



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL VŠĮ LANČIŪNAVOS AMBULATORIJOJE  
ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO  
REZULTATŲ**

2011 m. birželio 10 d. Nr.K7-9  
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant  
Kėdainių rajono savivaldybės  
Kontrolierės Zitės Valiauskienės  
2011-05-30 įsakymą Nr.K1-22

Auditą atliko vyriausiosios specialistės  
Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė

Auditas pradėtas 2011-05-30  
Auditas baigtas 2011-06-03

## IŽANGA

Vykdam Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2011 m. gegužės 30 d. įsakymą Nr. K1-22, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė ir Vilma Unikienė atliko 2010 metų VšĮ Lančiūnavos ambulatorijos ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą.

**Audito tikslai** – įvertinti VšĮ Lančiūnavos ambulatorijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, viešuosius pirkimus, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

**Audituojamas subjektas** – viešoji įstaiga Lančiūnavos ambulatorija, adresas: Liepų alėja 2, Lančiūnavos k., Kėdainių r.

Juridinio asmens identifikavimo kodas – 191046282.

Viešosios įstaigos direktorė/vyr.gydytoja – Jolanta Lukošienė, finansininkė – Gražina Konogorovienė.

Steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl 2010 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos, dalis.

Ataskaita teikiama viešosios įstaigos Lančiūnavos ambulatorijos direktoriui/vyr. gydytojui, kopija – Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama viešosios įstaigos Lančiūnavos ambulatorija 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

- finansinės būklės ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis;
- veiklos rezultatų ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis;
- grynojo turto pokyčių ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis;
- pinigų srautų ataskaita, pagal 2010-12-31 duomenis,
- aiškinamasis raštas.

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>1</sup>, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinę apskaitą<sup>2</sup>, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ataskaitų rinkinyje

---

<sup>1</sup>Lietuvos Respublikos Valstybės Kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr.V-26 (su pakeitimais).

<sup>2</sup>Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr.1K-417.

nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės(valstybės) turtas naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengta ilgalaikio turto audito programa ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimai, paklausimai, dokumentų tikrinimai, vertinimai ir analitinės procedūros.

## PASTEBĖJIMAI

### **1. Dėl viešosios įstaigos buhalterinės apskaitos tvarkymo**

VšĮ Lančiūnavos ambulatorijoje buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu<sup>3</sup>, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>4</sup>, kitais teisės aktais reglamentuojančiais viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinę atskaitomybę.

1. Įstaiga yra sudariusi vadovo įsakymais patvirtintą individualų sąskaitų planą, apskaitos politiką. Apskaitos politika parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus;

2. Įstaiga buhalterinei apskaitai tvarkyti neturi kompiuterinę programos. Finansininkė savo darbe naudoja MS Word, MS Excel programomis. Diegiant viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS), reikalingas savalaikis ir tikslus duomenų pateikimas. Buhalterinė kompiuterinė programa užtikrintų teisingos ir tikslios informacijos pateikimą VSAKIS.

3. Įstaigoje antraeilėse pareigose dirbantys darbuotojai nebuvo pateikę iš pagrindinių darboviečių pažymų apie jų kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos darbo laiką – 4 darbuotojai (bendrosios praktikos gydytojas – 0,25 etatas, gydytojas-odontologas – 0,5 etatas, akušerė – 0,25 etatas, finansininkas- 0,5 etatas). Darbuotojas gali eiti antraeilės pareigas arba dirbti darbus kitoje darbovietėje, jeigu to nedraudžia įstatymai ar kiti norminiai teisės aktai ir iki darbo sutarties sudarymo turi pateikti darbdaviui, kuris darbuotoją priima į antraeilės pareigas (darbą), iš pagrindinės darbovietės gautą pažymą, kurioje turi būti nurodytas jo kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laikas ir kuri galioja vienerius darbo metus ir yra saugoma kartu

---

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas 2001m.lapkričio 6d. Nr.IX-574

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007m.birželio 26d. Nr.X-121

su darbo sutartimi<sup>5</sup>.

4. Įstaigos vidaus tvarkos taisyklių kai kurie punktai prieštarauja įstaigos ūkinei veiklai (vadovaujantis darbo laiko apskaitos žiniaraščiais nustatyta, kad administracija dirba ilgiau negu nurodytas įstaigos darbo laikas vidaus tvarkos taisyklėse).

**Pastebėjimas:** Ambulatorijoje vidaus kontrolės procedūros sukurtos nepilnai, neatitinka minimalių reikalavimų vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subjekte. Stinga aiškaus vidaus kontrolės procedūrų paskirstymo bei jų efektyvumo įstaigos ūkinėje ir finansinėje veikloje.

## **2. Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų**

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 ( naujos įstatymo redakcijos 2006m., 2009m., 2010m., 2011 m. pakeitimai) numato pagrindinius pirkimų principus ir jų laikymąsi.

Atliekant auditą siekėme nustatyti viešųjų pirkimų srityje trūkumus ir pasiūlyti galimus sprendimus šiai sričiai tobulinti.

1. Vykdant viešuosius pirkimus, vadovaujasi 2008-10-01 įstaigos direktoriaus/ vyr. gydytojo įsakymu Nr.10 patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis. CVP informacinėje sistemoje taisyklės paskelbtos 2008-12-01 ( pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 85 str. 2 p. - privalo būti paskelbta ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo).

2. 2008-10-02 įstaigos direktoriaus/ vyr. gydytojo įsakymu Nr.11 paskirtas supaprastintų viešųjų pirkimų organizatorius. Nėra patvirtinta supaprastintų viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas, supaprastintų viešųjų pirkimų komisija.

3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymu :

- 7 str. perkančioji organizacija privalo rengti ir tvirtinti planuojamus vykdyti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), o savo tinklalapyje skelbti tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę. *2010 metais planas apie planuojamus pirkimus neparuoštas ir neskelbtas CVP IS . 2011 metams planas neparuoštas.*
- 15 str. perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. *2010 metais nėra duomenų apie VŠĮ Lančiūnavos ambulatorijos pirkimus CVP IS.*

---

<sup>5</sup>Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 114 straipsnio 2 dalis (2002m.birželio 4d. įstatymas Nr.X-926)

4. Įstaiga neveda viešųjų pirkimų registracijos žurnalo, atliekama tiekėjų apklausa nedokumentuota, todėl nustatyti 2010 metais įvykusius supaprastintus viešuosius pirkimus nėra galimybės.

***Pastebėjimas:*** Ambulatorija vykdydama supaprastintus viešuosius pirkimus nesivadovavo supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis. Ar tiekėjų apklausa vykdoma negalima pagrįsti, nes nepildomos tiekėjų apklausos pažymos, nevedama viešųjų pirkimų registracija.

### **3. Dėl savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo**

Audito metu nustatyta, VšĮ Lančiūnavos ambulatorija tvarkant ilgalaikio turto apskaitą vadovaujasi 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

1. Įstaiga atlikdama inventorizaciją nepilnai vadovavosi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo Nr.179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 57, 60, 61 punktais. Neinventorizuotas ilgalaikis materialusis turtas – pastatai, kurie naudojami pagal panaudos sutartis. Nėra skolų tarpusavio suderinimo aktų.

2. Atrankos būdu patikrinus ilgalaikio turto apskaitos korteles nustatyta, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai taikomi teisingai. Nuo 2010-01-01 ambulatorija, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimu Nr.TS-345 patvirtintomis ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijomis, perskaičiavo įstaigos ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

**Pastebėjimas:**

*VšĮ Lančiūnavos ambulatorija atlikdama metinę inventorizaciją nepilnai vadovavosi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo Nr.179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 57,60,61 punktais.*

## REKOMENDACIJOS

### **Vši Lančiūnavos ambulatorijos direktorei/ vyr.gydytojai Jolantai Lukošienei**

1. Vadovaujantis minimaliais reikalavimais vidaus kontrolės aplinkai ir procedūroms nedideliame subjekte, iki 2011-07-01 peržiūrėti vidaus tvarkos taisyklės.

2. Iki 2011-12-31 įsigyti kompiuterinę buhalterinę programą buhalterinei apskaitai tvarkyti.

3. Pareikalauti iš atsakingų asmenų, organizuojant viešuosius pirkimus, vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymu bei patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

4. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:

- per 10 kalendorinių dienų surinkti pažymą dėl antraeilėse pareigose dirbančių darbuotojų darbo laiko suderinimo su pagrindine darbovieta;

- atliekant metinę inventorizaciją vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999–06-03 nutarimu Nr.179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė