



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PAŽYMA DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO VŠĮ GUDŽIŪNŲ AMBULATORIJOJE

2010 m. balandžio 28 d. Nr.8
Kėdainiai

Patikrinimas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2010-04-12 įsakymu Nr. K1-7. Patikrinimą atliko vyriausioji specialistė Ona Mataitienė.

Viešoji įstaiga Gudžiūnų ambulatorija (toliau ambulatorija) yra iš Kėdainių rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta Viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Viešoji Įstaiga Gudžiūnų ambulatorija įsteigta 1997m. spalio 1 d. Adresas: Tujų g. 53, Gudžiūnų kaimas ir seniūnija, Kėdainių r. Identifikavimo kodas: 91056112. Įstatai perregistruoti Juridinių asmenų registre 2008 m. gruodžio 19 d. Kodas 291051120.

Patikrinimo metu ambulatorijai vadovavo vyr. gydytojas - direktorius Stasys Žvikas, vyr. buhalterė nuo 2010-02-01 dirba Danutė Grybauskienė.

Pagrindinės funkcijos pagal įstatus atitinka su faktiškai atliekamomis funkcijomis. Įstaigos finansavimo šaltiniai - PSDF ir nuosavos lėšos.

Patikrinimo metu norėjome įsitikinti ar ankstesnio tikrinimo metu nustatytos klaidos ir pažeidimai ištaisyti:

1. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, patvirtintu 2001 m. lapkričio 6 d. Nr.IX 574 (Valstybės žinios Nr. 99-3515) 9 straipsnio 2 dalimi ir straipsnio pakeitimai: Nr.IX-1914, 2003-12-18, Žin.,2003, Nr.123-558 (2003-12-30) ir Lietuvos respublikos Finansų Ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-417 „Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ I. 4 p. bei apskaitos standartais ambulatorijoje parinkta apskaitos politika ir numatyta metodika ją įgyvendinti. *Įstaigoje yra patvirtinta Viešosios įstaigos Gudžiūnų ambulatorijos buhalterinės apskaitos politika ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklės, yra sudarytas individualus sąskaitų planas. Vyriausioji buhalterė turi sudariusi ir naująjį sąskaitų planą pagal VSAFAS reikalavimus.*

Ankstesnio audito metu nustatytas pažeidimas ištaisytas.

2. *Apskaita nekompiuterizuota* – tai didesnė rizika, kad apskaitoje pasitaikys klaidų, nesiruošiama viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui. Nuo 2010-01-01 ambulatorijos finansinės atskaitomybės ataskaitos teikiamos į savivaldybės administracijos konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį. *Sėkmingam ir operatyviam darbui būtina įsigyti buhalterinę programą, kadangi visi rajono viešojo sektoriaus subjektai dirbs vieningoje sistemoje.*

Į 2009-09-03 d. pažymoje pateiktą pastebėjimą nesureaguota.

3. Vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr.179 (Žin., 2000, Nr.15-398) :
- *VšĮ Gudžiūnų ambulatorijos pareigybių sąraše nėra kasininko pareigybės. Tačiau 2009-09-01 d. vadovo įsakymu Nr.17 paskirtas asmuo eiti kasininkės pareigas.*
 - *2010-04-09 vadovo įsakymu Nr.08 įstaiga nusistačiusi ir pasitvirtinusi kasos ir banko operacijų organizavimo tvarką.*
 - *2010-04-09 d. vadovo įsakymu Nr.08 patvirtintas grynujų pinigų likutis kasoje – 2000,00 Lt.. Pagal kasos knygos įrašus nustatyta, kad kasoje laikomi pinigų likučiai: (2010-04-29 – 301,10Lt; 2009-03-31 – 31,19 Lt; 2010-02-28 – 387,15 Lt). Patvirtintas grynujų pinigų likutis kasoje neviršytas.*

Ankstesnio audito metu nustatytas pažeidimas ištaisytas.

4. *Ambulatorija neturi atskiros kasos patalpos.* Nesivadovaujama vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymo Nr.49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“ reikalavimais. Esama patalpa visiškai neatitinka kasos reikalavimų: neįrengta signalizacija, langai negrotuoti. Patalpoje yra seifas, kurio raktą turi kasininkė ir direktorius. Patalpa naudojasi ir kiti darbuotojai.

Į 2009-09-03 d. pažymoje pateiktą pastebėjimą nesureaguota.

5. Tarnybinis automobilis VW Golf Variant, valstybinis Nr. RVV 515 pagal 2001-11-30 turto panaudos sutartį Nr. 90. gautas iš Sveikatos apsaugos ministerijos. Tarnybiniu automobiliu naudojasi ambulatorijos vyriausiasis gydytojas - direktorius S. Žvikas. *Materialinės atsakomybės sutartis su įstaigos vadovu nesudaryta.* Vairuotojas atleistas 2002-03-01.

Į 2009-09-03 d. pažymoje pateiktą pastebėjimą nesureaguota.

6. Patikrinimo metu tarnybinis automobilis eksploatuojamas, vadovaujantis 2008-12-29 ambulatorijos direktoriaus patvirtintomis „Tarnybinio automobilio VW Golf naudojimo VšĮ Gudžiūnų ambulatorijoje taisyklėmis“. Taisyklės nepilnai atitinka 2007-11-30 Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.TS - 368 patvirtintų “Dėl tarnybinių automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių” (ir 2009 m. spalio 23 d. sprendimo Nr.TS-318 pakeitimo) reikalavimams. *Taisyklės neperžiūrėtos, nepapildytos.*

Į 2009-09-03 d. pažymoje pateiktą pastebėjimą nesureaguota.

7. 2001-12-01 sudaryta pastatų, statinių ir patalpų nuomos sutartis, dėl tarnybinio automobilio saugojimo. 2009-07-01 patalpų nuomos sutartis nutraukta. *Įstaigos vadovo įsakymo dėl tarnybinio automobilio saugojimo vietos nėra.*

Į 2009-09-03 d. pažymoje pateiktą pastebėjimą nesureaguota.

8. *Lengvojo automobilio kelionės lapai pildomi vadovaujantis 2008-12-29 ambulatorijos direktoriaus patvirtintomis „Tarnybinio automobilio VW Golf naudojimo VšĮ Gudžiūnų ambulatorijoje taisyklėmis“.* Taisymų nėra, kelionės lapai užpildyti tvarkingai, mėnesiui pasibaigus gražinami buhalterijai.

Ankstesnio audito metu nustatytas pažeidimas ištaisytas.

9. Nustatytas degalų limitas 7 l/100 km tarnybiniam automobiliui neviršytas. *2007 metais vidutiniškai per mėn. sunaudota 104,8 l degalų, nuvažiuota 1497,5 km, 2008 metais per mėn.- 98,6 l degalų, nuvažiuota 1408,8 km, 2009 metais per mėn. vidutiniškai sunaudota 81,6 l degalų, nuvažiuota 1165,7 km. Per 2010 sausio mėnesį sunaudota 64,4 l degalų, nuvažiuota 920 km; per vasario mėnesį sunaudota 81,9 l degalų, nuvažiuota 1170 km; per kovo mėnesį sunaudota 76,3 l degalų, nuvažiuota 1090 km; Visus degalų limitus ir nuvažiuoto atstumo km apskaičiuoja pagal nustatytas technines automobilio normas vyr. buhalterė. Nukrypimų nėra.*

Ankstesnio audito metu nustatytas pažeidimas ištaisytas.

10. Vadovaujantis 2010-04-19 kontrolės ir audito tarnybos patikrinimo metu surašytu aktu tarnybinio automobilio VW Golf Variant, valstybinis Nr.RVV 515 spidometro rodmenys - 162227 km. Spidometro rodmenys pagal 2010 m. kovo mėnesio ataskaitos duomenis – 160101 km mėnesio pradžiai ir 161191 km. mėnesio pabaigai. Pagal kelionės lapo Nr.0753571 kovo1-31 d. parodymus išvažiuojant – 160101, grįžus 161191. Duomenys sutampa. Vedamas kelionės lapų apskaitos žurnalas. *Vadovaujantis pildomų kelionės lapų, kelionės lapų registracijos žurnalo duomenimis, galima teigti, kad spidometras sutaisytas, veikia.*

Ankstesnio audito metu nustatytas pažeidimas ištaisytas.

Išvada:

1. Įstaigoje vidaus kontrolė silpna, nepilnai vadovaujamosi pagrindiniais teisės aktais reglamentuojančiais įstaigos veiklą, buhalterinę apskaitą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą. Ištaisyta tik 50 proc. nustatytų pažeidimų, kurie buvo išvardinti 2009 m. rugsėjo 3 d. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pažymoje „Dėl anoniminio pranešimo tyrimo VšĮ Gudžiūnų ambulatorijoje“.
2. VšĮ Gudžiūnų ambulatorijos vadovui rekomenduojame numatyti lėšas:
 - Kasos patalpų įrengimui pagal vidaus reikalų ministro 2001-02-05 d. įsakymo reikalavimus;
 - buhalterinei programai įsigyti, kad apskaitą būtų galima tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus ir teikti finansinės atskaitomybės ataskaitas į savivaldybės administracijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė