



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURAS

2009 m. gruodžio 22 d. Nr.VA-8

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2009-12-03 įsakymą Nr.K1-24,

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Angelina Gadeikienė,
vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2009-12-03

Auditas baigtas 2009-12-14

Pagrindinis Biuro veiklos tikslas - rūpintis Kėdainių rajono savivaldybės gyventojų sveikata, vykdyti savivaldybės teritorijoje Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais reglamentuojamą savivaldybių visuomenės sveikatos priežiūrą, siekiant mažinti gyventojų sergamumą ir mirtingumą, gerinti gyvenimo kokybę, teikiant kokybiškas visuomenės sveikatos priežiūros paslaugas.

Pagrindinė Biuro veiklos sritis - Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais reglamentuojamų Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų organizavimas ir teikimas fiziniams ir juridiniams asmenims savivaldybės teritorijoje.

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Audito atlikimo pagrindas - Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. gruodžio 3 d. įsakymas Nr.K1-24, vadovaujantis Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vidaus reikalų ministerijos 2009 m. lapkričio mėn. 19 d. raštu Nr.25/04-5-6425 dėl netinkamai naudojamo tarnybinio automobilio bei biurui išlaikyti skirtų lėšų Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure.

Audito subjektas – Kėdainių rajono visuomenės sveikatos biuras.

Audito tikslas - įvertinti ar tinkamai ir efektyviai panaudojamos biuro lėšos, ar tinkamai naudojamas tarnybinis automobilis.

Audito procesas:

- audito metu nagrinėjome Biuro nuostatus, finansavimo šaltinius, skirtus asignavimus;
- susipažinome su teisės aktais, reglamentuojančiais sveikatos priežiūros įstaigų veiklą;
- visuomenės sveikatos priežiūros plėtros savivaldybėse 2007-2010 metų programos prioritetais, tikslais, uždaviniais.

Tikrinimo laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės sveikatos biure (Budrio g. 7, Kėdainiai), direktore dirbo Danguolė Avižiuvienė, vyr. buhalterė Regina Buntienė.

Norime pažymėti, kad audito metu laikėmės prielaidos, kad visi tikrinimui pateikti dokumentai ir įrodymai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos tiksliai atitinka originalus.

Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto iš dalies išlaikoma savivaldybės biudžetinė visuomenės sveikatos priežiūros įstaiga. Biuro savininkas - Kėdainių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

1. Dėl biuro finansavimo ir lėšų panaudojimo

Biuro finansavimo šaltiniai: valstybės lėšos, teritorinių ligonių kasų lėšos, projektinės lėšos, atsitiktinės lėšos.

2009 metais biurui suplanuoti ir skirti asignavimai

tūkst. Lt

Finansavimo šaltiniai	Pagal patikslintą sąmatą	Gauta iki 2009-12-01	Panaudota iki 2009-12-01
Savarankiškomis funkcijoms vykdyti	98,0	95,5	95,5
Atsitiktinės paslaugos	54,0	33,3	33,3
Finansavimas iš SAM	140,0	140,0	101,4
Finansavimas iš TLK mokyklų specialistų išlaikymui	265,4	232,7	232,7
Programų vykdymui (visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa)	40,1	38,1	38,1
Iš viso:	597,5	539,6	501,0

Darbo užmokesčiui (be SODROS) iš visų finansavimo šaltinių, pagal sąmatą skiriama 371 tūkst.Lt., faktiškai per 11 mėn. išmokėta - 322,2 tūkst.Lt. Biuro darbuotojams darbo užmokesčiui skirta 176,8 tūkst.Lt., faktiškai panaudota 151,2 tūkst.Lt., 49,3 proc. lėšų skiriama iš savivaldybės biudžeto ir 50,9 proc.- iš Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos. Finansavimas iš Teritorinių ligonių kasų (100 proc.) skiriamas visuomenės sveikatos specialistų mokyklose darbo užmokesčiui - 194,2 tūkst.Lt, išmokėta - 172,0 tūkst.Lt.

Kitoms išlaidoms, t.y. ryšiai, šildymas, elektros energija, transportas, prekės ir paslaugos ir t.t. pagal sąmatą skirta 57,2 tūkst.Lt, o kitos išlaidos 54,6 tūkst.Lt skirtos mokyklų sveikatos priežiūrai, kelionės išlaidų kompensavimui mokyklų sveikatos priežiūros specialistams ir programoms vykdyti pagal atskiras sutartis.

Analizuojant Biuro patikslintas sąmatas ir gautą finansavimą nustatyta, kad kreditinio įsiskolinimo 2009-12-31 nebus. Darbo užmokestis bus sumokėtas už 12 mėn. visiems darbuotojams, su tiekėjais atsiskaityta, kadangi finansavimas iš TLK ir Lietuvos Respublikos SAM jau skirtas gruodžio 1d.

2. Dėl tarnybinių atlyginimų koeficientų, pareiginės algos ir priedų bei vienkartinų išmokų.

Įstaigos darbuotojams pareigybės ir atlyginimų koeficientai nustatyti vadovaujantis LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 (nauja redakcija 2009-08-19 nutarimu Nr. 843) „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ .

Kadangi Visuomenės sveikatos biure dirba 18 darbuotojų, patikrinti visų darbuotojų patvirtinti atlyginimai ar direktoriaus įsakymais „ Visuomenės sveikatos biuro tarififikacija“ patvirtinti darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientai ir priedai nustatyti teisingai.

Paskaičiavimai atlikti ir visa informacija apie koeficientus , priedus surinkta atskirame dokumente.

Darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos nustatytos teisingai ir atitinka minėtų teisės aktų reikalavimus. Kadangi patikrinimas atliekamas pagal išanksto nurodytas rizikingas sritis, tai nuosekliai analizuoti skiriami darbuotojams priedai ir vienkartinės išmokos.

Vadovaujantis Biuro direktorės 2007-06-21 įsakymu Nr. V-19 patvirtintais „Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbo apmokėjimo ir skatinimo nuostatai“ skiriami darbuotojams priedai ir vienkartinės išmokos.

Priedai skiriami direktoriaus įsakymais : “už papildomus ir įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą”, “už darbuotojui atlikus vienkartinės ypač svarbias užduotis”, “už darbų svarbumą “. Tokia formuluote įsakymuose patvirtinti priedai vairuotojui, visuomenės sveikatos specialistėms, buhalteriiui. 2009m. balandžio 1d. įsakymas Nr. P-7 ”Dėl Kristinos Bartašiūtės priėmimo į pirmąsias pareigas“, kuriame nustatytas darbuotojai tarnybinis atlyginimas ir 15 proc. priedas „įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą“. Priimant darbuotoją į darbą jau numatomas darbų krūvis viršijantis jo veiklą. Šis įsakymas įrodo, kad darbuotojų pareigybių aprašymai neatitinka tiesioginių darbuotojo atliekamų funkcijų visumos.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 (nauja redakcija 2009-08-19 nutarimu Nr. 843) „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5p. nurodyta, kad „*suteikiama teisė įstaigos vadovui, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų nustatyti darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba papildomų darbų vykdymą. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto 0,9 tarnybinio atlyginimo dydžio“.* Permoka padaryta Ilonai Grigonienei : 2009-09-07 įsakymu Nr. P-15 nustatytas 27proc. priedas “už svarbų darbą“, 2009-10-21 įsakymu Nr. P-25 nustatytas 70 proc. priedas „už svarbų darbą“. Ilonai Grigonienei bendra priedų suma 97 proc.

2009m. visuomenės sveikatos specialistėms mokyklose priedų priskaityta 16312,09 Lt, biuro darbuotojams – 11263,47 Lt. Vidutiniškai darbo užmokesčio fonde nuo 7,5 iki 11,3 proc. sudaro priedai ir vienkartinės išmokos.

3. Dėl visuomenės sveikatos biuro tarnybinio automobilio administravimo

Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau Biuras) savo veikloje naudoja vieną tarnybinį automobilį Mazda-3 SDN valstybinis Nr.DHD 998. Tarnybinis automobilis įsigytas vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos 2007-11-30 sprendimu Nr.TS-405. 2007-12-17 sudaryta pirkimo-pardavimo sutartis Nr.07-269 su UAB "VilniausVista". Automobilio Mazda-3SDN vertė 62226,0 Lt.

Tarnybinis automobilis eksploatuojamas, vadovaujantis 2007-12-27 Biuro direktoriaus įsakymu Nr.V-41 patvirtintomis „Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro tarnybinių automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklėmis“. Vadovaujantis 2007-12-27 Biuro direktoriaus įsakymu Nr.V-43 nustatyta tarnybinio automobilio saugojimo vieta, adresu Vilniaus g .4 Kėdainiai. Pagal 2007-02-15 valstybės turto panaudos sutartį Nr. 07/045 Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui perduotos bendrojo naudojimo patalpos, esančios Budrio g.7 Kėdainiai. Sutartyje nenumatytos garažo patalpos. Vadovaujantis Biuro direktoriaus 2007-12-27 įsakymu Nr.V-43 nustatyta tarnybinio automobilio saugojimo vieta - Vilniaus g. 4, Kėdainiai.

2008-01-02 vadovaujantis Biuro direktoriaus įsakymu Nr. P-11 į darbą priimtas vairuotojas Petras Buntis. Su vairuotoju sudaryta visiškos materialinės atsakomybės sutartis.

Vadovaujantis 2009-12-08 kontrolės ir audito tarnybos patikrinimo metu surašytu aktu, tarnybinio automobilio Mazda- 3 SDN valstybinis Nr.DHD 998, spidometro rodmenys - 31158 km. Pagal įstaigos 2009-12-07 išduotą lengvojo automobilio kelionės lapą Nr.1101910 spidometro rodmenys – 31158 km. Biuro tarnybinis automobilis pažymėtas įstaigos lipduku. Neatitikimų nerasta.

Patikrinimo metu nustatyta, kad degalų limitas tarnybiniam automobiliui neviršytas. 2008m. vidutiniškai per mėnesį nuvažiuota 1404 km, sunaudota 132,5 l degalų. 2009m.11 mėn. vidutiniškai per mėnesį nuvažiuota 1243 km, sunaudota 118,0 degalų. Visus degalų limitus ir nuvažiuoto atstumo kilometrus apskaičiuoja pagal nustatytas technines automobilio normas vyr. buhalterė. Todėl nukrypimų nėra.

Biuro tarnybinio automobilio Mazda-3 SDN valstybinis Nr.DHD 998 išlaidų analizė:

- 2008 metais lėšos skirtos transporto išlaikymui turi būti – 12,1.tūkst.Lt (1,5 proc nuo finansavimo.), buvo 9,2 tūkst. Lt, eksploatacinės išlaidos sudarė 19 proc. degalai -57 proc.,
- 2009 m. 11 mėnesių lėšos skirtos transporto išlaikymui turi būti - 8,9 tūkst.Lt , buvo 6,4 tūkst. Lt. 2009 m. visas išlaidas sudarė degalai.

4. Dėl 2009 metais vykdytų viešųjų pirkimų procedūrų teisėtumo

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, 2008 m. lapkričio 24 d. Nr.V-36 sveikatos biuro direktoriaus įsakymu patvirtintos mažos vertės pirkimų taisyklės. Taisyklėmis nustatyta viešųjų pirkimų vykdymo tvarka taikoma visiems vykdomiems supaprastintiems pirkimams.

2009m. spalio 1 d. Nr. V-9 direktoriaus įsakymu „Dėl suprastintų viešųjų pirkimų taisyklių ir viešojo pirkimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo, patvirtintos visuomenės sveikatos biuro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentas, viešojo pirkimo komisijos nario (Pirkimų administratoriaus, Pirkimų vykdytojo, kito asmens konfidencialumo pasižadėjimą).

Biuras, pirkdamas prekes, paslaugas arba darbus turi atlikti viešųjų pirkimų procedūras, remiantis patvirtintomis nuostatomis. Supaprastintus pirkimus atlieka direktoriaus įsakymu sudaryta Viešojo pirkimo komisija ir Pirkimo organizatorius - paskirti direktoriaus įsakymu.

Biure dažniausiai vykdomi pirkimai, naudojant žodinį apklausos būdą, surašoma apklausos pažymą.

Patikrinome sudarytas sutartis su tiekėjais. Sutartys sudarytos vadovaujantis sutarčių sudarymo nuostatomis, tačiau jos neregistruojamos registracijos žurnale. Todėl negalime teigti, kad peržiūrėjome visas sutartis.

Patikrinus viešuosius pirkimus darbams ir paslaugoms atlikti Biure nustatėme, kad nevisais atvejais surašomi darbų ar paslaugų atlikimo priėmimo aktai.

5. Dėl turto apskaitos, inventORIZACIJOS ORGANIZAVIMO TEISINGUMO

Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro ilgalaikis materialusis ir nematerialusis, trumpalaikis turtas bei atsargos suklasifikuotos ir apskaitytos pagal 2007-02-03 patvirtintą biuro direktoriaus įsakymu Nr. V- 13 sąskaitų planą. Biuro 2007-03-15 direktoriaus įsakymu Nr. V-16 sudaryta turto įvedimo į eksploataciją, likvidavimo bei nurašymo komisija. 2009 metais ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašyta nebuvo.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos 1993 m. gruodžio 17 d. Nr. 21-7-3294 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993 m. gruodžio 22 d. raštuose Nr. 95N nustatytus maksimalius ekonominius normatyvus bei vadovaujantis 2001-06-14 valdybos sprendimu Nr. 348v „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų (metais) paskaičiavimo“, kuriuo nustatyta, kad biudžetinės įstaigos privalo taikyti minimalius ekonominius normatyvus, patvirtintus finansų ministerijos. Biure patikrinus atrinktų ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimą nustatyta, kad nusidėvėjimas teisingai apskaičiuotas pagal teisės norminius aktus ir atitinka įrašus apskaitos registruose.

2009 metais inventurizacija nevykdoma. 2009-12-04 dar nėra surašyto Biuro direktoriaus įsakymo dėl inventurizacijos atlikimo.

Patikrinta 2008 metų metinės inventurizacijos dokumentai. Inventurizacija atlikta ir įforminta remiantis Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro 2008-10-21 direktoriaus įsakymu Nr. V-34 dėl inventurizacijos komisijos sudarymo. Įsakymas neinformatyvus (nėra nurodomas inventurizacijos pradžios ir užbaigimo laikas), nesivadovaujama 1999-06-03 LR Vyriausybės nutarimo Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimo Nr. 876 “Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo”10 p.

2008 metų metinės inventurizavimo aprašai surašyti vadovaujantis vyriausybės nutarimo Nr.719 nustatyta tvarka. Inventurizavimo aprašuose neteisingai nurodytas materialiai atsakingas asmuo (inventurizavimo apraše „Transporto priemonės“ nurodytas materialiai atsakingas asmuo vyr. buhalterė - Regina Buntienė, o materialinės atsakomybės sutartis dėl automobilio sudaryta su vairuotoju Petru Bunčiu). Vyr. buhalterė Regina Buntienė visuose inventurizavimo aprašuose nurodyta kaip materialiai atsakingas asmuo. Tas pats asmuo yra komisijos sudėtyje. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo Nr.719, bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimo Nr. 876 “Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo” 13 p.

Griežtos atskaitomybės blankai inventurizuojami kas ketvirtį. Neinventurizuotos debetinės ir kreditinės skolos. Nėra skolų suderinimo aktų. Neinventurizuotas ilgalaikis materialusis turtas naudojamas pagal panaudos sutartį, t.y. biuro patalpos.

Inventurizavimo aprašai ir jų duomenys sutikrinami su buhalterinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventurizacijos pradžios dieną.

Išvados:

Patikrinimo metu nustatyta, kad :

- Biuras, vykdydamas pirkimus, dažniausiai naudoja žodinį apklausos būdą, surašydamas apklausos pažymą,
- su tiekėju sudaromos sutartys, tačiau jos neregistruojamos registracijos žurnale. Todėl negalime teigti, kad peržiūrėjome visas sutartis.
- ne visuomet surašomi darbų ar paslaugų atlikimo priėmimo aktai.
- degalų limitas tarnybiniam automobiliui neviršytas. Kadangi visus degalų limitus ir nuvažiuoto atstumo kilometrus apskaičiuoja pagal nustatytas technines automobilio normas vyr. buhalterė.
- Biuro tarnybinis automobilis pažymėtas įstaigos lipduku.
- pagal 2007-02-15 valstybės turto panaudos sutartį Nr. 07/045 Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui perduotos bendrojo naudojimo patalpos, esančios Budrio g.7 Kėdainiai. Sutartyje nenumatytos garažo patalpos.
- Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras atlikdamas 2008 metų inventurizaciją nesivadovavo 1999-06-03 LR Vyriausybės nutarimo Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimo Nr. 876 “Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo” sekančiais punktais:

10 p. įsakymas nepilnai surašytas - nenurodomas inventurizacijos pradžios ir užbaigimo laikas;

13 p. materialiai atsakingi ir atskaitingi už inventurizuojamą turtą asmenys negali būti inventurizacijos komisijos nariai. Vyr. buhalterė Regina Buntienė įsakyme nurodyta kaip inventurizacijos komisijos narė bei visuose inventurizavimo aprašuose nurodyta kaip materialiai atsakingas asmuo;

27 p. neinventurizuotas ilgalaikis materialusis turtas naudojamas pagal panaudos sutartį, t.y. biuro patalpos.

50 p. neinventurizuotos debetinės ir kreditinės skolos. Nėra skolų suderinimo aktų.

- Patikrinus nustatyta, kad įstaigos darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai ir vienkartinės išmokos nustatyti teisingai ir atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 (nauja redakcija 2009-08-19 nutarimu Nr. 843) „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ teisės aktų reikalavimus, išskyrus tą atvejį,

kai spalio mėn. visuomenės sveikatos specialistei Ilonai Grigonienei bendra priedų suma viršija 97 proc.

Auditoriaus nuomone, nuolatinis priedų ir vienkartinių išmokų nustatymas ir skyrimas parodo:

- 1. kad pareigybių aprašymas neatitinka tiesioginių darbuotojo atliekamų funkcijų visumos, todėl rekomenduojame peržiūrėti pareigybių aprašymus;*
- 2. kad neekonomiškai planuojamas biuro darbo užmokesčio fondas, iš anksto numatomos lėšos priedams ir išmokoms.*

Rekomendacijos:

Visuomenės sveikatos biuro direktorei Danguolei Avižiuvienei:

- peržiūrėti pareigybių aprašymus, kad tiesioginės darbuotojų atliekamos funkcijos atitiktų vykdomų darbų visumą;*
- ekonomiškai planuoti Biuro darbo užmokesčio fondą;*
- inventorizaciją vykdyti vadovaujantis 1999-06-03 LR Vyriausybės nutarimo Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimo Nr. 876 "Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" nuostatomis ;*
- peržiūrėti Biuro direktorės 2007-06-21 įsakymu Nr. V-19 patvirtintus „Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbo apmokėjimo ir skatinimo nuostatus“ nustatyti konkrečius vertinimo kriterijus, pagal kuriuos skiriami darbuotojams priedai, priemokos ir vienkartinės išmokos;*
- nustatant įstaigos darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, priedus ir vienkartinės išmokas vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 (nauja redakcija 2009-08-19 nutarimu Nr. 843) „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ teisės aktų reikalavimais;*
- Visas sutartis registruoti registracijos žurnale.*

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė