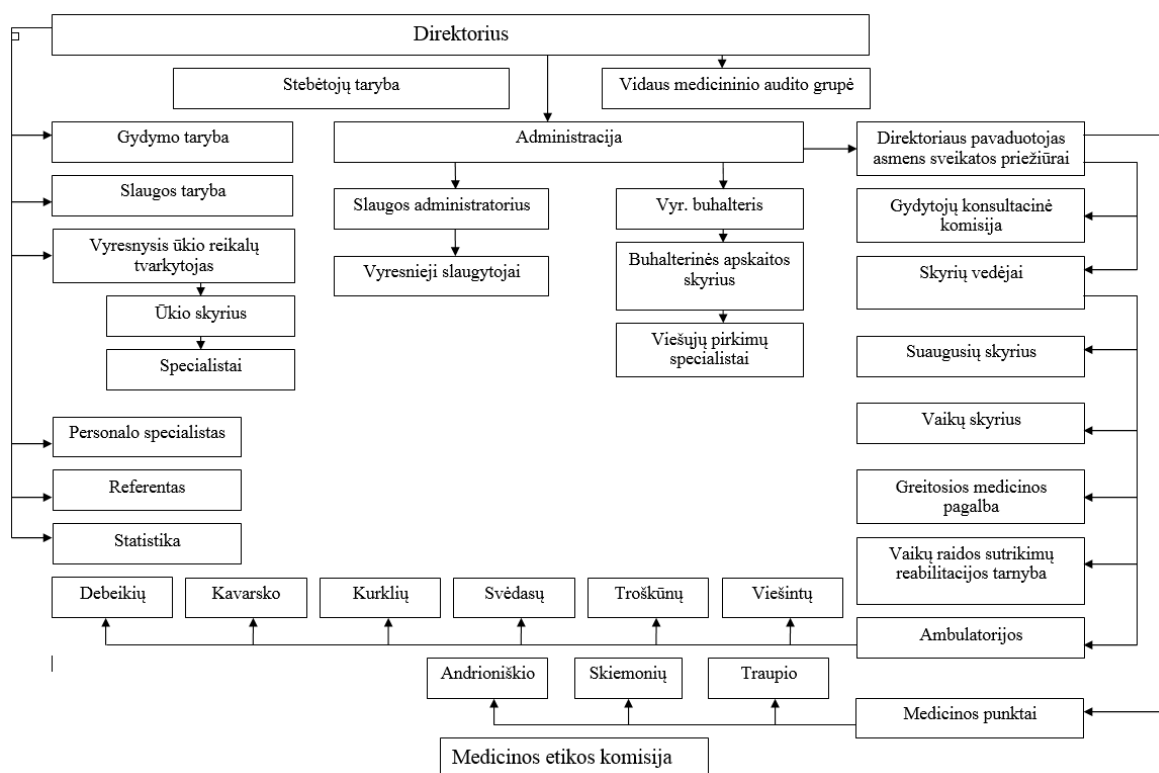
Pagal Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašą⁹, įstaigos interneto svetainės skyriuje „Administracinė informacija“ turi būti skelbiami strateginiai ir (ar) metiniai veiklos planai, veiklos ataskaitos ir kiti su įstaigos veiklos planavimu susiję dokumentai, kurių pagrindu įstaiga organizuoja savo veiklą, taip pat jų projektai. Audito procedūrų metu strateginis veiklos planas Anykščių r. sav. PSPC interneto svetainėje <https://www.anykpspc.lt/> nebuvo paskelbtas. Audito ataskaitos projekto derinimo metu strateginis veiklos planas jau buvo paskelbtas.

⁹ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 22 p.

2. VALDYMO STRUKTŪRA NEAIŠKI IR NETIKSLI, NESUDERINTA SU DARBUOTOJŲ PAREIGYBIŲ/ETATŲ SĄRAŠU, DARBUOTOJŲ PAVALDUMU

Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūra, galiojusi audituojamu laikotarpiu, patvirtinta Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimu Nr. 1-TS-274¹⁰. Anykščių r. sav. PSPC pareigybių sąrašas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimu Nr. 1-TS-116¹¹, jis keitėsi vieną kartą – Savivaldybės tarybos 2020-11-26 sprendimu Nr. 1-TS-332¹².

Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūra pateikta 1 pav.



1 pav. VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo struktūra

Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių ir etatų sąrašas patvirtintas Anykščių r. sav. PSPC 2018-08-01 įsakymu Nr. V-148¹³ ir 2020-12-31 įsakymu Nr. V-295¹⁴.

¹⁰ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. 1-TS-274 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

¹¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimas Nr. 1-TS-116 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

¹² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-11-26 sprendimas Nr. 1-TS-332 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimo Nr. 1-TS-116 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“

¹³ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-08-01 įsakymas Nr. V-148 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų pareigybių/etatų sąrašo tvirtinimo“

¹⁴ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2020-12-31 įsakymas Nr. V-295 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų pareigybių/etatų sąrašo tvirtinimo“

Valdymo struktūra apima visas įstaigos veiklos sritis, tačiau analizuojant ir lyginant informaciją, pateiktą Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje, pareigybių sąrašė bei Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių/etatų sąrašė, nustatyta, kad ši informacija yra neaiški ar netiksli, pavyzdžiui:

- Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių/etatų sąrašė Administracijos, Personalo, Statistikos ir Apskaitos skyriai nurodyti bendrai, todėl negalima identifikuoti, kurios pareigybės kuriam skyriui priskiriamos. Atsižvelgiant į tai, kyla neaiškumų ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintoje valdymo struktūroje.

- Valdymo struktūroje nurodyti skyrių vedėjai, tačiau Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių/etatų sąrašė tokių pareigybių nėra.

- Valdymo struktūroje nurodyta, kad Ūkio skyriui pavaldūs specialistai, tačiau neaišku, kokie tai specialistai.

- Netiksliai ar netinkamai nurodytos pareigybės, skyriai (Vyresnysis ūkio reikalų tvarkytojas, Vidaus medicininio audito grupė, Ūkio skyrius, Statistika), kolegialūs organai (jie yra patariamieji, jų nėra pareigybių/etatų sąrašė, todėl jie negali būti pavaldūs direktoriui) valdymo struktūroje, neaiškus pavaldumas (direktoriaus pavaduotojas asmens sveikatos priežiūrai, vyr. buhalteris, slaugos administratorius pavaldūs administracijai, o ne direktoriui kaip kad pareigybės instrukcijose. Pagal Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimus, visos šios pareigybės, įskaitant direktorių, priklauso administracijai).

Atrankos būdu pasirinkta įvertinti 58 pareigų (iš 157, arba 37 proc. visų pareigybių) instrukcijose pateiktą informaciją, darbuotojų išsilavinimo atitikimą išsilavinimo reikalavimams, pavaldumą bei ją palyginti su patvirtintoje valdymo struktūroje pateikta informacija. Pastebėta, jog Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pavaldumas labiau susijęs su pavaldumu konkrečiai pareigybei, kuri daugumoje atvejų nėra tame pačiame skyriuje, o konkrečių skyrių ir ambulatorijų darbuotojai pavaldūs skirtingiems darbuotojams, todėl daugeliu atveju pavaldumai, pateikti valdymo struktūroje, nėra teisingi. Nustatyta, kad 48 pareigybėse (83 proc. atrankos būdu pasirinktų pareigybių) nurodytas pavaldumas neatitinka pavaldumo, nurodyto Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje, pavyzdžiui:

- šeimos gydytojų, odontologų pareigų instrukcijose nurodyta, kad jie pavaldūs direktoriaus pavaduotojui asmens sveikatos priežiūrai, o valdymo struktūroje – skyrių vedėjams. Skyrių vedėjų pareigybių Anykščių r. sav. PSPC nėra.

- Anykščiuose veikiančių skyrių slaugytojai pagal pareigų instrukcijas pavaldūs vyresniajai slaugytojai, ambulatorijose – slaugos administratorei, o valdymo struktūroje – skyrių vedėjams. Valdymo struktūroje slaugos administratoriui pavaldus tik vyresnysis slaugytojas, o vyresniajam

slaugytojui nėra pavaldžių pareigybių ar skyrių. Skyrių vedėjų pareigybių Anykščių r. sav. PSPC nėra.

- Ūkio dalies valytojų pareigų instrukcijose nurodyta, kad jos pavaldžios vyresniajai slaugytojai, ambulatorijose – slaugos administratoriui, o valdymo struktūroje – vyresniajam ūkio reikalų tvarkytojui ir skyrių vedėjams. Skyrių vedėjų pareigybių Anykščių r. sav. PSPC nėra.
- Liftininkės ir autoklavuotojos pareigų instrukcijoje nurodyta, kad ji pavaldi vyresniajai slaugytojai, o valdymo struktūroje – vyresniajam ūkio reikalų tvarkytojui. Taip pat pastebėta, jog liftininko ir autoklavuotojo pareigybės instrukcija bei statistiko ir koordinatoriaus pareigybės instrukcija yra bendra, kas mūsų manymu, nėra teisinga, nes pareigybės bei jose nurodytos funkcijos yra skirtingos, už kiekvieną pareigybę yra mokamas atskiras darbo užmokestis.

3. NEAIŠKUS DARBUOTOJŲ ATRANKOS BEI DOKUMENTŲ, REIKALINGŲ PRIIMANT Į KONKREČIAS PAREIGAS DARBUOTOJĄ, PATIKRINIMO PRINCIPAS

Savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimu Nr. 1-TS-119¹⁵ patvirtintas darbuotojų pareigų, į kurias Anykščių r. sav. PSPC darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašas. Audituojamu laikotarpiu konkursų dėl darbuotojų, kurie turi būti priimami konkurso būdu, Anykščių r. sav. PSPC nebuvo.

Kitų Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų atrankos ir priėmimo į darbą tvarka nėra reglamentuota.

Tikrinant informaciją Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų anoniminiame skunde, pateiktame 2021-06-07 LR Specialiųjų tyrimų tarnybai, susijusią su darbuotojų išsilavinimo atitikimu pareigų instrukcijoje nurodytam išsilavinimo reikalavimui, nustatytas atvejis, kai įdarbinant darbuotoją (D. V.) į statistikės bei koordinatorės pareigas nebuvo įsitikinta, jog ji turi reikiamą išsilavinimą, kadangi nebuvo pateiktas išsilavinimą įrodantis dokumentas. Darbuotojos asmens byloje pridėtas mokymo įstaigos 2021-07-19 raštas, kuriame konstatuota, kad darbuotoja mokėsi šioje įstaigoje (nenurodyta, kad ji ją baigė), nurodyti mokomųjų dalykų įvertinimai, tačiau nenurodyta mokslų baigimo dokumento data ir Nr., todėl negalime patvirtinti, jog šią įstaigą darbuotoja baigė ir atitiko statistiko ir koordinatoriaus pareigybėse išsilavinimui keliamus reikalavimus.

Taip pat papildomai patikrintas vyr. buhalterės išsilavinimo atitikimas pareigų instrukcijoje nurodytam kvalifikacijos reikalavimui – buhalterio arba finansininko profesinė kvalifikacija. Nustatyta, kad vyr. buhalterė šį reikalavimą atitiko.

¹⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimas Nr. 1-TS-119 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų patvirtinimo“

4. NEBUVO UŽTIKRINTAS TINKAMAS VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO KOLEGIALIŲ VALDYMO ORGANŲ IR MEDICINOS ETIKOS KOMISIJOS DARBAS

Anykščių r. sav. PSPC įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimu Nr. 1-TS-274¹⁶. Savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimu Nr. 1-TS-355¹⁷ šie įstatai neteko galios bei buvo patvirtinti nauji Anykščių r. sav. PSPC įstatai. Pagal naujausią Anykščių r. sav. PSPC įstatų¹⁸, kurie galiojo audituojamu laikotarpiu, 31 punktą Anykščių r. sav. PSPC turi šiuos organus: visuotinį dalininkų susirinkimą, vienasmenį valdymo organą – įstaigos vadovą (direktorių), ir kolegialius organus – stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą.

Anykščių r. sav. PSPC dalininko (savininko) turtines ir neturtines teises įgyvendina Savivaldybės taryba ir Administracijos direktorius.¹⁹

Stebėtojų taryba sudaroma 5 metams. Jos tikslai: užtikrinti įstaigos veiklos viešumą bei patarti įstaigos dalininkui ir (ar) dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai įstaigos veiklos klausimais.²⁰ Anykščių r. sav. PSPC stebėtojų taryba 5 metams sudaryta Savivaldybės tarybos 2020-09-24 sprendimu Nr. 1-TS-295²¹. Anykščių r. sav. PSPC stebėtojų tarybos kompetencija, sudarymo ir atšaukimo bei darbo organizavimo tvarka nustatyta Anykščių r. sav. PSPC įstatuose²². Anykščių r. sav. PSPC stebėtojų tarybos kompetencija – analizuoti įstaigos veiklą ir pateikti savo išvadas bei pasiūlymus įstaigos vadovui, išklausti ir įvertinti įstaigos vadovo parengtą metinės veiklos ataskaitą bei įstaigos veiklos siekiamų užduočių vykdymą ir pareikšti apie ją savo nuomonę visuotiniam dalininkų susirinkimui, derinti įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką ir kt.

Audituojamu laikotarpiu įvyko du naujai išrinktos stebėtojų tarybos posėdžiai. Juose nagrinėti Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašo pakeitimo bei Anykščių r. sav. PSPC 2020 metų veiklos ataskaitos klausimai. Posėdžių metu buvo užduodami klausimai, darbotvarkėje numatytiems klausimams pritarta vienbalsiai, pasiūlymų nepateikta. Taip pat nebuvo teikti pasiūlymai ar pareikšta nuomonė visuotiniam dalininkų susirinkimui dėl įstaigos veiklos viešumo ar Anykščių r. sav. PSPC vadovo parengtos metinės veiklos ataskaitos.

¹⁶ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. 1-TS-274 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

¹⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“

¹⁸ Ten pat.

¹⁹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendimas Nr. 1-TS-353 „Dėl atstovavimo Anykščių rajono savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²⁰ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais), 33 str.

²¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-09-24 sprendimas Nr. 1-TS-295 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro stebėtojų tarybos sudarymo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“, VIII skyrius

4.1. Gydomo ir slaugos tarybų posėdžiai nevyko, netinkamai išrinkti tarybų pirmininkai ir jų pavaduotojai

Efektyvesniam asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimui užtikrinti įstaigoje sudaromos gydymo, slaugos tarybos, o etikos klausimų kontrolei – įstaigos medicinos etikos komisija.²³

Gydymo taryba sudaroma iš įstaigos padalinių ir filialų gydytojų, slaugos taryba – slaugos specialistų. Gydymo taryba svarsto asmens sveikatos priežiūros organizavimo ir tobulinimo klausimus, periodiškai rengia klinikinės konferencijas, svarsto naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų įsigijimo klausimus, slaugos taryba – pacientų slaugos organizavimo ir tobulinimo klausimus.²⁴ Gydymo ir slaugos tarybų tarybų teisės ir pareigos, darbo tvarka, narių teisės, pareigos, jų paskyrimo ir atšaukimo sąlygos bei atsakomybė nustatyta Anykščių r. sav. PSPC įstatuose. Gydymo ir slaugos tarybų sudėtį 5 metams tvirtina įstaigos direktorius.

Anykščių r. sav. PSPC gydymo taryba ir jos darbo reglamentas patvirtinti Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2018-10-08 įsakymu Nr. V-186²⁵. Gydymo tarybos sudėtis audituojamu laikotarpiu keitėsi (Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2021-02-11 įsakymas Nr. V-41²⁶). Keičiant gydymo tarybos sudėtį, Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2021-02-11 įsakyme Nr. V-41 nurodyta nauja gydymo tarybos pirmininkė ir pavaduotoja. Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus pavaduotojo asmens sveikatos priežiūrai 2021-02-11 parengtame protokole Nr. PP-231-5.19.2, į kurį atsižvelgta keičiant gydymo tarybos sudėtį, nurodyta, kad gydymo tarybos pirmininkė ir pavaduotoja išrinktos be tiesioginio gydymo tarybos susirinkimo, apklausiant gydymo tarybos narius tiesiogiai darbo vietose ir telefonu. Pagal Anykščių r. sav. PSPC įstatų²⁷ 57 ir 58 punktus, gydymo tarybos pirmininką ir pirmininko pavaduotoją turi išrinkti gydymo tarybos nariai balsavimu posėdžių metu, kur visi gydymo tarybos sprendimai priimami paprasta posėdyje dalyvaujančių narių balsų dauguma. Gydymo tarybos reglamente taip pat nurodyta, kad posėdis yra pagrindinė gydymo tarybos veiklos forma, posėdžiai turi būti protokoluojami, nenumatyta, kad posėdžiai gali vykti nuotoliniu būdu, todėl negalima Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus pavaduotojo asmens sveikatos priežiūrai parengto protokolo prilyginti gydymo tarybos podėžio protokolui ir laikyti tinkamu renkant naują gydymo tarybos pirmininką ir pavaduotoją.

²³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“, 56 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais), 34 str.

²⁵ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-10-08 įsakymas Nr. V-186 „Dėl gydymo tarybos sudėties ir darbo reglamento tvirtinimo“

²⁶ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2021-02-11 įsakymas Nr. V-41 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro gydymo tarybos sudėties pakeitimo ir tvirtinimo“

²⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“

Pastebėti neatitikimai tarp gydymo tarybos reglamente, patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2018-10-08 įsakymu Nr. V-186 ir Anykščių r. sav. PSPC įstatuose nurodytų nuostatų, pavyzdžiui: Anykščių r. sav. PSPC įstatų²⁸ 57 nurodyta, jog visi gydymo tarybos sprendimai priimami paprasta posėdyje dalyvaujančių narių balsų dauguma, o balsams pasidalijus po lygiai, lemia gydymo tarybos posėdžio pirmininko balsas. Tuo tarpu gydymo tarybos reglamento 19 punkte nurodoma, jog sprendimai laikomi teisėtais, jei posėdyje dalyvauja 2/3 narių, kas prieštarauja ne tik Anykščių r. sav. PSPC įstatams, bet ir reglamento 18 punktui, kuriame nurodoma, jog gydymo tarybos posėdis teisėtas, jei jame dalyvauja gydymo tarybos narių dauguma. Taip pat, gydymo tarybos reglamento 10 punkte nurodoma, jog gydymo tarybą sudaro 10 gydytojų, nors Anykščių r. sav. PSPC įstatuose nustatytas gydymo tarybos narių skaičius – 11.

Anykščių r. sav. PSPC slaugos taryba ir jos darbo reglamentas patvirtinti Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2018-10-09 įsakymu Nr. V-187²⁹. Slaugos tarybos sudėtis audituojamu laikotarpiu keitėsi (Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2021-02-10 įsakymas Nr. V-38³⁰). Pagal Anykščių r. sav. PSPC įstatų 65 punktą, slaugos tarybos nariai turi išrinkti slaugos tarybos pirmininką ir pirmininko pavaduotoją, tačiau audito metu išanalizavus pateiktus protokolus dėl slaugos tarybos sudėties bei pirmininko ir pavaduotojo rinkimo, nustatyta, kad slaugos tarybos pirmininko pavaduotojas nebuvo išrinktas.

Pastebėti neatitikimai tarp slaugos tarybos reglamente, patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2018-10-09 įsakymu Nr. V-187 ir Anykščių r. sav. PSPC įstatuose nurodytų nuostatų, pavyzdžiui: Anykščių r. sav. PSPC įstatų³¹ 65 punkte nurodyta, kad išvykusį, atostogaujantį arba susirgusį ir dėl to laikinai negalintį eiti pareigų slaugos tarybos pirmininką pavaduoja ir atlieka jo funkcijas slaugos tarybos pirmininko pavaduotojas, kurį išrenka slaugos tarybos nariai, o slaugos tarybos reglamento 9 punkte – kad slaugos tarybos pirmininko paskirtas slaugos tarybos narys. Anykščių r. sav. PSPC įstatų 66 punkte nurodyta, kad slaugos tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kartą per šešis mėnesius, slaugos tarybos reglamento 12 punkte – ne rečiau kaip vieną kartą per ketvirtį.

²⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“

²⁹ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-10-09 įsakymas Nr. V-187 „Dėl slaugos tarybos sudėties ir darbo reglamento tvirtinimo“

³⁰ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2021-02-10 įsakymas Nr. V-38 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro slaugos tarybos sudėties pakeitimo ir tvirtinimo“

³¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“

Pagal Anykščių r. sav. PSPC įstatų³² 58 ir 66 punktus, gydymo ir slaugos tarybos posėdžiai turi būti šaukiami ne rečiau kaip kartą per šešis mėnesius. Audituojamu laikotarpiu gydymo ir slaugos tarybos posėdžiai nevyko, todėl neaišku, kaip buvo užtikrintas jų darbas. Pagal Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą, gydymo ir slaugos tarybos posėdžiai nevyko dėl darbuotojų srautų valdymo (kad būtų mažiau tarpusavio kontaktų).

4.2. Medicinos etikos komisijos posėdžiai nevyko, todėl neaišku, kaip buvo užtikrintas jos uždavinių ir funkcijų įgyvendinimas

Medicinos etikos komisijos sudarymo ir veiklos tvarką nustato Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro patvirtinti Sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos pavyzdiniai nuostatai. Anykščių r. sav. PSPC medicinos etikos komisijos sudėtis patvirtinta Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2020-01-02 įsakymu Nr. V-4³³. Jos nuostatai patvirtinti Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2020-01-07 įsakymu Nr. V-8³⁴. Medicinos etikos komisijos uždaviniai ir funkcijos: stebėti, kaip įstaigoje laikomasi medicinos etikos normų, ir aiškinti jų prasmę bei turinį, priimti ir teikti įstaigos administracijai rekomendacijas medicinos etikos klausimais, sprendžiant iškilusius ginčus, konfliktines situacijas tarp medikų, medikų ir pacientų bei jų artimųjų, šviesti įstaigos sveikatos priežiūros specialistus, kitus darbuotojus, pacientus medicinos etikos klausimais ir kt.³⁵

Audituojamu laikotarpiu Anykščių r. sav. PSPC medicinos etikos komisijos posėdžiai nevyko, nes nagrinėtinų ginčų nebuvo, tačiau neaišku, kaip buvo užtikrintas kitų jos uždavinių ir funkcijų, susijusių su darbuotojų švietimu medicinos etikos klausimais, rekomendacijų teikimu, įstaigos teisės aktų bei vidaus dokumentų vertinimu medicinos etikos požiūriu, įgyvendinimas, todėl darytina išvada, jog medicinos etikos komisijos veikimas buvo formalus.

Praėjus audituojamam laikotarpiui patvirtinti nauji Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro patvirtinti pavyzdiniai asmens sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos nuostatai, Anykščių r. sav. PSPC informavo, kad atliekamos reikalingos procedūros, kurios užtikrintų, kad sudaryta Anykščių r. sav. PSPC medicinos etikos komisija ir jos veikla atitiktų naujų pavyzdinių asmens sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos nuostatų reikalavimus.

³² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. 1-TS-355 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“

³³ VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2020-01-02 įsakymas Nr. V-4 „Dėl medicinos etikos komisijos sudėties tvirtinimo“

³⁴ VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2020-01-07 įsakymas Nr. V-8 „Dėl medicinos etikos komisijos nuostatų tvirtinimo“

³⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1997-03-21 įsakymas Nr. 116 „Dėl pavyzdinių medicinos etikos komisijų nuostatų“ (neteko galios 2021-07-17)

5. ANYKŠČIŲ R. SAV. PSPC VEIKLA TURI TRŪKUMŲ

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, šiais įstatais bei kitais teisės aktais.

Anykščių r. sav. PSPC dirbo 2019 m. – 2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 1 lentelę):

1 lentelė. Darbuotojų skaičius Anykščių r. sav. PSPC 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.

Eil. Nr.	Pavadinimas	2019 m. pradži oje	2019 m. pabaigoje	2020 m. pradžioje	2020 m. pabaigoje	2021 m. pradžioje	2021 m. birželio mėn. pabaigoje
1.1	Darbuotojų skaičius	138	130	130	130	130	130
2.	Darbuotojų priimta	5		2		7	
3.	Darbuotojų atleista	13		2		7	

VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-04-29 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-123 patvirtinta 2020 m. veiklos ataskaita

Įstaigoje 2020 m. pradžioje ir pabaigoje dirbo 130 darbuotojų, priimta – 7 darbuotojai, atleista iš darbo – 7 darbuotojai.

Prisirašiusių prie Anykščių r. sav. PSPC 2019 m. – 2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 2 lentelę):

2 lentelė. Prisirašiusių pacientų skaičius Anykščių r. sav. PSPC 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.

Eil. Nr.	Metai	Iš viso
1.	2019 m. pabaiga	22 007
2.	2020 m. pabaiga	21 511
3.	2021 m. I pusmetis	21 170
	Pokytis 2020 m. su 2019 m.	-496

2020 m. pabaigoje prie Anykščių r. sav. PSPC buvo prisirašę 21 511 pacientų. Lyginant su 2019 m., prisirašiusių skaičius sumažėjo 496 pacientais (arba 2,2 proc.). Mažėjimo tendencija matoma ir 2021 m. I pusmetyje – mažiau 341 pacientu, palyginus su 2020 m. pabaiga.

Pagal Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą, pacientų sumažėjimą lėmė šios priežastys: sumažėjo gyventojų skaičius, pasirinko kitas gydymo įstaigas.

Prevenčinės programos ir programų rodiklis Anykščių r. sav. PSPC 2019 m. – 2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 3 lentelę):

**3 lentelė. Prevencinės programos ir programų rodiklis Anykščių r. sav. PSPC
2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.**

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Kiekis 2019 m.	Kiekis 2020 m.	Kiekis 2021m. I pusmetis	Pokytis 2020 m. su 2019 m. (+ padidėjimas, - sumažėjimas)
1.	Storosios žarnos ankstyvosios vėžio diagnostikos prevencinė programa	2 606	1 557	878	-1 049
2.	Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos prevencinė programa	797	552	248	-245
3.	Gimdos kaklelio piktybinių navikų profilaktikos programa	1 652	923	679	-729
4.	Gimdos kaklelio citologinio tepinėlio paėmimo programa	730	396	190	-334
5.	Mamografinės patikros dėl krūties vėžio prevencinė programa	953	605	245	-348
6.	Širdies ir kraujagyslių ligų prevencinė programa	2 391	1 654	922	-737
	Iš viso:	9 129	5 687	3 162	-3 442

Bendras prevencinių programų – paslaugų suteikimas yra sumažėjęs 3 442 pacientams (sumažėjęs 37,7 proc.). Priežastys lėmusios prevencinių programų vykdymo sumažėjimą 2020 m. – labai didelę įtaką turėjo Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbta valstybės lygio ekstremalioji situacija ir karantinas, nes buvo ribojamos tiesioginės konsultacijos pacientams.

Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijose prisirašę gyventojai 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 4 lentelę):

**4 lentelė. Prisirašiusių pacientų skaičius Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijose
2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Prisirašę gyventojų			Pokytis	
		2019-12-31	2020-12-31	2021-06-30	2020 m. /2019 m. vnt.	2020 m. /2019 m. (+ padidėjimas, - sumažėjimas) proc.
1.	Debeikių ambulatorija	722	697	676	-25	-3
2.	Kavarsko ambulatorija	1 395	1 309	1 263	-86	-6
3.	Kurklių ambulatorija	1 001	967	945	-34	-3
4.	Svėdasų ambulatorija	1 155	1 108	1 072	-47	-4
5.	Troškūnų ambulatorija	1 723	1 663	1 630	-60	-3
6.	Viešintų ambulatorija	591	572	564	-19	-3
	Iš viso:	6 587	6 316	6 150	-271	-4

Duomenys iš 2021-10-18 Anykščių r. sav. PSPC pažymos

2020 m. pabaigoje Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijose buvo prisirašę 6 316 gyventojų. Lyginant su 2019 m. prisirašiusių skaičius sumažėjo 271 gyventoju (arba 4 proc.). Didžiausias

sumažėjimas prisirašiusių gyventojų prie ambulatorijų yra Kavarsko ambulatorijoje – 86 gyventojais (6 proc.), 47 gyventojais (4 proc.) Svėdasų ambulatorijoje. Pagal Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą, pacientų sumažėjimą lėmė šios priežastys: sumažėjo gyventojų skaičius, pasirinko kitas gydymo įstaigas.

Apsilankymai Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijose pas šeimos gydytojus 2019 m. – 2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 5 lentelę):

5 lentelė. Apsilankymai Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijose pas šeimos gydytojus 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.

Eil. Nr.	Pavadinimas	2019-12-31		Iš viso	2020-12-31			Iš viso	2021-06-30			Pokytis 2020 m. /2019 m. (- sumažėjimas; +padidėjimas)
		Ambulatorijoje	Namuose		Ambulatorijoje	Namuose	Nuotoliniu būdu		Ambulatorijoje	Namuose	Nuotoliniu būdu	
1.	Debeikių ambulatorija	2 588	274	2 862	1633	131	1 264	3 028	558	29	807	166
2.	Kavarsko ambulatorija	6 417	349	6 766	3110	283	1 509	4 902	1 344	148	794	-1 864
3.	Kurklių ambulatorija	4 192	107	4 299	2569	102	1 254	3 925	679	64	1 030	-374
4.	Svėdasų ambulatorija	4 631	197	4 828	2867	144	697	3 708	1 706	61	121	-1 120
5.	Troškūnų ambulatorija	7 160	334	7 494	3011	247	2 358	5 616	2 213	135	769	-1 878
6.	Viešintų ambulatorija	1 945	19	1 964	874	8	787	1 669	280	4	488	-295
Iš viso:		26 933	1 280	28 213	14 064	915	7 869	22 848	6 780	441	4 009	-5 365

Duomenys iš 2021-10-18 Anykščių r. sav. PSPC pažymos

2020 m. pabaigoje Anykščių r. sav. PSPC apsilankymai (ambulatorijoje, namuose, nuotoliniu būdu) pas šeimos gydytojus buvo 22 848 vnt. Lyginant su 2019 m. apsilankymai sumažėjo 5 365 kartais arba 19 proc. Didžiausias apsilankymų sumažėjimas buvo Troškūnų ambulatorijoje – 1 878 kartais (25 proc.), Kavarsko ambulatorijoje 1 864 kartais (28 proc.). Pagal Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą sumažėjimo priežastis – Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbta valstybės lygio ekstremalioji situacija ir karantinas, nes buvo ribojamos tiesioginės konsultacijos pacientams.

Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijų slaugytojų paslaugos 2019 m. – 2020 m. (žr. 6 lentelę):

6 lentelė. Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijų slaugytojų paslaugos 2019-2020 m.

Eil. Nr.	Paslauga	2019 m.						2020 m.						Iš viso	Pokytis	
		Deb eiki ų a.	Kav arsk o a.	Kur klių a.	Svėd asų a.	Troš kūn ų a.	Vieš intų a.	Viso	Deb eiki ų a.	Kav arsk o a.	Kur klių a.	Svėd asų a.	Troš kūn ų a.		Vieš intų a.	2020 /2019 (- sum ažėji mas, +pa didė jima s)
1.	Kūdikiai ir vaikų priežiūra namuose	3	25	42	39	18	6	133		29	28	34	14	1	106	-27
2.	Neįgalųjų sveikatos priežiūra	1	118	25	8	25		177	1	79		56			136	-41
3.	Vaikų imuno profilaktika		59	63	50	80	19	271	1	82	103	113	84	11	394	123
4.	Vaikų paruošimas mokyklai	18	158	84		189	47	496	14	118	13	58	129	15	347	-149
5.	Procedūros namuose	156	145	20	44	95	181	641	126	79	6	65	342	62	680	39
6.	Slaugos paslaugos namuose	34	11	73	120	129	30	397	39	45	158	7	115	10	374	-23
7.	Gripo imuno profilaktika	145	134	67	113	109	20	588	184	166	84			46	480	-108
Iš viso:		357	650	374	374	645	303	2703	365	598	392	333	684	145	2517	-186

2020 m. pabaigoje Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijų slaugytojų paslaugos buvo suteiktos 2 517 pacientų. Lyginant su 2019 m., ambulatorijų slaugytojų suteiktos paslaugos sumažėjo 186 vnt. (7 proc.). Daugiausiai sumažėjo vaikų pasiruošimo mokyklai suteiktų paslaugų – 149 vnt. (30 proc.), gripo imunoprofilaktika 108 vnt. (18 proc.). Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą sumažėjimo priežastis – Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbta valstybės lygio ekstremalioji situacija ir karantinas, nes buvo ribojamos tiesioginės konsultacijos pacientams.

Apsilankymai Anykščių r. sav. PSPC medicinos punktuose 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 7 lentelę):

7 lentelė. Apsilankymai Anykščių r. sav. PSPC medicinos punktuose 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.

Eil. Nr.	Medicinos punktai	2019-12-31		Iš viso (vnt.)	2020-12-31			Iš viso (vnt.)	Pokytis (- sumažėjimas, + padidėjimas)	2021-06-30			Suma (vnt.)
		Punkte	Namuose		Punkte	Namuose	Nuotoliniu			Punkte	Namuose	Nuotoliniu	
1.	Andrioniškio medicinos punktas	276	44	320	176	30	22	228	-92	43	11		54
2.	Skiemonių medicinos punktas	301	76	377	201	82	33	316	-61	39	15	12	66
3.	Traupio medicinos punktas	770	975	1 745	366	465	142	973	-772	250	397	75	722
Iš viso:		1 347	1 095	2 442	743	577	197	1 517	-925	332	423	87	842

Duomenys iš 2021-10-18 Anykščių r. sav. PSPC pažymos

2020 m. pabaigoje Anykščių r. sav. PSPC apsilankymai medicinos punktuose buvo 1 517 vnt. Lyginant su 2019 m. sumažėjo 925 vnt. (38 proc.). Didžiausias sumažėjimas Traupio medicinos punkte – 772 vnt. (44 proc.) Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą sumažėjimo priežastis – Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbta valstybės lygio ekstremalioji situacija ir karantinas, nes buvo ribojamos tiesioginės konsultacijos pacientams.

Atlikta procedūrų Anykščių r. sav. PSPC medicinos punktuose 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusmetyje (žr. 8 lentelę):

8 lentelė. Anykščių r. sav. PSPC medicinos punktuose atliktų procedūrų skaičius 2019-2020 m. ir 2021 m. I pusm.

Eil. Nr.	Medicinos punktai	2019-12-31	2020-12-31	2021-06-30	Pokytis 2020/2019 m. (- sumažėjimas; + padidėjimas)
1.	Andrioniškio medicinos punktas	44	30	63	-14
2.	Skiemonių medicinos punktas	155	95	35	-60
3.	Traupio medicinos punktas	1 291	866	756	-425
Iš viso:		1490	991	854	-499

Duomenys iš 2021-10-18 Anykščių r. sav. PSPC pažymos

2020 m. pabaigoje Anykščių r. sav. PSPC atlikta procedūrų medicinos punktuose 991 vnt. Lyginant su 2019 m. procedūrų sumažėjo 499 vnt. (33 proc.). Didžiausias sumažėjimas Traupio medicinos punkte – 425 vnt. (33 proc.). Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą sumažėjimo priežastis Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbta valstybės lygio ekstremalioji situacija ir karantinas, nes buvo ribojamos tiesioginės konsultacijos pacientams.

5.1. Laboratoriniai tyrimai ekonomiškumo principu

Anykščių r. sav. PSPC laboratorinius reagentus, vienkartinės medžiagas ir laboratorinių tyrimų atlikimo paslaugas įsigyja atlikdama viešuosius pirkimus, kaip to reikalauja viešųjų pirkimų įstatymas, mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas ir kiti teisės aktai.

2020 m. buvo atliktas biocheminių, mikrobiologinių klinikinių tyrimų atlikimo paslaugų mažos vertės viešasis pirkimas. 2020-07-22 d. išrinktas tiekėjas UAB Diagnostikos laboratorija bei su ja sudaryta paslaugų pirkimo pardavimo sutartis Nr. B2-79.

Prieš atliekant šį pirkimą (pagal Anykščių r. sav. PSPC paaiškinimą), buvo išanalizuota reagentų, vienkartinių priemonių rinka, buvo atkreiptas dėmesys į tyrimų kainas, buvo nutarta didesnę tyrimų dalį atlikti kitose laboratorijose (t. y. įsigyti tyrimų atlikimo paslaugas). Atlikdama pirkimą įstaiga siekė sumažinti išlaidas tyrimams. Įstaiga paskaičiavo, kad atliekant tyrimus Anykščių r. sav. PSPC jų kaina išauga dėl aparatų techninės priežiūros, remonto, išlaikymo, reagentų, vienkartinių priemonių, kontrolės, ypač iškyla tyrimų savikaina, kai aparatai dirba ne pilnu pajėgumu, bet prietaisų kontrolė turi būti atliekama nepriklausomai nuo atliktų tyrimų skaičiaus.

Įsigijus laboratorinių tyrimų atlikimo paslaugas, matyti, kad yra žymiai mažesnė tyrimo savikaina, išvežant kraujo mėginius, negu atliekant tyrimus Anykščių r. sav. PSPC (žr. 9 lentelę):

9 lentelė. Laboratoriniai tyrimai

Eil. Nr.	Tyrimo pavadinimas	Reagentų kaina, Eur su PVM	Vakutainerių kaina, Eur su PVM	Kontrolių kaina, Eur su PVM	Darbo užmokestis, Eur	Tyrimo savikaina, Eur su PVM	Pagal paslaugos sutartį	Skirtumas (kainos - mažesnė; + didesnė) Eur	Numatomas tyrimų skaičius per metus, vnt	Suma, Eur su PVM	Suma Eur su PVM pagal sutartį	Skirtumas (sumos - mažesnė; + didesnė) Eur
1.	Kreatininas	0,23	0,01	0,11	0,30	0,65	0,30	-0,35	7 800	5 070	2 340	-2.730
2.	Cholesterolis	0,08	0,01	0,11	0,30	0,50	0,36	-0,14	5 600	2 800	2 016	-784
3.	DTL cholesterolis	0,46	0,01	0,11	0,30	0,88	0,36	-0,52	5 600	4 928	2 016	-2 912
4.	MTL cholesterolis	1,15	0,01	0,11	0,30	1,57	0,27	-1,30	5 600	8 792	1 512	-7 280
5.	Trigliceridai	0,17	0,01	0,11	0,30	0,59	0,27	-0,32	5 600	3 304	1 512	-1.792
6.	Gliukozė	0,05	0,01	0,11	0,30	0,47	0,31	-0,16	2 400	1 128	744	-384
7.	Natris/Kalis	0,44	0,01	0,11	0,30	0,86	0,30	-0,56	9 000	7 740	2 700	-5.040
8.	Šarminė fosfotazė	0,13	0,01	0,11	0,30	0,55	0,37	-0,18	3 000	1.650	1.110	-540
9.	ALAT (alaninami)	0,10	0,01	0,11	0,30	0,52	0,32	-0,20	5 000	2 600	1 600	-1 000

Eil. Nr.	Tyrimo pavadinimas	Reagentų kaina, Eur su PVM	Vakutainerių kaina, Eur su PVM	Kontrolių kaina, Eur su PVM	Darbo užmokestis, Eur	Tyrimo savikaina, Eur su PVM	Pagal paslaugos sutartį	Skirtumas (kainos - mažesnė; + didesnė) Eur	Numatomas tyrimų skaičius per metus, vnt	Suma, Eur su PVM	Suma Eur su PVM pagal sutartį	Skirtumas (sumos - mažesnė; + didesnė) Eur
	notransferazė)											
10.	ASAT (asparagininė aminotransferazė)	0,10	0,01	0,11	0,30	0,52	0,32	-0,20	5 000	2 600	1 600	-1 000
11.	Bendras bilirubinas	0,18	0,01	0,11	0,30	0,60	0,34	-0,26	3 000	1 800	1 020	-780
12.	BKV (bendras kraujo tyrimas 5 dif.)	-					0,59	0,59			0,00	0,00
13.	BKV (bendras kraujo tyrimas 3 dif.)	0,50	0,11	Įskaičiuota prie reagentų	0,30	0,91			7 800	7 098	0,00	-7 098
14.	PT/INR Protrombinio aktyvumas	0,90	0,05	Įskaičiuota prie reagentų	0,30	1,25	0,71	-0,54	4 000	5 000	2 840	-2 160
15.	ADTL (Tromboplastino laikas)	0,77	0,05	Įskaičiuota prie reagentų	0,30	1,12	0,81	-0,31	1 500	1 680	1 215	-465
	Iš viso:							0,00	70 900	56 190	22 225	-33 965

Duomenys iš Anykščių r. sav. PSC pažymos

Atlikus 15 tyrimų analizę matosi, kad jei pati Anykščių r. sav. PSC per metus atliktų 70 900 vnt. tyrimų, mokama suma būtų 56 190 Eur, o jei įsigytų paslaugą – mokama suma sudarytų 22 225 Eur. Matoma nauda yra 33 965 Eur. Tiekėjas paslaugas (laboratorinius tyrimus) pagal privalomą reikalavimą turi atlikti laboratorijoje, turinčioje Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos išduotą įstaigos asmens sveikatos priežiūros licenciją, suteikiančią teisę verstis laboratorinių tyrimų atlikimu, teikti laboratorinės diagnostikos paslaugas (atlikti šioje specifikacijoje nurodytas paslaugas (laboratorinius tyrimus)).

Visų perkamų tyrimų atsakymai turi būti pateikiami gydančiam gydytojui ir/ar perkančiosios organizacijos įgaliotiems darbuotojams nuotoliniu būdu prisijungiant prie tiekėjo duomenų bazės

atliktų tyrimų peržiūrai ne vėliau kaip per 24 valandas nuo tyrimų atlikimo. Laboratorijos turi turėti galimybę savo informacinę sistemą integruoti į VŠĮ Anykščių PSPC naudojamą informacinę sistemą.

Paslaugos tiekėjas įsipareigoja iš VŠĮ Anykščių PSPC procedūrų kabineto (16 kab.) darbo dienomis 1 kartą per dieną iki 13 val. paimti kraujo mėginius. Aprūpinti vakutaineriais su geliu ir adatomis, kraujo mėginių transportavimui būtinomis priemonėmis (turi būti įskaičiuota į tyrimo kainą). Tiriamosios medžiagos transportavimo priemonės apsaugoti nuo temperatūros pokyčių bei įdiegti laiko ir temperatūros registravimo sistemą, skirtą transportuoti tiriamąją medžiagą.

5.2. Nežinoma, kokie ambulatorijų ir medicinos punktų veiklos rezultatai

Anykščių r. sav. PSPC pajamų ir sąnaudų struktūra ir dinamika matyti pateiktame 2019-2020 m. 3 priede.

Pagal finansinių veiklos ataskaitų duomenis, veiklos pajamos 2020 m. lyginant su 2019 m. padidėjo 434 519 Eur (15 proc.). Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto padidėjo 12 kartų (50 518 Eur), iš fizinių asmenų, kai sumoka juridiniai asmenys – 22 proc. (4 280 Eur), kitos pajamos – 15 proc. (414 657 Eur), t. y. padidėjo finansavimas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo. 36 proc. (18 602 Eur) sumažėjo pajamos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų, 21 proc. (7 172 Eur) – iš savivaldybės biudžeto, 8 proc. (9 162 Eur) – iš fizinių asmenų, kai sumoka patys fiziniai asmenys, 4 proc. (4 882 Eur) – už suteiktas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

Anykščių r. sav. PSPC didžiąją pajamų dalį (92,3 proc. 2019 m. ir 92,8 proc. 2020 m.) uždirba, teikdama asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartiniuose įsipareigojimuose su Panevėžio teritorine ligonių kasa (PSDF biudžetas) numatytą finansavimą.

Pagal finansinių veiklos ataskaitų duomenis 2019 metais Anykščių r. sav. PSPC patyrė 2 785 475 Eur finansavimo sąnaudų, 2020 m. – 3 241 229 Eur, lyginant su 2019 m. jos yra didesnės 455 754 Eur (16,4 proc.). 50,6 proc. padidėjo turto nusidėvėjimas ir amortizacija, 19,9 proc. darbo užmokestis ir socialinis draudimas, 16,7 proc. sąnaudos medicinos reikmenims įsigyti, 10,6 proc. išaugo sąnaudos darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, 5,7 proc. komunalinėms paslaugoms. 85,4 proc. sumažėjo sąnaudos civilinės atsakomybės draudimui, 55,3 proc. paprastajam remontui ir eksploatavimui, 3,6 proc. pacientų transportavimui.

Darbo užmokesčio sąnaudos 2019 m. sudarė 80,9 proc., ir 83,3 proc. 2020 metų visų Anykščių r. sav. PSPC sąnaudų. Vadovaujantis įstatymais ir Anykščių r. sav. PSPC direktorės įsakymais³⁶³⁷ 2019 m. darbo užmokesčio normatyvas yra iki 83 proc., ir 2020 m. – iki 84 proc.

³⁶ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2019-01-02 įsakymas Nr. V-4 „Dėl išlaidų normatyvo nustatymo“

³⁷ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2020-01-06 įsakymas Nr. V-7 „Dėl išlaidų normatyvo nustatymo“

Patvirtintas išlaidų normatyvas medikamentams iki 7 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų. 2019 m. išlaidos medikamentams buvo 6,4 proc., 2020 m. 6,3 proc. Patvirtintas išlaidų normatyvas kvalifikacijos kėlimo fondui 0,05 proc. (nuo darbuotojams skiriamo darbo užmokesčio fondo dydžio). 2019 m. kvalifikacijos kėlimo fondui patvirtintas normatyvas 1 126 Eur, panaudota 3 383 Eur, 2020 m. normatyvas 1 350 Eur, panaudota 3 740 Eur, o t. y. žymus nukrypimas nuo normatyvų.

Skaičiuojama ir Anykščių r. sav. PSPC sąnaudų dalis tenkanti valdymo išlaidoms. Ji skaičiuojama pagal formulę:

Valdymo darbuotojų per metus patirtų išlaidų suma ÷ iš pagrindinės veiklos sąnaudų × 100.

$166\,923,00 \div 3\,241\,229,12 \times 100 = 5,2 \text{ proc.}$

Valdymo darbuotojų per metus išlaidų suma sudaro 5,2 proc.

Ambulatorijų ir medicinos punktų ūkinės veiklos finansiniai rodikliai atskirai neskaičiuojami arba skaičiuojami tik sau, esant poreikiui. Atsižvelgiant į tai, nėra galimybės įvertinti, kaip efektyviai dirba ambulatorijos ir medicinos punktai.

Finansinis rezultatas 2019 m. sudarė 178 329 Eur pelno, o 2020 m. 157 094 Eur. Pokytis 21 235 Eur – pelnas sumažėjo 11,9 proc.

5.3. Geri Anykščių r. sav. PSPC veiklos rezultatų vertinimo rodikliai

Anykščių r. sav. PSPC veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2020 metų siektinos reikšmės yra patvirtintos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-1865 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2020 metų siektinų reikšmių patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. V-361 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų įstaigų vadovų ir pavaduotojų mėnesinio darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“. 2020 m. veiklos rezultatų vertinimas:

1. Įstaigos praėjusių metų veiklos rezultatų ataskaitoje kaip siektinas rezultatas nurodytas pajamų ir sąnaudų skirtumas (grynasis perviršis ar deficitas) – dirbti nenuostolingai.

2020 m. Anykščių r. sav. PSPC gavo pajamų 3 398 322 Eur, patyrė sąnaudų 3 241 229 Eur. Finansinis metinis rezultatas – dirbta pelningai, gauta 157 094 Eur pelno.

2. Valstybės institucijoms skyrus papildomų PSDF biudžeto lėšų asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti ir rekomendavus jas nukreipti sveikatos priežiūros specialistų darbo užmokesčiui didinti, ne mažiau kaip 80 proc. nurodytų lėšų turi būti naudojamos būtent darbo užmokesčiui didinti.

Rodiklis parodo, kokią dalį procentais vidutinio vieno mėnesio darbo užmokesčio fondo augimas (palyginus du laikotarpius: iki darbo užmokesčio didinimo ir po jo, neįskaitant duomenų apie darbo užmokestį Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, t. y. nuo mėnesio, kurį buvo paskelbtas karantinas, pirmosios dienos iki mėnesio, kurį buvo atšauktas karantinas, paskutinės dienos) sudarė nuo papildomai skirtų PSDF lėšų, kurias buvo rekomenduojama skirti sveikatos priežiūros specialistų darbo užmokesčiui didinti. Atlikus Anykščių r. sav. PSPC skaičiavimus darbo užmokesčio didinimui skirta 82,6 proc. lėšų – pasiektas rezultatas yra geras.

3. Įstaigos sąnaudų valdymo išlaidoms dalis turi sudaryti ne daugiau kaip 7,2 proc.

Rodiklio reikšmė apskaičiuojama pagal formulę: Valdymo darbuotojų¹ išlaikymui per metus patirtų išlaidų suma² ÷ iš pagrindinės įstaigos veiklos sąnaudų per metus + kitos įstaigos veiklos sąnaudos per metus, × iš 100 proc.

¹ Prie valdymo darbuotojų priskiriami: įstaigos vadovas ir jo pavaduotojai, patarėjai, vyriausieji finansininkai (buhalteriai).

² Prie valdymo darbuotojų išlaidų priskiriama: darbo užmokestis, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos, darbo vietų įkūrimo, administracinių patalpų išlaikymo (įskaitant ir remontą) sąnaudos, darbdavių socialinės pašalpos, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos.

Atlikus Anykščių r. sav. PSPC skaičiavimus dėl sąnaudų dalies valdymo išlaidoms nustatyta, kad jos yra 5,2 proc.

4. Įstaigos finansinių įsipareigojimų dalis nuo metinio įstaigos biudžeto įsipareigojimų koeficientas turi būti ne didesnis kaip 0,10. Rodiklio reikšmė apskaičiuojama pagal formulę:

įsipareigojimai ÷ iš sąnaudų.

Atlikus Anykščių r. sav. PSPC skaičiavimus, matyti, kad koeficientas yra 0,06. Pasiektas geras rezultatas.

5. Informacinių technologijų diegimo ir plėtros lygis (pacientų elektroninės registracijos sistema, įstaigos interneto svetainės išsamumas, darbuotojų darbo krūvio apskaita, įstaigos dalyvavimo elektroninėje sveikatos sistemoje mastas).

2020-05-27 Anykščių r. sav. PSPC pasirašė išankstinės pacientų registracijos informacinės sistemos naudojimo sutartį Nr. PS-4904 su Valstybės įmone Registrų centru dėl išankstinės pacientų registracijos informacinės sistemos naudojimosi. Sutartis reglamentuoja Registrų centro ir Anykščių r. sav. PSPC santykius ir naudojimosi išankstinės pacientų registracijos informacinėmis sistemomis. Sistema skirta pacientų registravimui asmens sveikatos priežiūros paslaugoms gauti, kurios apmokamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų.

6. Absoliutaus likvidumo rodiklis parodo įmonės gebėjimą vykdyti savo trumpalaikius įsipareigojimus. Rodiklio reikšmė apskaičiuojama pagal formulę:

Įstaigos trumpalaikių investicijų vertė (eurais) + įstaigos pinigų ir pinigų ekvivalentų vertė (eurais) ÷ iš Įstaigos trumpalaikių įsipareigojimų vertės (eurais). Jo reikšmė turi būti nuo 0,5 iki 1.

$$511\,817,72 \div 191\,656,98 = 2,67$$

Šis rodiklis yra geras.

2021 m. balandžio 29 d. Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu³⁸ Anykščių r. sav. PSPC veiklos rezultatus įvertino 80 balų – 5 balais mažiau, nei 2019 metais.

5.4. Neteisingai apskaitomas ilgalaikis turtas, nesuformuoti žemės sklypai ir nepasirašytos žemės naudojimosi sutartys

Anykščių r. sav. PSPC 2020-12-31 ilgalaikio materialus turto grupėje buvo turto už 610 119 Eur. Iš jo už 342 755 Eur sudarė pastatai (56 proc.), už 163 698 Eur mašinos ir įrengimai (27 proc.), už 54 605 Eur transporto priemonės (9 proc.) bei 49 061 Eur baldai ir biuro įranga (8 proc.). Duomenys paimti iš 2020-12-31 įstaigos finansinės atskaitomybės. Anykščių r. sav. PSPC nesivadovauja Vyriausybės nutarimu³⁹ kuriame nustatyti viešojo sektoriaus subjektams minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) 500 Eur.

2020-10-21 iš UAB „Algrida“ pagal PVM sąskaitą faktūrą Nr. 030998 įsigytos 1 vnt. durų, kurių kaina 100 Eur ir 10 vnt. lentynų po 120 Eur. Šis turtas buvo apskaitomas kaip ilgalaikis materialus turtas ir skaičiuojamas nusidėvėjimas. Šis turtas yra trumpalaikis turtas ir jam neturi būti skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Anykščių r. sav. PSPC 2020 m. gruodžio 31 d. turėjo septynias žemės sklypų galiojančias panaudos sutartis, iš jų viena buvo sudaryta audito metu. Panaudos sutartys užregistruotos Nekilnojamojo turto registre (žr. 10 lentelę):

10 lentelė. Anykščių r. sav. PSPC ambulatorijų ir med. punktų žemės sklypai

Eil. Nr.	Pavadinimas, adresas, unikalus Nr.	Žemės sklypo unikalus Nr.	Sutarties data	Sutarties Nr.	Įregistruota NTR	Vertė Eur
1.	Anykščių r. sav. PSPC Kudirkos 1, Anykščiai. 3494-0023-901	3403-0016-0124	2020-04-05	38SUN-12	Taip	33 417,00
2.	Skiemonių med. punktas Šilo g. Skiemonių miest., Anykščių raj. Nr. 3498-5012-3012.	4400-0539-3950	2020-04-15	38SUN-13	Taip	135,00
3.	Kavarsko amb. P.Cvirkos g.11 Kavarsko m. Anykščių raj. Nr. 4400-1650-2453:1112.	4400-5574-5534	2021-09-27	38SUN-36	Taip	314,00
4.	Svėdasų amb. J.Tumo- Vaižganto g.55 Svėdasų miest. Anykščių raj. Nr.3497-8006-5018:0004	4400-1496-9581	2020-08-25	38SUN-31	Taip	480,00

³⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-04-29 sprendimas Nr. 1-TS-125 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus mėnesinio darbo užmokesčio kintamosios dalies nustatymo“

³⁹ Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas 2009-06-10 Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)“

Eil. Nr.	Pavadinimas, adresas, unikalus Nr.	Žemės sklypo unikalus Nr.	Sutarties data	Sutarties Nr.	Įregistruota NTR	Vertė Eur
5.	Troškūnų amb. Šermukšnių g. 1 Smėlynės km. Troškūnų m. Anykščių raj. Nr.3499-1003-6012:0004	3410-0001-0131	2020-06-10	38SUN-25	Taip	890,00
6.	Viešintų amb. Vytauto g. 28 Viešintos m. Anykščių raj. Nr. 3497-9007-5019:0002.	4400-5322-5075	2020-01-14	38SUN-1	Taip	776,72
7.	Traupio med. punktas Nevėžio g. 9, Traupio m. Anykščių raj. Nr. 3496-0036-1019.	400-1103-1362	2020-04-15	38SUN-14	Taip	143,00
8.	Debeikių ambulatorija, J.Biliūno g.21, Debeikiai, Anykščių raj. Nr.3491-0002-3123.	4400-1813-3814	2020-11-23	38SUN-41	Taip	680,00
9.	Kurklių ambulatorija Anykščių g.Nr.1A-3 Kurklių miest. Anykščių raj. Nr. 4400-1135-1696:1503.	Nesuformuota				
10.	Andrioniškio med. Punktas. Andrioniškio mstl. Nr.3496-6003-9016.	Nesuformuota				
	Iš viso:					36 835,72

Anykščių r. sav. PSPC pateiktais duomenimis pagal panaudos sutartis valdomo nekilnojamojo turto vertė 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 36 521,72 Eur. Pagal panaudos sutartis Anykščių r. sav. PSPC turtą apskaito nebalansinėse sąskaitose pagal panaudos davėjo priskirtus inventorinius numerius. Po dviem pastatais, kurie 2020-11-13 pagal turto patikėjimo sutartį Nr. 1-SU-635 perduoti Anykščių r. sav. PSPC patikėjimo teise, t. y. Andrioniškio medicinos punktui ir Kurklių ambulatorijai - nesuformuoti žemės sklypai ir nepasirašytos žemės naudojimosi sutartys.

5.5. Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkoje nenurodytas atsakingas asmuo

Išanalizuota Anykščių r. sav. PSPC naudojamų informacinių sistemų/taikomųjų programų ir informacinių technologijų bendroji kontrolės būklė bei Anykščių r. sav. PSPC pateikti dokumentai, susiję su informacinių sistemų ir informacinių technologijų naudojimu. Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos, patvirtintos Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus 2018-11-26 įsakymu Nr. V-221⁴⁰, III skyriuje nurodyta, jog Anykščių r. sav. PSPC organizuoja darbo vietoje elektroniniu ar kitokiu būdu vykdomo keitimosi profesine ir tam tikrais atvejais asmenine ar kitokia informacija darbe procesų stebėseną, kurios tikslai: apsaugoti konfidencialius Anykščių PSPC duomenis nuo atskleidimo tretiesiems asmenims, apsaugoti Anykščių PSPC informacines sistemas nuo įsilaužimų ir duomenų vagysčių,

⁴⁰ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-11-26 įsakymas Nr. V-221 „Dėl informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos tvirtinimo“

virusų, pavojingų interneto puslapių, kenkėjiškų programų, apsaugoti Anykščių PSPC turtą ir užtikrinti asmenų saugumą Anykščių PSPC patalpose ar teritorijoje ir kt. Taip pat aprašyti ir kiti veiksmai, kurie gali būti atliekami vykdant stebėseną, tačiau nei įsakyme, nei pačioje tvarkoje nenurodyta, koks asmuo yra atsakingas ir atlieka/gali atlikti tokią stebėseną ir kontrolę, todėl neaišku, kaip ji užtikrinama.

6. SKAIČIUOJANT IR TAIKANT DARBO UŽMOKESČIO TVARKAS YRA NETIKSLUMŲ

Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – DK) 140 straipsnio 3 dalyje numatyta, kad darbo apmokėjimo sistema darbovietėje ar darbdavio įmonėje, įstaigoje, organizacijoje nustatoma kolektyvine sutartimi.

Anykščių r. sav. PSPC galioja Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133 su priedais. Sutartis galioja 3 metus nuo jos įsigaliojimo dienos. Priede prie LNSS šakinės sutarties yra patvirtinti darbo apmokėjimo nuostatai, kuriuose yra darbo užmokesčio sandara ir darbo užmokesčio dydžio nustatymo tvarka. Tvarka taikoma tik asmenims, teikiantiems sveikatos priežiūros paslaugas. Asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams, neteikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų, šis LNSS šakos kolektyvinės sutarties priedas netaikomas. Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčių nustato direktorius, darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašu, suderintu su stebėtojų taryba bei Anykščių r. sav. PSPC veikiančia darbo taryba ir kitais teisės aktais. Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašai buvo patvirtinti direktorės įsakymais⁴¹.

2018-08-31 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties Nr.2| S-133 priede Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, darbo apmokėjimo nuostatų 9 punkte nurodyta, jog darbuotojų pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis nustatoma atsižvelgiant į šiuos kriterijus:

9.1. darbuotojo specialybę;

9.2. darbo sudėtingumą;

9.3. darbuotojo darbo stažą (sumuojami sveikatos priežiūros specialisto išdirbti metai 5 metų intervalais visose sveikatos priežiūros įstaigose, kuriose darbuotojas yra dirbęs, į darbo stažą taip pat įskaitomas gydytojo rezidento darbo stažas). Paminėtina, kad 9.3. punktas nėra įtrauktas į Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašą.

⁴¹ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2018-11-26 įsakymas Nr. V-217 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir 2020-11-27 įsakymas Nr. V-270 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašo patvirtinimo“

Anykščių r. sav. PSPC 2018-11-26 patvirtintu direktorės įsakymu Nr. V-217⁴² patvirtintas įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašas. Šio aprašo 18 punkte sakoma, kad pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis nustatoma tam tikram laikotarpiui, bet neilgiau kaip kalendoriniams metams.

2020-05-13 Anykščių r. sav. PSPC direktorės įsakymu⁴³ patvirtintas pagrindinio darbo užmokesčio kintamos dalies koeficientas.

2020-10-13 pasirašytas susitarimas⁴⁴ dėl darbo funkcijų jungimo tarp Anykščių rajono savivaldybės, kuriai atstovauja meras, ir Anykščių r. sav. PSPC direktorės, kuriai savivaldybė leido dirbti papildomą darbą Anykščių r. sav. PSPC bendrosios praktikos slaugytojos pareigose ir nustatė darbo užmokestį pagal Anykščių r. sav. PSPC 2018-11-26 ir 2020-05-13 patvirtintus direktorės įsakymus⁴⁵. Šiame susitarime nėra nurodyta darbo užmokesčio kintamos dalies galiojimo laikotarpis. Vadovaujantis minėtais Anykščių r. sav. PSPC direktorės įsakymais⁴⁶, direktorė kaip bendrosios praktikos slaugytoja neturėjo teisės 2021 m gauti pagrindinio darbo užmokesčio kintamos dalies, t. y. 0,45 koeficiento nuo pareiginės algos.

2020-11-12 Anykščių r. sav. PSPC direktorė įsakymu⁴⁷ sudarė mobilią laboratorinių tyrimų paėmimo komandą, kuri pagal grafiką teikė paslaugas Anykščių rajono savivaldybės mobiliame punkte. Anykščių rajono savivaldybės mobilaus punkto komanda buvo sudaryta iš 16 sveikatos priežiūros specialistų ir 3 mobilaus punkto komandos koordinatorių. Anykščių r. sav. PSPC direktorė, nesant teisinio pagrindo - direktorės įsakymo, 10 darbuotojų išmokėjo 100 proc. priedus už darbą mobiliojoje laboratorinių tyrimų paėmimo komandoje. Priedai išmokėti slaugos administratorei, mobilaus punkto komandos administratorei V.Ž., valytojai D.V., bendruomenės slaugytojoms G.K., M.M., L.S., L.R., G.D., kineziterapeutei N.P., logoterapeutei A.P., medicinos psichologei N.G. Nepaaiškinta, kodėl likusiems komandos nariams nebuvo mokėti priedai.

2020-01-02 Anykščių r. sav. PSPC direktorė įsakymais⁴⁸ šeimos gydytojams D.I., E.B., V.G. skyrė 0,72 koeficientą kaip priedą prie pagrindinio darbo užmokesčio už suteiktas konsultacijas,

⁴² VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2018-11-26 įsakymas Nr. V-217 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašo patvirtinimo“

⁴³ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2020-05-13 įsakymas Nr. V-217 „Dėl pagrindinio darbo užmokesčio kintamosios dalies koeficiento“

⁴⁴ Susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo, 2020-10-13 d. Nr. 2-DS-26.

⁴⁵ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2018-11-26 įsakymas Nr. V-217 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir 2020-05-13 įsakymas Nr. V-127 „Dėl pagrindinio darbo užmokesčio kintamosios dalies nustatymo pakeitimo“

⁴⁶ Ten pat.

⁴⁷ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2020-11-12 įsakymas Nr. V-262 „Dėl darbuotojų priskyrimo teikti paslaugas Anykščių rajono savivaldybės mobiliame punkte bei organizavimo tvarkos tvirtinimo“

⁴⁸ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2020-01-02 įsakymai Nr. K-42, K-43, K-49 „Dėl priedų paskyrimo“

papildomai priimtų pacientų skaičių, atsižvelgiant į padidėjusį darbo krūvį. Priedas buvo skiriamas nuo 2020-01-02 iki 2020-04-30. Atlikome analizę (žr. 11 lentelę):

11 lentelė. Gyventojų apsilankymai pas šeimos gydytojus 2019 m.

Eil. Nr.	Gydytojo pavardė	Prisirašiusių gyventojų skaičius vnt. (2019-12-31)	Gyventojų apsilankymai (vnt.)						Gyventojų konsultacijos (vnt.)					
			Liepa	Rugpjūtis	Rugsėjis	Spalis	Lapkritis	Gruodis	Liepa	Rugpjūtis	Rugsėjis	Spalis	Lapkritis	Gruodis
1.	E. B.	1 479	289	288	475	472	426	426	0	0	0	0	0	0
2.	D.I.	1 533	278	515	178	588	483	303	0	0	0	0	0	0
3.	V.G.	1 372	651	644	436	568	527	396	0	0	0	0	0	0

Duomenys iš SVEIDRA bazės, 2019 m. liepos-gruodžio mėn.

Šių šeimos gydytojų ir taip yra didelis darbo krūvis, nes yra pakankamai daug prisirašiusių gyventojų, o šeimos gydytojams pastovioji darbo užmokesčio dalis mokama nuo prisirašiusių gyventojų skaičiaus. Išanalizavus tik gyventojų apsilankymus pas minėtus gydytojus, gyventojams suteiktas konsultacijas 2019 m. liepos – gruodžio mėn., nesimato padidėjusio gydytojų darbo krūvio. Konsultacijų gyventojams taip pat nebuvo suteikta. Anykščių r. sav. PSPC tvarkose, susijusiose su darbo krūviu, darbo užmokesčiu, nėra aiškiai nurodyta, kaip skaičiuoti padidėjusį šeimos gydytojų darbo krūvį, todėl kyla abejonių dėl priemonių mokėjimo faktinių pagrindų.

7. ATNAUJINAMA APSKAITOS POLITIKA

2010-01-04 Anykščių r. sav. PSPC direktorės įsakymu⁴⁹ patvirtintas sąskaitų planas bei apskaitos politika. 2014-12-30 Anykščių r. sav. PSPC direktorės įsakymu⁵⁰ patvirtinti turto nusidėvėjimo normatyvai.

2016-11-28 Anykščių r. sav. PSPC direktorės įsakymu⁵¹ patvirtintas naujas sąskaitų planas, atsargų apskaitos tvarkos aprašas, apskaitos klaidų taisymas, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas ir t.t.

Audito metu Anykščių r. sav. PSPC paruošė naują apskaitos politikos projektą, kurį planuoja patvirtinti.

⁴⁹ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2010-01-04 įsakymas Nr.V-3 „Dėl VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro sąskaitų plano bei apskaitos politikos tvirtinimo“

⁵⁰ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2014-12-30 įsakymas Nr. V-203 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“

⁵¹ VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės priežiūros centro direktoriaus 2016-11-28 įsakymas Nr. V-256 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant, kad strateginiame veiklos plane būtų nustatyti ambicingesni vertinimo kriterijai nei metiniuose planuose, nustatant priemonių vertinimo kriterijus atsižvelgti į jų įgyvendinimo laikotarpį (1-asis pagrindinis audito rezultatas).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
2.	Užtikrinant, kad Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūroje būtų pateikta teisinga, tokia pati kaip ir Savivaldybės tarybos patvirtintame pareigybių sąraše bei Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus patvirtintame Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų pareigybių/etatų sąraše ir realią padėtį atitinkanti informacija, peržiūrėti valdymo struktūrą: skyrių išdėstymą, pavaldumą, skyrių ir pareigybių pavadinimus bei ją pakoreguoti (2-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
3.	Atskirti ir patvirtinti naujas liftininko, autoklavuotojo, statistiko ir koordinatoriaus pareigų instrukcijas (2-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
4.	Peržiūrėti statistiko ir koordinatoriaus pareigų instrukcijose nurodytus pareigybėms eiti privalomus reikalavimus, kuriuos turi atitikti darbuotojas bei įvertinti statistikės ir koordinatorės išsilavinimo atitikimą keliamiems reikalavimams bei tinkamumą eiti šias pareigas (3-iasis pagrindinis audito rezultatas).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
5.	Užtikrinti, kad gydymo ir slaugos tarybų posėdžiai vyktų ir tarybų pirmininkai ir jų pavaduotojai būtų išrinkti taip, kaip nurodyta Anykščių r. sav. PSPC įstatuose bei peržiūrėti tarybų reglamentuose nurodytą informaciją bei ją patikslinti, kad ji atitiktų Anykščių r. sav. PSPC	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
	įstatuose pateiktas nuostatas (4-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).			
6.	Užtikrinti, kad Anykščių r. sav. PSPC medicinos etikos komisija ir jos veikla atitiktų naujų pavyzdinių asmens sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos nuostatų reikalavimus bei būtų užtikrintas jai nustatytų uždavinių ir funkcijų įgyvendinimas (4-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
7.	Lėšų planavimo procese paskaičiuoti, kiek reikės kvalifikacijos kėlimo fondo lėšų (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
8.	Atskirai paskaičiuoti metinius ambulatorijų ir medicinos punktų finansinius veiklos rodiklius (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
9.	Ištaisyti apskaitoje turto paskirstymą pagal turto grupes (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 3 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
10.	Sudaryti žemės naudojimosi sutartis ir jas įregistruoti nekilnojamo turto registre (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 4 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
11.	Užtikrinant Anykščių r. sav. PSPC darbo vietoje elektroniniu ar kitokiu būdu vykdomo keitimosi profesine ir tam tikrais atvejais asmenine ar kitokia informacija darbe procesų stebėsenos tikslų pasiekimą, paskirti už šią stebėseną atsakingą asmenį (5-asis pagrindinis audito rezultatas, 5 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
12.	Atsižvelgti į 2018-08-31 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties su priedu Nr. 2 S-133 9 punktą, kuriame nurodyta, jog darbuotojų pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis nustatoma, atsižvelgiant į sveikatos priežiūros specialistų darbo stažą (6-asis pagrindinis audito rezultatas, 1 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
13.	Nustatant darbo užmokesčio kintamą dalį, laikytis tvarkoje numatytų reikalavimų (6-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
14.	Patikslinti priedų mokėjimo tvarką darbuotojams, griežtai ja vadovautis. Priedus mokėti tik esant teisiniams ir faktiniams pagrindams (6-asis pagrindinis audito rezultatas, 3-4 p.)	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
15.	Patvirtinti apskaitos politiką, kurios projektas jau yra paruoštas (7-asis pagrindinis audito rezultatas).	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras		
*Priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia subjektas (-ai), kuriam (-iems) pateikta rekomendacija. Atstovas ryšiams, atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Pareigos, 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. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro finansinės veiklos ataskaita

Veiklos audito ataskaitos
„Viešosios įstaigos Anykščių rajono
savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros
centro veiklos vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Anykščių r. sav. PSPC, įstaiga – VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras

LNSS – Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema

LR – Lietuvos Respublika

PSDF – Privalomojo sveikatos draudimo fondas

Savivaldybė – Anykščių rajono savivaldybė

Strateginis veiklos planas – Anykščių r. sav. PSPC trimetis 2019–2021 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimu Nr. 1-TS-118⁵².

VšĮ – viešoji įstaiga

⁵² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimas Nr. 1-TS-118 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

Veiklos audito ataskaitos
 „Viešosios įstaigos Anykščių rajono
 savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros
 centro veiklos vertinimas“
 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo požiūriu.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar užtikrintas tinkamas, rezultatyvus Anykščių r. sav. PSPC valdymas.
- ar Anykščių r. sav. PSPC veikla vykdoma tinkamai, ekonomiškai ir efektyviai.

Audituojamas subjektas – VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras.

Audituojamas laikotarpis – 2020 – 2021 m. I pusmetis, duomenų palyginimui pasirenkant ir ankstesnius laikotarpius.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵³ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵⁴.

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro strateginis veiklos planas patvirtintas, stebimas jo įgyvendinimas, tačiau kyla abejonių dėl nustatytų vertinimo kriterijų įgyvendinimo laikotarpio	<u>Teisės aktų, dokumentų peržiūra/analizė:</u> • teisės aktai, susiję strateginiu planavimu (LR teisės aktai, Savivaldybės tarybos sprendimai); • Anykščių r. sav. PSPC stebėtojų tarybos protokolai; • Savivaldybės tarybos patvirtintas Anykščių r. sav. PSPC strateginis veiklos planas, metinės veiklos ataskaitos; • Anykščių r. sav. PSPC interneto svetainėje pateikta informacija ir dokumentai. <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> • Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Išnagrinėti teisės aktus, reglamentuojančius strateginio planavimo dokumentų rengimą, išsiaiškinti, ar rengiami Anykščių r. sav. PSPC veiklos planavimo dokumentai, kaip jie įgyvendinami, ar pasiekiami užsibrėžti tikslai, bei, ar planavimo dokumentai skelbiami Anykščių r. sav. PSPC interneto svetainėje
2. Valdymo struktūra neaiški ir netiksli, nesuderinta su darbuotojų pareigybų/etatų sąrašu, darbuotojų pavaldumu	<u>Teisės aktų, dokumentų peržiūra/analizė:</u> • Savivaldybės tarybos sprendimai, Anykščių r. sav. PSPC direktoriaus įsakymai, susiję su Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūra, pareigybų/etatų sąrašu; • Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų asmens bylos. <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> • Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Išnagrinėti ir įvertinti patvirtintą Anykščių r. sav. PSPC valdymo struktūrą, darbuotojų pareigybų/etatų sąrašą, darbuotojų pavaldumą bei juos palyginti tarpusavyje

⁵³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁵⁴ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“ (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>)

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
3. Neaiškus darbuotojų atrankos bei dokumentų, reikalingų priimant į konkrečias pareigas darbuotoją, patikrinimo principas	Dokumentų peržiūra/analizė: - Anykščių r. sav. PSPC vidaus tvarkos; - Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų asmens bylos. <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> - Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Išsiaiškinti Anykščių r. sav. PSPC taikomą norinčių įsidarbinti asmenų atrankos bei dokumentų, reikalingų priimant į konkrečias pareigas darbuotoją, patikrinimo tvarką, vidaus kontrolės procedūras šioje srityje, patikrinti, ar Anykščių r. sav. PSPC darbuotojų išsilavinimas ir kompetencija atitinka jų pareigų instrukcijoje keliamus reikalavimus
4. Nebuvo užtikrintas tinkamas VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas	<u>Teisės aktų, dokumentų peržiūra/analizė:</u> - teisės aktai, susiję su kolegialų organų, medicinos etikos komisijos veikla (LR teisės aktai, Savivaldybės tarybos sprendimai); - kolegialų organų, medicinos etikos komisijos sudarymo ir veiklos dokumentai; <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> - Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Išsiaiškinti, ar buvo užtikrinta tinkama ir efektyvi kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos veikla
5. Anykščių r. sav. PSPC veikla turi trūkumų	<u>Teisės aktų, dokumentų peržiūra/analizė:</u> - Anykščių r. sav. PSPC vidaus dokumentai. <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> - Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Išanalizuoti Anykščių r. sav. PSPC veiklą Nustatyti: Kiek prisirašę gyventojų, koks pokytis; kaip vykdomos prevencinės programos; koks lankomumas ir darbo efektyvumas ambulatorijose ir medicinos punktuose; laboratorinių tyrimų ekonomiškumas; kokie veiklos vertinimo rodikliai; kaip apskaitomas ilgalaikis turas; ar po visais pastatais suformuoti žemės sklypai
6. Skaiciuojant ir taikant darbo užmokesčio tvarkas yra netikslumų	<u>Teisės aktų, dokumentų peržiūra/analizė:</u> - Anykščių r. sav. PSPC vidaus dokumentai, darbo užmokesčio tvarkos, įsakymai. <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> - Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Nustatyti, ar Anykščių r. sav. PSPC darbo apmokėjimo tvarkos atitinka teisės aktams, ar teisingai priskaitomas darbo užmokestis
7. Atnaujinama apskaitos politika	<u>Dokumentų peržiūra/analizė:</u> - Anykščių r. sav. PSPC vidaus dokumentai, įsakymai. <u>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</u> - Anykščių r. sav. PSPC atsakingais darbuotojais.	Nustatyti, ar apskaitos politika yra aktuali ir atitinkanti teisės aktams.

Veiklos audito ataskaitos
 „Viešosios įstaigos Anykščių rajono
 savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros
 centro veiklos vertinimas“
 3 priedas

VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO FINANSINĖS VEIKLOS ATASKAITA

Eil. Nr.	Rodiklis	2019 m.			2020 m.			Pokytis lyginant su 2019 m. , eurai „+“ padidėjo, „-“ sumažėjo	Pokytis lyginant su 2019 m. , % , kartais
		Suma Eur	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	Suma Eur*	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.0	Pajamos	2963804,0	100,0	2737067,0	3398323,0	100,0	3152675,0	434519,0	14,7
1.1	iš valstybės biudžeto	4618,7	0,2		55137,0	1,6	–	50518,3	11,9 karto
1.2	iš savivaldybių biudžetų	33570,7	1,1		26399,0	0,8	–	-7171,7	-21,4
1.3	iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	51523,4	1,7		32921,0	1,0	–	-18602,4	-36,1
1.4	už suteiktas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas (1.4.1+1.4.2), iš jų:	135830,0	4,6		130948,0	3,9	–	-4882,0	-3,6
1.4.1	fiziniam asmeniui, kai sumoka patys fiziniai asmenys	116472,0	3,9		107310,0	3,2	–	-9162,0	-7,9
1.4.2	fiziniam asmeniui, kai sumoka juridiniai asmenys	19358,0	0,7		23638,0	0,7	–	4280,0	22,1
1.5	kitos pajamos **	2738261,0	92,4		3152918,0	92,8	–	414657,0	15,1

Eil. Nr.	Rodiklis	2019 m.			2020 m.			Pokytis lyginant su 2019 m. , eurai „+“ padidėjo, „-“ sumažėjo	Pokytis lyginant su 2019 m. , % , kartais
		Suma Eur	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	Suma Eur*	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2,0	Sąnaudos (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 +...+ 2.11), tenkančios:	2785475,0	100,0	2564631,0	3241229,0	100,0	3058696,0	455754,0	16,4
2.1	darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (2.1.1 + 2.1.2):	2252245,0	80,9	2228355,0	2700325,0	83,3	2679245,0	448080,0	19,9
2.1.1	tame skaičiuje: darbo užmokesčiui	2211152,0	79,4	2187599,0	2651760,0	81,8	2631037,0	440608,0	19,9
2.1.2	tame skaičiuje: socialinio draudimo įmokoms	41093,0	1,5	40756,0	48565,0	1,8	48208,0	7472,0	18,2
2.3	medicinos reikmenims (2.3.1 + 2.3.2 + 2.3.3):	195693,0	7,0	137433,0	228352,0	7,0	127127,0	32659,0	16,7
2.3.1	vaistams, tirpalams, tvarsliajai (2.3.1.1+2.3.1.2+2.3.1.3):	15097,0		14910,0	23414,0		10512,0	8317,0	55,1
2.3.1.1	vaistams, iš jų:	9742,0		9742,0	16571,0		6299,0	6829,0	70,1
	centralizuotai Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau - VLK) nupirktiems vaistams ***	2761,0		2761,0	945,0		945,0	-1816,0	-65,8
2.3.1.2	dezinfekciniams tirpalams, tvarsliajai, kitiems tirpalams, nepriskiriamiems vaistams	4134,0		3957,0	6391,0		3761,0	2257,0	54,6
2.3.1.3	tvarsliajai	1221,0		1211,0	452,0		452,0	-769,0	-63,0
2.3.2	medicinos pagalbos priemonėms ir reagentams, iš jų:	162286,0		104263,0	181123,0		92800,0	18837,0	11,6
	centralizuotai VLK nupirktoms medicinos pagalbos priemonėms ***	62343,0		62343,0	65371,0		65371,0	3028,0	4,9

Eil. Nr.	Rodiklis	2019 m.			2020 m.			Pokytis lyginant su 2019 m. , eurais „+“ padidėjo, „-“ sumažėjo	Pokytis lyginant su 2019 m. , % , kartais
		Suma Eur	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	Suma Eur*	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.3.3	laboratorinių tyrimų ir asmens sveikatos priežiūros paslaugų, teikiamų kitose įstaigose, išlaidoms apmokėti	18310,0		18260,0	23815,0		23815,0	5505,0	30,1
2.4	pacientų transportavimui	53914,0	1,9	53914,0	51958,0	1,6	51958,0	-1956,0	-3,6
2.5	komunalinėms paslaugoms ir ryšiams	62654,0	2,2	61601,0	66230,0	2,0	66230,0	3576,0	5,7
	darbuotojų kvalifikacijai kelti	3383,0	0,1	2363,0	3740,0	0,1	3740,0	357,0	10,6
2.6	paprastajam remontui ir eksploatavimui	71789,0	2,6	4768,0	32064,0	1,0	15259,0	-39725,0	-55,3
2.7	nusidėvėjimui ir amortizacijai	32270,0	1,2	5689,0	48610,0	1,5	7874,0	16340,0	50,6
2.8	mokesčiams į biudžetą		0,0			0,0		0,0	
2.9	civilinės atsakomybės draudimui	7980,0	0,3	7980,0	1164,0	0,0	1164,0	-6816,0	-85,4
2.10	kitos sąnaudos (įskaitant kitos veiklos sąnaudas)	105547,0	3,8	62528,0	108786,0	3,4	106099,0	3239,0	3,1
2.11	apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		0,0			0,0		0,0	
3,0	Finansinis rezultatas (1 – 2)	178329,0		172436,0	157094,0		93979,0	-21235,0	-11,9
4,0	Praeitų metų finansinis rezultatas	147572,0		117068,0	178329,0		172436,0	30757,0	20,8
5,0	Sukauptas perviršis ar deficitas	536006,0		361575,0	693100,0		455554,0	157094,0	29,3
6,0	Turtas (6.1+6.2+6.3)	892628,0	100,0	558513,0	1457402,0	100,0	673611,0	564774,0	63,3
6.1	ilgalaikis turtas, iš jo:	248078,0	27,8	36438,0	610119,0	41,9	55326,0	362041,0	2,5 karto
	medicininė įranga	150158,0		5990,0	163232,0		22252,0	13074,0	8,7

Eil. Nr.	Rodiklis	2019 m.			2020 m.			Pokytis lyginant su 2019 m. , eurai „+“ padidėjo, „-“ sumažėjo	Pokytis lyginant su 2019 m. , % , kartais
		Suma Eur	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	Suma Eur*	Struktūra, proc.	Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6.2	biologinis turtas						–	0,0	
6.3	trumpalaikis turtas	644550,0	72,2	522075,0	847283,0	58,1	618285,0	202733,0	31,5
6.3.1	atsargos	7221,0		2552,0	62164,0		22808,0	54943,0	8,6 karto
6.3.2	per vienus metus gautinos sumos	238944,0		237774,0	268167,0		235471,0	29223,0	12,2
6.3.3	pinigai ir pinigų ekvivalentai	393321,0		276685,0	511818,0		354872,0	118497,0	30,1
6.3.4	išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos, kitas trumpalaikis turtas	5064,0		5064,0	5134,0		5134,0	70,0	1,4
7,0	Išipareigojimai (7.1 + 7.2):	174470,0		168483,0	191657,0		189603,0	17187,0	9,9
7.1	ilgalaikiai išipareigojimai							0,0	
7.2	trumpalaikiai išipareigojimai	174470,0		168483,0	191657,0		189603,0	17187,0	9,9
8,0	Ištaigos sąnaudų valdymo išlaidoms dalis*****	5,0		5,0	5,0		5,0	0,0	0,0

PASTABOS:

* Pateikiami laikotarpio, trunkančio nuo metų pradžios iki ataskaitinio laikotarpio (I ketv., I pusmečio, 9 mėn., metų) paskutinės dienos, duomenys.

** Pajamos iš kitų finansavimo šaltinių, mokesčių ir socialinių įmokų, pagrindinės veiklos kitos pajamos bei kitos veiklos pajamos.

*** Duomenys apie VLK centralizuotai nupirktus vaistus ir medicinos pagalbos priemones įrašomi 3 ir 4 skiltyse.

*****Rodiklio reikšmė apskaičiuojama pagal formulę:

Metinė valdymo darbuotojų ¹ išlaidų suma ²	
Pagrindinės įstaigos veiklos sąnaudos per metus + kitos įstaigos veiklos sąnaudos per metus	x 100 %

¹ Prie valdymo darbuotojų priskiriami: įstaigos vadovas ir jo pavaduotojai, patarėjai, vyriausieji finansininkai (būhalteriai).

² Valdymo darbuotojų išlaidoms priskiriama: darbo užmokestis, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos, darbo vietų įkūrimo, administracinių pastatų išlaikymo (įskaitant ir remontą) sąnaudos, darbdavių socialinės pašalpos, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos.

Privačios LNSS įstaigos pildo 4 skiltį.

Duomenys 4, 5 ir 8 eilutėse įrašomi teikiant metinę LNSS įstaigos finansinės veiklos ataskaitą.