



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VISAGINO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO  
VEIKLOS AUDITO ATASKAITA**

2020 m. gruodžio 23 d. Nr. K3 - 9

Su audito ataskaita galima susipažinti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje [www.vskat.lt](http://www.vskat.lt)

## TURINYS

<b>SANTRAUKA</b> .....	3
<b>IŽANGA</b> .....	7
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	9
<b>1. Įstaiga valdoma neturint strategijos</b> .....	9
1.1. Nenumatyti uždaviniai, tikslams pasiekti, trūksta vertinimo kriterijų.....	9
1.2. Valdymo struktūra neaiški ir netiksli.....	9
1.3. Kolegialūs organai veikia nepakankamai.....	10
1.4. Veiklos vertinimo rodikliai nevienareikšmiai .....	12
1.5. Įstaigos vidaus kontrolė mažai veiksminga.....	13
<b>2. Turtas naudojamas ir valdomas netinkamai</b> .....	14
2.1. Nevykdomos panaudos šalių pareigos.....	14
2.2. Ilgalaikis turtas apskaitomas nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų .....	15
2.3. Turtas inventorizuojamas kitaip, nei nustatyta Inventorizacijos taisyklėse .....	17
<b>3. Viešųjų pirkimų organizavimas turi trūkumų</b> .....	18
3.1. Viešieji pirkimai planuojami atmestinais.....	18
3.2. Viešųjų pirkimų planas pildomas ir keičiamas nuolat .....	19
3.3. Pirkimams neskelbiamos apklausos būdu trūksta pagrindimo.....	21
<b>4. Darbo užmokesčio netolygumai</b> .....	24
4.1. Darbo apmokėjimo tvarka turi trūkumų .....	24
4.2. Darbuotojams skiriant darbo užmokestį nesivadovaujama pasitvirtinta tvarka .....	26
4.3. Nenumatyti kriterijai priedų, priemonių skyrimui .....	28
4.4. Direktorė susitarė su savimi .....	29
4.5. Darbuotojų veikla vertinama formaliai .....	30
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	31
<b>PRIEDAI</b> .....	34
1 priedas Santrumpos ir sąvokos .....	34
2 priedas Audito apimtis ir metodai .....	34
3 priedas Darbuotojų pareigybėms nustatytos pastoviosios darbo užmokesčio dalies analizė.....	34
4 priedas Visagino PSPC 2019 metų veiklos finansinių ir veiklos rezultatų vertinimo reikšmės .....	34

## SANTRAUKA

---

### Audito svarba

Veiklos auditas – audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklos įvertinimas ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu<sup>1</sup>.

Veiklos audito metu surenkami, ištiriami, susistemunami ir įvertinami objektyvūs duomenys apie audituojamojo veiklos ekonomiškumą, efektyvumą ir veiksmingumą, nustatoma, ar vykdomos veiklos atitinka nustatytus kriterijus, pateikiami veiklų tobulinimo siūlymai. Veiklos auditas išryškina tiriamų veiklų klaidas, spragas, problemas, audito metu tiriamas ir vertinamas išteklių naudojimo ekonomiškumas, veiklos procesų efektyvumas, veiklų rezultatai bei jų poveikis. Veiklos audito pridėtinė vertė – auditorių atlikti vertinimai, pateiktos išvados ir rekomendacijos veiklai tobulinti.

### Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – ir Visagino PSPC ir įstaiga) veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Įvertinti ar Visagino PSPC taupiai, efektyviai ir rezultatyviai naudoja turimus išteklius, kaip vykdo jai pavestas funkcijas, įvertinti įstaigos veiklos rezultatus. Įstaigos teikiamos medicininės paslaugos nėra šio audito objektas.

Audito metu nagrinėjome:

1. Ar tinkami įstaigos valdymo procesai?
2. Ar turto naudojimas ir valdymas efektyvus?
3. Ar viešųjų pirkimų procedūros leido pasiekti geriausių kokybės ir kainos santykį?
4. Ar darbo apmokėjimo sistema ir personalo valdymas orientuotas į efektyvią veiklą?

Audituojamas laikotarpis – 2019 m., palyginimui – ankstesni laikotarpiai.

Informaciją ir duomenis surinkome tikrindami ir analizuodami Visagino PSPC ir Visagino savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus, juos vertinome nagrinėdami teisės aktus, susijusius su audituojamo subjekto veikla.

Audito metu įrodymus rinkome vadovaudamiesi nuostata, kad įstaiga ir kiti subjektai pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Jei įstaiga ar kitas subjektas prašomų dokumentų nepateikė, laikėme, kad jų nėra.

Audito apimtis ir taikytus metodus išsamiau aprašėme 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (36 psl.).

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, teikiame audito išvadas ir rekomendacijas.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės įstatymas 1995 m. gegužės 30 d. Nr. I-907 (su vėlesniais pakeitimais).

## Pagrindiniai audito rezultatai

### 1. Istaiga valdoma neturint strategijos.

- 1.1. Įstaiga neturi strateginio veiklos plano su ilgalaikiais veiklos tikslais, uždaviniais bei priemonėmis tikslams įgyvendinti, rezultatų vertinimo rodikliai nenumatyti.
- 1.2. Patvirtinta valdymo struktūra nesuderinta su struktūrinių padalinių pareigybių sąrašė numatytų bei pareigų instrukcijose nurodytų, pareigybių pavaldumo ryšiais.
- 1.3. Stebėtojų taryba nevykdė pagrindinio uždavinio – analizuoti Visagino PSPC veiklą, neteikė Savivaldybės tarybai bei administracijai pasiūlymų dėl įstaigos veiklos gerinimo.
- 1.4. Įstaigos gydymo tarybos darbo reglamentas prieštarauja Sveikatos priežiūros įstatymo 34 str. 5 punktui – Gydymo tarybai ar slaugos tarybai pirmininkauti negali įstaigos vadovas, vadovo pavaduotojas, padalinio ir filialo vadovas.
- 1.5. Visagino PSPC Medicinos etikos komisija nuo 2014 m. rinkosi tik į vieną<sup>2</sup> posėdį, o komisija sudaryta kitaip nei numatyta Pavyzdiniuose<sup>3</sup> medicinos etikos komisijos nuostatuose.
- 1.6. Penkis kartus<sup>4</sup> viršytas absoliutus likvidumo rodiklis nurodo neefektyvų piniginių lėšų panaudojimą.
- 1.7. Vidaus kontrolės sistema įstaigoje mažai veiksminga. Yra pažeidimų personalo valdymo, darbo apmokėjimo, turto valdymo ir viešųjų pirkimų srityse.

### 2. Turtas naudojamas ir valdomas netinkamai

- 2.1. Įstaiga nėra sudariusi valstybinės žemės, esančios po pastatais, panaudos sutarties.
- 2.2. Visagino PSPC pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 6 punkto reikalavimą – išnuomojo panaudos teise valdomą turtą.
- 2.3. Ilgalaikis turtas apskaitomas nesilaikantis 12-ojo VSAFAS nuostatų.
- 2.4. Savivaldybės administracija tinkamai nekontroliavo kaip įstaiga naudoja savivaldybės turtą.

### 3. Viešųjų pirkimų organizavimas turi trūkumų

- 3.1. Didindama pirkimo neskelbiamos apklausos būdu pirkimo sumą įstaigos direktorė sudarė sąlygas atlikti pirkimą pažeidžiant įstatyme nustatytą tvarką.
- 3.2. Visagino PSPC pasirinkimas pirkti neskelbiamos apklausos būdu, kai vieno pirkimo vertė neviršija 10 000 eurų, nėra optimalus būdas racionaliai naudoti įstaigos lėšas, siekiant geriausios kokybės ir kainos santykio.
- 3.3. Įstaigos direktorė tinkamai nekontroliavo Pirkimų plano vykdymo, nes keitė plano eilutes, pagal kurias jau buvo atlikti pirkimai ir sudarytos sutartys.
- 3.4. Visagino PSPC viešai neatskleidė visos ir tikslios informacijos apie viešuosius pirkimus.

### 4. Darbo užmokesčio netolygumai

- 4.1. Įstaigos darbo apmokėjimo tvarka neatitinka teisės aktų reikalavimų.
- 4.2. Įstaigos steigėjas nevykdė priskirtos funkcijos – nenustatė viešosios įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvų ir nepavedė juos patvirtinti Visagino PSPC.
- 4.3. Darbo užmokesčio apskaičiavimui 2019 m. naudotas bazinis dydis 64,85 eurų mažesnis nei nurodytas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinės sutarties priede.
- 4.4. Darbuotojų darbo sutartyse (29 proc. audituotų atvejų) neįrašyti duomenys apie darbo užmokesčio pasikeitimą.

<sup>2</sup> Etikos komisijos 2017-06-16 posėdžio protokolas Nr. 2-77.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos 1997 m. kovo 21 d. įsakymas Nr. 116 „Dėl pavyzdinių medicinos etikos komisijų nuostatų“.

<sup>4</sup> Siektina reikšmė pagal SAM 2019-06-20 įsakymą Nr. V-731 nuo 0,5 iki 1. Visagino PSPC 2019 m. rodiklis yra 5,57.

- 4.5. Darbuotojams (10 proc. audituotų atvejų) buvo priskaičiuotas mažesnis arba didesnis darbo užmokestis nei nurodytas jų darbo sutartyse ir darbuotojų tarifacinuose sąrašuose.
- 4.6. Dalis – 34,4 proc. Visagino PSPC direktorės įsakymų dėl priedų, priemokų skyrimo parengti nurodant netinkamą teisinį pagrindą.
- 4.7. Darbo laiko apskaita tvarkoma netinkamai.
- 4.8. Įstaigoje nesukurta darbuotojų, nedalyvaujančių sveikatos priežiūros paslaugų teikime darbo rezultatų vertinimo ir motyvavimo sistema.
- 4.9. Pažeisdama Vietos savivaldos, Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo normas, Darbo kodekso nuostatas Visagino PSPC direktorė su savimi sudarė papildomą susitarimą prie darbo sutarties, nustatė sau darbo laiko normą – 9,5 val. per savaitę, pagrindinio atlyginimo pastoviosios dalies dydį, jį keitė, savo įsakymais leido sau pavaduoti Visagino PSPC gydytoją chirurgą jo kasmetinių atostogų metu.

### **Rekomendacijos Visagino PSPC**

1. Suderinti naują Visagino PSPC valdymo struktūrą, atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus (pareigų instrukcijas).
2. Užtikrinti Medicinos etikos komisijai priskirtų funkcijų vykdymą.
3. Patikslinti Gydytojų tarybos įstatus bei darbo reglamentą.
4. Pasiiekti, kad absoliutaus likvidumo rodiklio reikšmė atitiktų LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymais nustatytas siektinų reikšmių ribas.
5. Sudaryti valstybinės žemės esančios po pastatais panaudos sutartį.
6. Pergrupuoti neteisingai apskaitomą turtą į atitinkamas turto grupes, ir jei reikia, priskaičiuoti arba panaikinti priskaičiuotą sukauptą nusidėvėjimą.
7. 2020 m. iš apskaitos nurašyti atskiru turto vienetu užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą – liftus bei panaikinti priskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas vadovaujantis 7 – ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ IV. „Apskaitos klaidų taisymas“ skyriaus nuostatomis.
8. Metinę įstaigos turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.
9. Vadovaujantis teisės aktų ir Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties nuostatomis patvirtinti naują įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimą tvarką.
10. Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudoti tinkamą bazinį dydį, išspręsti darbo užmokesčio nepriemokos klausimą.
11. Numatyti vidaus kontrolės procedūras darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo srityse.
12. Visų įstaigos Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus nustatyti suderinus su Visagino PSPC stebėtojų taryba.
13. Numatyti Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo kontrolės priemones.
14. Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarkoje numatyti aiškius kriterijus, kuriais vadovaujantis būtų skiriami priedai, priemokos darbuotojams.
15. Nuspręsti dėl visų Visagino PSPC darbuotojų, nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinio veiklos vertinimo atlikimo.
16. Patvirtinti Visagino PSPC vidaus kontrolės politiką.

**Rekomendacijos Visagino savivaldybės administracijai**

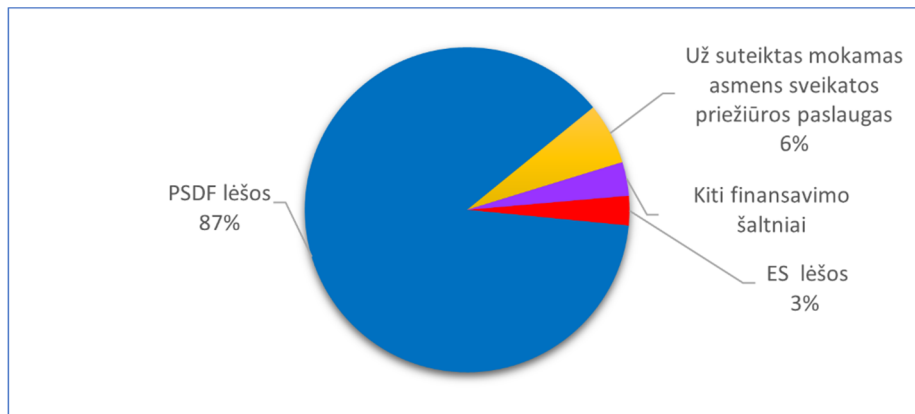
17. Patvirtinti su Savivaldybės strateginiu veiklos planu susietą Visagino PSPC strateginį veiklos planą.
18. Užtikrinti, kad Visagino PSPC Stebėtojų taryba vykdytų priskirtas funkcijas.
19. Numatyti vidaus kontrolės procedūras savivaldybės turto perduoto įstaigoms nuomos srityje.
20. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis esminio turto pagerinimo darbais (liftų įrengimu) padidinti pastato įsigijimo vertę, priskaičiuojant sukauptą nusidėvėjimą.
21. Nustatyti Visagino PSPC išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai viešajai įstaigai.

## IŽANGA

Viešoji įstaiga Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Visagino savivaldybės asmens sveikatos priežiūros pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant sveikatos priežiūros veiklą. Įstaigos steigėjas yra Visagino savivaldybė, steigėjo teises ir pareigas įgyvendina Visagino savivaldybės taryba.

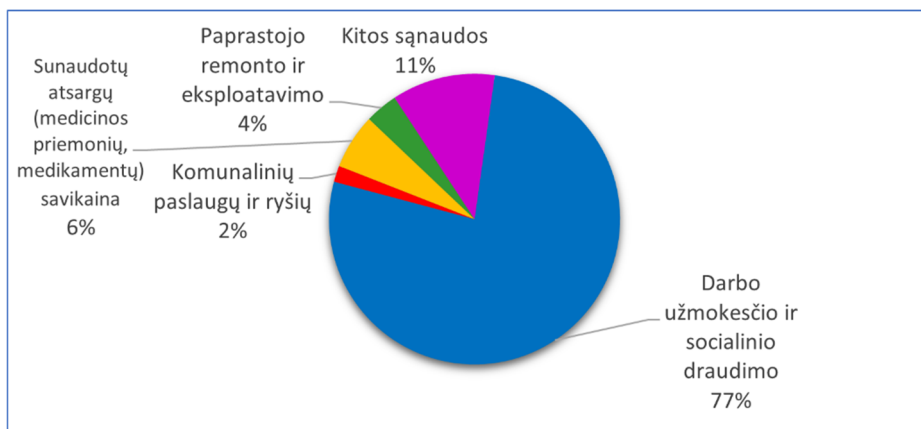
Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos auditą (toliau – auditas) atlikome vykdydami Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planą. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Imantas Umbražiūnas, patarėja Audronė Bukelskienė ir vyriausioji specialistė Ingrida Kotovaitė.

Visagino PSPC pagal licenciją teikia pirminio lygio ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartį su Panevėžio teritorine ligonių kasa<sup>5</sup>. PSPC 2019 metais 87 proc. pajamų gavo iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) lėšų, 6 proc. – už suteiktas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas (žr. 1 pav.).



Sudarė – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba  
1 pav. PSPC pajamų struktūra 2019 m

Per 2019 m. PSPC patyrė 1883,4 tūkst. Eur sąnaudų, iš kurių 77 proc. sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (žr. 2 pav.).



Sudarė – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba  
2 pav. PSPC sąnaudų struktūra 2019 m.

<sup>5</sup> 2019 m. vasario 25 d. sutartis Nr. 10-262

Visagino PSPC vadovas – direktorius – yra vienasmenis valdymo organas, kuris atsakingas už įstaigos veiklos organizavimą, įstaigos turto racionalų, ekonomišką ir efektyvų panaudojimą, įstaigos vidaus kontrolės įgyvendinimą organizuoja įstaigos dokumentacijos valdymą, finansinės atskaitomybės sudarymą.



## AUDITO REZULTATAI

---

### 1. Įstaiga valdoma neturint strategijos

#### 1.1. Nenumatyti uždaviniai, tikslams pasiekti, trūksta vertinimo kriterijų

Lietuvos Respublikos vyriausybės patvirtinta Strateginio planavimo metodika<sup>6</sup> nustato strateginio planavimo sistemą, planavimo dokumentų rengimo ir tvirtinimo tvarką, taip pat strateginio veiklos plano vertinimo kriterijų sudarymą, strateginių veiklos planų įgyvendinimo rezultatų stebėseną ir programų vertinimą. Strategijoje įstaiga turi nurodyti kryptis, kuriomis plėtos savo veiklą, ilgalaikius ir trumpalaikius tikslus bei konkrečius **rodiklius, kuriais bus matuojami siekiami tikslai**.

Viena iš visuotinio dalininkų susirinkimo (savininko) kompetencijų – tvirtinti įstaigos veiklos strategiją.<sup>7 8</sup> Už įstaigos strategijos įgyvendinimą atsakingas įstaigos vadovas.<sup>9</sup>

Visagino PSPC interneto svetainėje paskelbti „Strateginiai tikslai 2016-2022 metams“, kur numatyti strateginiai tikslai ir uždaviniai tikslams pasiekti, bet nenurodyti **vertinimo kriterijai** – rodiklis, suteikiantis informaciją apie tikslo ir uždavinio įgyvendinimą<sup>10</sup>.

Metinis veiklos planas – tam tikrų vienerių biudžetinių metų veiklos planavimo dokumentas, įgyvendinantis strateginį veiklos planą arba jo dalį.<sup>11</sup> Audito metu Visagino PSPC pateikė įstaigos veiklos planą 2019 metams (toliau – Visagino PSPC veiklos planas)<sup>12</sup>, kuris buvo sudarytas 2019 m. birželio 26 d. ir kurį pasirašė Visagino PSPC direktorė. Visagino PSPC veiklos plane papunkčiui išdėstyta, ką Visagino PSPC tais metais planuoja, bet neišskirti veiklos uždaviniai, nenustatyti vertinimo kriterijai. Strateginiai ir metiniai veiklos planai, atitinkantys strateginio planavimo metodiką, nėra patvirtinti. Tai rodo, jog nesiekama Visagino PSPC kelti tokius veiklos tikslus, kurie būtų susiję su Savivaldybės strateginiais tikslais t. y. ilgos ir vidutinės trukmės užsibrėžtus siekius.

#### 1.2. Valdymo struktūra neaiški ir netiksli

Audituojamuoju laikotarpiu galiojo Visagino PSPC direktoriaus 2016 m. rugsėjo 22 d. įsakymu Nr. JV-293 patvirtinta įstaigos valdymo struktūra. Visagino PSPC pareigybių sąrašas patvirtintas Visagino PSPC direktoriaus 2019 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. JV-1 nedera su Visagino PSPC valdymo struktūra. Vadovaujantis Visagino PSPC įstatais, įstaigos dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendina savivaldybės administracijos

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002-06-06 nutarimas Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimo Nr. 1025 "Dėl valstybės ir savivaldybių turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose" 2.5.2. p.

<sup>8</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-14 įsakymo Nr. JV-E-399 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 7 d. įsakymo Nr. JV-897 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“ pakeitimo“ 47.6. p.

<sup>9</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-01 įsakymo Nr. JV-380 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“, 7.1.1. p.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002-06-06 nutarimas Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“.

<sup>11</sup> Ten pat.

<sup>12</sup> 2019-06-25 Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro „Įstaigos veiklos planas 2019 metams“.

direktorius.<sup>13</sup> Visuotinio dalininko susirinkimo (savininko) kompetencija tvirtinti įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą.<sup>14</sup> Įstaigos valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas patvirtini Visagino PSPC direktorės, o ne Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus, kaip reikalauja įstatai.

Dalis informacijos, pateiktos Visagino PSPC valdymo struktūroje, neaiški ar netikslė. Atsitiktiniu būdu atrinkome 31 darbuotojo pareigų instrukcijas. Nustatėme, kad 58 proc. atvejų neatitinka pavaldumas tarp patvirtintos Visagino PSPC valdymo struktūros, patvirtinto pareigybių sąrašo bei pareigų instrukcijose nurodyto pavaldumo.

#### *Pavyzdžiui:*

- lokalaus medicininio audito pareigų instrukcijoje nurodyta pavaldi pareigybė – sveikatos statistikas. Valdymo struktūroje sveikatos statistikas pavaldus direktoriui, taip pat neatitinka pavadinimai – Valdymo struktūroje nurodyta ne sveikatos statistikas, o medicinos statistikas;
- pareigybių sąrašė vidaus ligų gydytojo pareigybė priskirta vidaus ligų poskyriui, kuriam priskirti vidaus ligų gydytojai bei bendruomenės slaugytojai, o Valdymo struktūroje tokio poskyrio nėra;
- pareigų instrukcijoje vidaus ligų gydytojams pavaldūs bendruomenės slaugytojai, o Valdymo struktūroje slaugytojai pavaldūs vyriausiajam slaugytojui;
- gydytojo chirurgo pareigybė pareigybių sąrašė pareigybė priskirta chirurginiam kabinetui, o Valdymo struktūroje tokios pareigybės ar poskyrio nėra nurodyta;
- vaikų ligų gydytojos pareigybė Pareigybių sąrašė priskirta vaikų lygų poskyriui, o Valdymo struktūroje tokio poskyrio nėra;
- akušerės pareigybė Pareigybių sąrašė priskirta moterų konsultacijai, o Valdymo struktūroje nėra įvardinta.

Pareigybių sąrašė kitos valytojos taip pat priskirtos Bendrajam personalui, kurio nėra nurodyta Valdymo struktūroje. Neatnaujintos pareigų instrukcijos – pavaldume nurodomi jau nebedirbantys Visagino PSPC direktoriai, arba kitas pareigas užimantys specialistai.

Įstaigos vadovas atsako už įstaigos organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios įstaigos darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad nustatytos pareigos būtų atliekamos tinkamai.<sup>15</sup>

### 1.3. Kolegialūs organai veikia nepakankamai

#### **Stebėtojų taryba**

Visagino PSPC stebėtojų tarybos kompetencija, sudarymo ir atšaukimo tvarka nustatyta įstaigos įstatuose. Stebėtojų tarybos darbo organizavimo tvarka detalizuota 2019 m. rugsėjo 26 d. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-226 patirtintame Visagino savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų stebėtojų tarybų darbo reglamente.

Pagrindiniai stebėtojų tarybos uždaviniai yra analizuoti įstaigos veiklą bei teikti Savivaldybės tarybai ir įstaigos administracijai išvadas bei pasiūlymus dėl įstaigos veiklos gerinimo. 2019 m. įvyko 2 stebėtojų tarybos posėdžiai. Iš auditui pateiktų posėdžių protokolų matome, kad posėdžių metu pateikta informacija

<sup>13</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, patvirtintų Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-08-07 įsakymu Nr. JV-897 (Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-14 įsakymo Nr. JV-E-399 redakcija), 23 p.

<sup>14</sup> Ten pat, 47.13 p.

<sup>15</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-01 įsakymo Nr. JV-380 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“, 7.1.1. p.

buvo išklausa, bet tik vieno protokolo<sup>16</sup> nutariamojoje dalyje nurodomas pritarimas ar nepritarimas. Posėdžių protokoluose neužfiksuota, kad Stebėtojų taryba teikė kokius nors konkrečius pasiūlymus dėl Visagino PSPC veiklos gerinimo.

Visagino savivaldybės administracija informavo, kad vyksta naujos sudėties Visagino PSPC Stebėtojų tarybos formavimas, sprendimo projektas dėl naujos sudėties įstaigos stebėtojų tarybos patvirtinimo bus svarstomas 2020 m. gruodžio mėnesio posėdyje.

### **Gydymo taryba**

Visagino PSPC gydymo tarybos kompetencija, sudarymo ir atšaukimo tvarka nustatyta įstaigos įstatuose. Gydymo taryba sudaroma 5 metams.<sup>17</sup> Gydymo tarybos darbo organizavimo tvarka detalizuota 2018 m. sausio 29 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. JV-15 patirtintame Gydymo tarybos darbo reglamente.

Pagal įstaigos įstatų<sup>18</sup> ir Gydymo tarybos darbo reglamentą<sup>19</sup> Gydymo tarybai pirmininkauja Visagino PSPC direktorius arba jo įgaliotas administracijos darbuotojas. Šie punktai prieštarauja Sveikatos priežiūros įstatymo 34 str. 5 punktui – Gydymo tarybai ar slaugos tarybai pirmininkauti negali įstaigos vadovas, vadovo pavaduotojas, padalinio ir filialo vadovas.<sup>20</sup>

Visagino PSPC įstatuose<sup>21</sup> nustatyta, kad Gydymo tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kartą per ketvirtį. 2019 m. Gydymo taryba rinkosi du kartus II ketvirtyje – balandį ir gegužę, todėl manome, kad savo funkcijų tinkamai neatlieka. Posėdžiams pirmininkavo Visagino PSPC direktorė.

Visagino PSPC pateiktuose protokoluose nėra užfiksuota, kad būtų periodiškai rengiamos klinikinės konferencijos, seminarai, analizuota gydymo kokybė ir klaidos, naujų technologijų įsigijimo klausimai.

### **Slaugos taryba**

Visagino PSPC Slaugos tarybos kompetencija, sudarymo ir atšaukimo tvarka nustatyta Visagino PSPC įstatuose. Slaugos taryba sudaroma 5 metams.<sup>22</sup> Slaugos tarybos darbo organizavimo tvarka detalizuota 2002 m. vasario 28 d. PSPC vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr. 19 patirtintame Slaugos tarybos nuostatuose.

Slaugos taryba sudaryta 2013 m. liepos 4 d. įstaigos vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr. JV-77. 2014 m. rugsėjo 6 d. Visagino PSPC direktoriaus įsakymu Nr. JV-103 pakeistas tarybos pirmininkas.

Slaugos tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kartą per ketvirtį.<sup>23</sup> Slaugos taryba 2019 m. rinkosi po vieną kartą į ketvirtį. 2019 m. slaugos taryba sprendė klausimus dėl metinio slaugytojų mokymo plano patvirtinimo; naujų ambulatorinių slaugos paslaugų namuose formų patvirtinimo; profesinės etikos klausimų; apmokėjimo už skatinamąsias ir prevencines paslaugas; ambulatorinės slaugos namuose aptarimo;

<sup>16</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro stebėtojų tarybos 2019 m. kovo 8 d. posėdžio protokolas Nr. (1.16)33-1

<sup>17</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, patvirtintų Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-08-07 įsakymu Nr. JV-897 (Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-14 įsakymo Nr. JV-E-399 redakcija), 76 p.

<sup>18</sup> Ten pat, 77 p.

<sup>19</sup> 2018 m. sausio 29 d. įstaigos direktoriaus įsakymo Nr. JV-15 2 p.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 su vėlesniais pakeitimais.

<sup>21</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, patvirtintų Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-08-07 įsakymu Nr. JV-897 (Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-14 įsakymo Nr. JV-E-399 redakcija), 79 p.

<sup>22</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, patvirtintų Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-08-07 įsakymu Nr. JV-897 (Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-14 įsakymo Nr. JV-E-399 redakcija), 87 p.

<sup>23</sup> Ten pat, 88 p.

didžiulių eilių prie procedūrinio kabineto; slaugytojų tarpusavio bendravimo iššūkių; bendrosios praktikos slaugytojos medicinos normos pakeitimo; higienos ir kitų klausimų.

### **Medicinos etikos komisija**

Medicinos etikos komisija kontroliuoja, kaip laikomasi medicinos etikos reikalavimų. Medicinos etikos komisijos sudarymo ir veiklos tvarką nustato Sveikatos apsaugos ministerijos patvirtinti Sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos pavyzdiniai nuostatai (toliau – medicinos etikos komisijos pavyzdiniai nuostatai).<sup>24</sup>

Visagino PSPC yra sudariusi Medicinos etikos komisiją<sup>25</sup>, bei patvirtinusi komisijos nuostatus<sup>26</sup>. Medicinos etikos komisijos pavyzdiniuose nuostatuose numatyta, kad Komisiją renka įstaigos visuotinis arba atstovų susirinkimas slaptu balsavimu. Komisija susideda iš 7 – 15 asmenų. Konkretų etikos komisijos narių skaičių nustato visuotinis susirinkimas. Išrinktą komisijos sudėtį vadovas tvirtina įsakymu. Komisijos pirmininkas ir pirmininko pavaduotojas bei sekretorius renkami iš komisijos narių pirmame komisijos posėdyje balsų dauguma. Komisija renkama trejiems metams. Komisijos nuostatus, kurie negali prieštarauti Pavyzdiniams medicinos etikos nuostatom, ir komisijos darbo reglamentą tvirtina įstaigos vadovas.<sup>27</sup>

Įstaigos patvirtintame Etikos komisijos darbo reglamente numatoma, kad komisija sudaroma Visagino PSPC direktoriaus įsakymu iš ne mažiau kaip 5 nepriekaištingos reputacijos Visagino PSPC darbuotojų neterminuotam laikui. Tuo pačiu įsakymu paskiriamas Komisijos pirmininkas, o komisijos sekretorių pirmame Komisijos posėdyje išrenka pati Komisija.<sup>28</sup> Visagino PSPC Komisijos pirmininkas paskirtas tuo pačiu įsakymu<sup>29</sup>, kaip ir sudaryta pati komisija. Visagino PSPC Etikos komisija nuo jos sudarymo (2014 m.) į posėdį rinkosi tik vieną kartą<sup>30</sup>

#### **1.4. Veiklos vertinimo rodikliai nevienareikšmiai**

Įstaigos veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2019 metų siektinos reikšmės yra patvirtintos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. V-731 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2019 metų siektinų reikšmių patvirtinimo“. Audito metu vertinta, ar 2019 metais pasiekti siektini rodikliai bei lyginti su 2018 m. pasiektais veiklos rodikliais (žr. 4 priedą).

Nustatėme, kad Visagino PSPC 2018 m. absoliutus likvidumo rodiklis siekė 3,8, o 2019 m. 5,57. Siektina reikšmė pagal Sveikatos apsaugos ministro 2018 m. ir 2019 m. įsakymus buvo nuo 0,5 iki 1.<sup>31</sup> Absoliutus likvidumo rodiklis parodo įstaigos gebėjimą vykdyti savo trumpalaikius įsipareigojimus. Aukšta šio

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos 1997 m. kovo 21 d. įsakymas Nr. 116 „Dėl pavyzdinių medicinos etikos komisijų nuostatų“.

<sup>25</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2014 m. kovo 24 d. įsakymas Nr. JV-28 „Dėl etikos komisijos sudarymo“.

<sup>26</sup> Patvirtinta Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2014 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. JV-41.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos 1997 m. kovo 21 d. įsakymas Nr. 116 „Dėl pavyzdinių medicinos etikos komisijų nuostatų“ 1-4 p.

<sup>28</sup> Patvirtinta Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2014 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. JV-41 5 p.

<sup>29</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2014 m. kovo 24 d. įsakymas Nr. JV-28 „Dėl etikos komisijos sudarymo“.

<sup>30</sup> Etikos komisijos 2017-06-16 posėdžio protokolas Nr. 2-77.

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019 m. birželio 20 d. įsakymas Nr. V-731 ir 2018 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. V-554.

rodiklio reikšmė rodo neefektyvų piniginių lėšų panaudojimą ir yra nepagrįsta viešojo sektoriaus subjekto tikslais.

Nors 2019 m. Visagino PSPC surinko 85 balus – 30-čia balų daugiau, nei 2018 m., konstatuoti kad įgyvendinti visi Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro nustatyti 2019 metų veiklos užduočių ir veiklos vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai, negalime.

### 1.5. Įstaigos vidaus kontrolė mažai veiksminga

Vidaus kontrolė – viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, kurių siekiant turi būti nustatomi ir analizuojami rizikos veiksniai ir kuriama vidaus kontrolė, kurios tikslai – padėti užtikrinti, kad viešasis juridinis asmuo laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų; saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų; vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu<sup>32</sup>.

Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga viešojo juridinio asmens vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė viešajame juridiniame asmenyje atliekama vadovaujantis viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą viešajame juridiniame asmenyje ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę.<sup>33</sup>

Vertindami vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatėme, kad Visagino PSPC turi pasitvirtintus, veiklą reglamentuojančius įstatus, vidaus tvarkos taisykles, apskaitos politiką, darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarką, vidaus kontrolės tvarkos aprašą, finansų kontrolės taisykles. Tačiau audituojant fiksavome pažeidimus personalo valdymo ir darbo apmokėjimo srityse, naudojant ir valdant turtą, atliekant inventorizaciją, vykdant viešuosius pirkimus todėl manome, kad vidaus kontrolės sistema Visagino PSPC veikia netinkamai.

Visagino savivaldybės mero 2020-05-7 potvarkiu Nr. PV-E-96 sudaryta darbo grupė VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centre susidariusiai situacijai išsiaiškinti, kuomet buvo gautas Visagino PSPC darbuotojų prašymas ištirti įstaigos darbuotojams neteisingai apskaičiuotą gyventojų pajamų mokestį, dėl ko darbuotojams susidarė gyventojų pajamų mokesčio nepriemoka už 2019 m. Darbo grupė siūlė<sup>34</sup> Visagino PSPC direktorei pasitvirtinti efektyviai veikiančią ir praktikoje pritaikomą finansų kontrolės tvarką. Iki audito pabaigos Visagino PSPC finansų kontrolės taisyklės patikslintos nebuvo.

Visagino PSPC nepakankama viešųjų pirkimų vidaus kontrolė. Įstaigos viešųjų pirkimų vidaus kontrolės sistema formaliai sukurta, bet įstaigoje 2019 metais veikė su trūkumais, nurodytais šios ataskaitos 3.1. – 3.3. punktuose.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>33</sup> LR Finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas.

<sup>34</sup> Darbo grupės, sudarytos Visagino savivaldybės mero 2020-05-7 potvarkiu Nr. PV-E-96, 2020-05-29 Vertinimo išvada Nr. 9-567

„Viešųjų pirkimų planavimą ir patvirtinto Pirkimų plano vykdymą koordinuoja ir kontroliuoja VŠĮ Visagino PSPC direktorius“<sup>35</sup> – nekontroliavo tinkamai, nes keitė plano eilutes, pagal kurias jau buvo atlikti pirkimai ir sudarytos sutartys.

Pažymime, kad Įstaigoje 2020-03-09 įsakymu Nr. ĮV-19 patvirtintos viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės<sup>36</sup>, kuriose numatyti elektroniniai registrai, tiksliau apibrėžtos viešųjų pirkimų procese dalyvaujančių asmenų pareigos, numatytos procedūros, kurias vykdančiam, pasitelkus turimas Įstaigos darbuotojų žinias, patirtį bei kompetencijas, Įstaigos viešieji pirkimai, kai už rinkos vertę, nepažeidžiant esamo teisinio reglamentavimo įsigyjama tai, kas reikalinga taps kasdiene sėkminga veikla.

Neužtikrintas viso viešųjų pirkimų proceso valdymas, todėl gali būti netinkamai vykdytos pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatytos pareigos, neužtikrintas veiklos planų įgyvendinimas, sutartinių įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymasis bei pagal pirkimo sutartį gaunamo rezultato atitiktis tam, kas buvo numatyta pirkimo dokumentuose.

## **2. Turtas naudojamas ir valdomas netinkamai**

### **2.1. Nevykdomos panaudos šalių pareigos**

Visagino PSPC 2019 m. gruodžio 31 d. turėjo vieną galiojančią panaudos sutartį.<sup>37</sup> Panaudos sutartis užregistruota Nekilnojamojo turto registre.<sup>38</sup>

Visagino PSPC pateiktais duomenimis pagal panaudos sutartį valdomo nekilnojamojo turto vertė 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 660 374,37 eurų. Gautą pagal panaudos sutartį turtą Visagino PSPC apskaito nebalansinėse nulinės klasės sąskaitose pagal panaudos davėjo priskirtus inventorinius numerius. Audituojamu laikotarpiu 100 proc. viso pagal panaudą valdomo turto priklausė Visagino savivaldybės administracijai.

Panaudos gavėjas su Nacionalinės žemės tarnybos teritoriniu padaliniu nėra sudaręs žemės, esančios po pastatais, panaudos sutarties. Nekilnojamojo turto registre įregistruota tik su Visagino savivaldybės administracija sudaryta žemės panaudos sutartis.

Visagino PSPC panaudos sutartyje numatyta, kad panaudos gavėjas įsipareigoja kiekvienais metais apdrausti savo sąskaita gautą turtą nuo panaudos davėjo nurodytų įvykių ir jo nustatytais terminais, pateikiant panaudos davėjui draudimo polisų nuorašus (kopijas).<sup>39</sup> Nustatėme, kad audito metu, pagal panaudos sutartį gautas turtas apdraustas nebuvo.

Asmenys, kuriems valstybės ir savivaldybių turtas perduotas neatlygintinai naudotis, negali jo išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims.<sup>40</sup> Visagino PSPC nurodė, kad per 2019 m. yra

---

<sup>35</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2018 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. ĮV-20 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo patvirtinimo“ patvirtintas VŠĮ Visagino PSPC viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo 28 p.  
<sup>36</sup> <https://www.visaginopspc.lt/wp-content/uploads/2020/03/Taisykl%C4%97s-2020-03-09.pdf>

<sup>37</sup> 1998 m. gruodžio 30 d. panaudos sutartis su vėlesniais pakeitimais.

<sup>38</sup> 2020 m. spalio 14 d. Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas Nr. 44/1276892

<sup>39</sup> 1998 m. gruodžio 30 d. panaudos sutarties 2.2 p.

<sup>40</sup> Lietuvos respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 14 str. 6 d.

gavusi pajamų už pastatų, patalpų ar jų dalių nuomą – 710 eurų. Visagino PSPC 3 metams išnuomojo<sup>41</sup> pagal panaudą valdomų patalpų dalį UAB „Sveikatos langas“ ir suteikia informacinės medžiagos vietas įrenginiams įrengti ir (ar) informacinei medžiagai talpinti. Šios pajamos nėra įskaitytos į savivaldybės biudžeto pajamas. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>42</sup> 22 str. 1d. 2 p. nuostata, pajamos iš savivaldybės turto priskiriamos savivaldybės biudžeto pajamomis. Savivaldybės administracija neužtikrino, kad pajamos už savivaldybės turto nuomą būtų surenkamos į savivaldybės biudžetą, apskaitomos ir naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus neatitikimus teisės aktų reikalavimams, darome išvadą, kad Visagino PSPC ir Visagino savivaldybėje vidaus kontrolė savivaldybės turto panaudos, nuomos srityje yra nepakankama.

## 2.2. Ilgalaikis turtas apskaitomas nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų

Viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, t. y. prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą; jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą).<sup>43</sup>

Viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina). Viešojo sektoriaus subjektas negali nusistatyti kitos minimalios turto vertės (įsigijimo ar pasigaminimo savikainos), nei Vyriausybės nustatyta<sup>44</sup>.

Viešojo sektoriaus subjektams minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) – 500 (penki šimtai) eurų<sup>45</sup>.

Visagino PSPC ilgalaikio turto grupėje<sup>46</sup> apskaitomas turtas, kuris neatitinka 12 VSAFAS nuostatų,

### *Pavyzdžiui:*

- Inventorinis Nr. 231 „Spintelė (10 vnt.)“ įsigijimo savikaina 293,96 Eur. Sprendžiant pagal pavadinimą, kaip vienas turto vienetas apskaitoma 10 vnt. stalų, kurių vieneto įsigijimo savikaina yra 29,40 Eur;
- Inventorinis Nr. 232 „Spinta dok. (2 vnt.)“ įsigijimo savikaina 274,85 Eur. Sprendžiant pagal pavadinimą, kaip vienas turto vienetas apskaitoma 2 vnt. spintų, kurių vieneto įsigijimo savikaina yra 137,43 Eur;

- Inventorinis Nr. 234 „Pristatomas stalas (5 vnt.)“ įsigijimo savikaina 574,61 Eur. Sprendžiant pagal pavadinimą, kaip vienas turto vienetas apskaitoma 5 vnt. stalų, kurių vieneto įsigijimo savikaina yra 114,92 Eur;

<sup>41</sup> 2018 m. sausio 17 d. sutartis Nr. VISPSPC 18-01/17

<sup>42</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>43</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 5 p.

<sup>44</sup> Ten pat, 11 p.

<sup>45</sup> Lietuvos Respublikos 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“.

<sup>46</sup> Visagino PSPC 2019 m. Ilgalaikio turto apyvarta pagal inventorines grupes

- Inventorinis Nr. 228 „Komp. stalai (37 vnt.)“ įsigijimo savikaina 7804,68 Eur. Sprendžiant pagal pavadinimą, kaip vienas turto vienetas apskaitoma 37 vnt. stalų, kurių vieneto įsigijimo savikaina yra 210,94 Eur;
- Inventorinis Nr. 231 „Stalai (23 vnt.)“ įsigijimo savikaina 2814,53 Eur. Sprendžiant pagal pavadinimą, kaip vienas turto vienetas apskaitoma 23 vnt. stalų, kurių vieneto įsigijimo savikaina yra 122,37 Eur;
- Inventorinis Nr. 231 „Spintai (33 vnt.)“ įsigijimo savikaina 5280,64 Eur. Sprendžiant pagal pavadinimą, kaip vienas turto vienetas apskaitoma 33 vnt. spintų, kurių vieneto įsigijimo savikaina yra 160,02 Eur.

Kai keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai **negali funkcionuoti vieni be kitų**, jie apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų atskirai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė, nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.<sup>47</sup> Šiuo atveju, aukščiau išvardinti turto vienetai gali funkcionuoti vieni be kitų, ir jų įsigijimo savikaina yra mažesnė už LR Vyriausybės nustatytą, todėl turtas turėtų būti pergrupuotas į atitinkamas atsargų grupes.

Audito metu nustatėme, kad atsargų grupėje apskaitomas „Seifas Valberg ASG 32KL“, kurio įsigijimo savikaina 542,08 eurų. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis šis turtas turi būti apskaitomas ilgalaikio turto grupėje.

### **Esminio pagerinimo darbai apskaitomi nesivadovaujant 12-uuju VSAFAS**

Esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti) pavyzdžiui, viso statinio bendrųjų inžinerinių sistemų (vandentiekio, nuotekų šalinimo, šildymo, vėdinimo ir oro kondicionavimo, dujų, elektros, nuotolinio ryšio (telekomunikacijų), gaisrinės saugos ir gaisro aptikimo, pranešimo apie jį ir gesinimo, dūmų, šiukšlių šalinimo, žmonėms skirtų liftų, procesų valdymo, automatizavimo, signalizacijos ir kitos sistemos), užtikrinančių statinio (visų statinio patalpų) funkcionavimą ir tenkinančių jo naudotojų poreikius, įrengimas ar keitimas“.<sup>48</sup>

Visagino PSPC 2017 m. ir 2018 m. buhalterinėje apskaitoje užregistravo du lifthus, kurie buvo įrengti pagal panaudą naudojamame pastate.<sup>49</sup> Buhalterinėje apskaitoje pagal panaudos sutartis valdomo turto esminio pagerinimo darbai registruojami vadovaujantis 12-uuju VSAFAS.

Įgyvendinant minėtų teisės aktų reikalavimus ir atsižvelgiant į tai, kad apskaitoje ir finansinėse ataskaitose turtas būtų parodytas teisinga verte, vadovaujantis turinio viršenybės prieš formą principu, atlikti turto esminio pagerinimo remonto darbai registruojami panaudos davėjo apskaitoje. Tokiu atveju, užbaigęs remonto darbus panaudos gavėjas, t. y. Visagino PSPC jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą (panaudos davėjui) kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Panaudos davėjas šia suma didina patikėjimo teise valdomo turto vertę.

Esminio pagerinimo darbų pagal panaudos sutartis valdomam turtui atlikimas nepriklausomai nuo darbų finansavimo šaltinio nesuteikia panaudos gavėjui nuosavybės teisės į šiuos darbus. Gerindamas pagal panaudos sutartį gautą turtą panaudos gavėjas naujo turto vieneto, galinčio atlikti tam tikras

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 14 p.

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 32.1.2. p.

<sup>49</sup> Inventorinis Nr. 385 „Liftas LF-01-09985 750 keliamoji galia“, įsigijimo savikaina 100 000,00 Eur ir inventorinis Nr. 388 „Liftas LF-01-10057“, įsigijimo savikaina 31 915,00 Eur.



savarankiškas funkcijas, nesukūrė. Todėl manome, kad esminio pagerinimo darbus Visagino PSPC turėjo perduoti savivaldybei.

Atkreipiame dėmesį, kad pastato remonto sąlygos turėjo būti aptartos ir suderintos su panaudos davėju – Visagino savivaldybės administracija bei atsakingais už remonto darbų atlikimą specialistais. Visagino PSPC pateiktų atliktų darbų aktai buvo suderinti su administracijos Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus inžinieriumi statybai (vyriausiuoju specialistu).

### 2.3. Turtas inventorizuojamas kitaip, nei nustatyta Inventorizacijos taisyklėse

Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu, įstaiga privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus.<sup>50</sup> Remiantis taisyklių 15.4 papunkčiu, jei viena komisija dėl tam tikrų priežasčių (pvz., turtas yra specifinės paskirties, skirtingose buvimo vietose ir kt.) negali atlikti inventorizacijos, įstaigos vadovo sprendimu galima sudaryti centrinę ir vieną arba kelias vietines inventorizacijos komisijas. 2019 m. inventorizacijai atlikti sudaryta centrinė inventorizacijos komisija.<sup>51</sup> Įsakyme neįvardijama, kad yra sudaromos ir vietinės komisijos, o nurodyti<sup>52</sup> tik kiti komisijos nariai, atitinkamai už turtą atsakingi asmenys ir turto grupė, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos laikas.

Inventorizavimo aprašai sudaromi pagal turto buvimo vietą; turto judėjimą inventorizacijos metu (per inventorizaciją gautą, išduotą turtą); grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines); sutartis (nuomos, panaudos, pasaugos, jungtinės veiklos (partnerystės) ir kt.), pagal kurias turtas nėra subjekto nuosavybė arba nėra subjekto valdomas patikėjimo teise, sudarymo faktą; inventorizacijos metu nustatomus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus.<sup>53</sup>

Visagino PSPC direktoriaus įsakyme įpareigojama inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto grupes.<sup>54</sup> Tačiau nėra aišku, pagal ką sudaryti jau atspausdinti ir komisijos narių pasirašyti inventorizavimo aprašai.

#### *Pavyzdžiui:*

Inventorizacijos apraše Nr. 2, įtraukti skirtingų turto grupių ilgalaikio turto vienetai:

1208212 Kompiuterinės įrangos turto grupėje esantis „Nešiojamas kompiuteris Packard Bell“ inventorinis Nr. 324, 1205309 Mašinų ir įrenginių turto grupėje esantis „Liftas LF-01-10057“ inventorinis Nr. 388, 11208118 Baldų turto grupėje esantis „Baldų komplektas“ inventorinis Nr. 241.

Nėra aišku, pagal ką yra sudarytas inventorizacijos aprašas Nr. 10, kurio pavadinimas „Ilgalaikis turtas (baldai, buitinė bei kompiuterinė technika)“, kuriame įtrauktas vienas turto vienas – transporto priemonė „Automobilis Volkswagen Tiguan“, inventorinis Nr. 352.

Inventorizuojant naudojamą pagal panaudos sutartį ilgalaikį turtą, inventorizavimo aprašuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos, nuomos pabaigos laikas.<sup>55</sup>

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 8 p.

<sup>51</sup> 2019 m. lapkričio 11 d. PSPC direktoriaus įsakymo Nr. JV-100 1.1. p.

<sup>52</sup> 2019 m. lapkričio 11 d. PSPC direktoriaus įsakymo Nr. JV-100 1.2- 1.5. p.

<sup>53</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 17 p.

<sup>54</sup> 2019 m. lapkričio 11 d. PSPC direktoriaus įsakymo Nr. JV-100 2. p.

<sup>55</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 25 p.

2019 m. gruodžio 27 d. inventORIZACIJOS ataskaitoje<sup>56</sup> nurodoma, faktiškai rasto ilgalaikio materialiojo ir trumpalaikio turto suma neatitinka inventORIZACIJOS aprašų sumos. InventORIZACIJOS ataskaitoje nurodoma, kad pertekliaus ar trūkumų nerasta. Paaiškinimo, kodėl skiriasi rasto turto sumos inventORIZACIJOS ataskaitoje ir inventORIZACIJOS aprašuose, Visagino PSpC nepateikė.

Taip pat sudarant inventORIZAVIMO aprašus vis dar naudojama sąvoka „materialiai atsakingas asmuo“, tačiau nuo 2017 m. liepos 1 d. visišką materialinės atsakomybės sutartis neteko galios<sup>57</sup>.

### 3. Viešųjų pirkimų organizavimas turi trūkumų

Audito metu vertinome įstaigos viešuosius pirkimus reglamentuojančius įsakymus ir jais patvirtintas tvarkas bei taisykles<sup>58 59 60 61 62 63</sup>, viešųjų pirkimų planą<sup>64</sup> (toliau – pirkimų planas) ir šio plano pakeitimus<sup>65</sup>, viešųjų pirkimų sutartis, pirkimus pagrindžiančius finansinius dokumentus. Įstaigoje audituojamu laikotarpiu veikė Visagino PSpC direktorės 2019 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. JV-193 sudaryta Įstaigos viešųjų pirkimų komisija, jos pirmininkė – direktorė Violeta Dilienė, o iki įsigaliojant šiam įsakymui – direktoriaus pavaduotoja Jūratė Avdiukova.

#### 3.1. Viešieji pirkimai planuojami atmestinais

Siekiant atlikti pirkimą naudingiausiu būdu, jau rengiantis pirkimui būtina išsiginčinti poreikius: kasdienes veiklas; ilgalaikius turto naudojimo; einamuosius komunalinius; tęstinius kvalifikacijos kėlimo ir kitus. Nustatant poreikius vertintina ne tik pirkimo iniciatorių pageidavimai, bet ir pirkimų ryšys su Įstaigos strateginiais tikslais, darbuotojų poreikiais ir, būtinai, su tiesioginių Įstaigos teikiamų viešųjų paslaugų naudotojų lūkesčiais. Būtina įvertinti rinkoje esančius produktus, paslaugas, darbų pasiūlymus.

Vertindami viešųjų pirkimų organizavimą nustatėme, kad Visagino PSpC planas parengiamas, patvirtinamas bei paskelbimas laiku, tačiau per metus planas nuolat pildomas, keičiamas. 2019 metų Įstaigos

<sup>56</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2019-12-27 įsakymas Nr. JV-112.

<sup>57</sup> Lietuvos Respublikos 2016-09-14 Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo Nr. XII-2603, 6 str. 12 d.

<sup>58</sup> Įstaigos direktoriaus 2017 m. liepos 27 d. įsakymas Nr. JV-68 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro supaprastintų viešųjų pirkimų vykdymo“.

<sup>59</sup> Įstaigos direktoriaus 2017 m. liepos 27 d. įsakymu Nr. JV-69 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro viešojo pirkimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo“ patvirtintas Viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas.

<sup>60</sup> Įstaigos direktoriaus 2018 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. JV-20 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo patvirtinimo“ patvirtintas VŠĮ Visagino PSpC viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašas.

<sup>61</sup> Įstaigos direktoriaus 2018 m. vasario 23 d. įsakymas Nr. JV-20 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo patvirtinto 2017 m. liepos 27 d. direktoriaus įsakymu Nr. JV-70 pakeitimo“.

<sup>62</sup> Įstaigos direktoriaus 2017 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. JV-193 „Dėl VŠĮ Visagino PSpC viešųjų pirkimų komisijos sudarymo“.

<sup>63</sup> Įstaigos direktoriaus 2019 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. JV-87 „Dėl VŠĮ Visagino PSpC nuolatinės viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“ patvirtintu komisijos sudarymo“.

<sup>64</sup> Įstaigos direktoriaus 2019 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. JV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ patvirtintą 2019 m. Visagino PSpC numatomų įsigyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planą. Plane iš viso 73 eilutės.

<sup>65</sup> Įstaigos direktoriaus įsakymais: 2019 m. vasario 11 d. Nr. JV-19; 2019 m. vasario 13 d. Nr. JV-20; 2019 m. kovo 6 d. Nr. JV-26; 2019 m. kovo 13 d. Nr. JV-26; 2019 m. kovo 22 d. Nr. JV-30; 2019 m. balandžio 2 d. Nr. JV-36; 2019 m. birželio 4 d. Nr. JV-50; 2019 m. liepos 23 d. Nr. JV-67; 2019 m. rugsėjo 5 d. Nr. JV-78; 2019 m. rugsėjo 16 d. Nr. JV-83; 2019 m. lapkričio 5 d. Nr. JV-99 kuriais keistas 2019 m. Visagino PSpC numatomų įsigyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas.

viešųjų pirkimų planas, kuriame buvo numatyti 73 pirkimai, keistas 12 kartų (iki 94 pirkimų), pakeičiant jau net keistas pirkimų plano dalis.

VšĮ Visagino PSPC viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo<sup>3</sup> (toliau – pirkimų aprašas) 15.1. punkte nurodoma, kad už pirkimų planavimą atsakingas VšĮ Visagino PSPC vyriausiasis finansininkas ar jį pavaduojantis asmuo, kuris vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>66</sup> 4 ir 5 straipsniais bei Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos<sup>67</sup> nuostatomis sutikrina numatomų pirkimų vertes., tačiau Įstaigos 2019 metų pirkimų planas dėl priežasčių, įvardintų kaip: „atlikus skelbiamą rinkos tyrimą“<sup>68</sup>; „didinama pirkimo vertė“<sup>69</sup>; „didinama pirkimo sutarties vertė“<sup>70</sup> buvo keistas padidinant įsigytinų prekių paslaugų ir darbų kainas. Plano keitimas grįstas šiais paaiškinimais: „serveriai būtini, nes seni žymiai susidėvėję“<sup>71</sup>; „operatyviam darbui“<sup>72</sup>; pakartotinai įvertinus darbų apimtis<sup>73</sup> arba nenurodant priežasties<sup>74 75 76</sup>.

„Planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama išvengti (...) nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams“<sup>77</sup>.

### 3.2. Viešųjų pirkimų planas pildomas ir keičiamas nuolat

Viešųjų pirkimų pildymas ir keitimas Visagino PSPC laikomos rutininėmis, savaime suprantamomis procedūromis, kurioms pagrįsti net nenurodomos priežastys.

#### Pirkimų plano pildymas

- Jau 2019-02-11 įsakymu<sup>78</sup> pirkimų planas papildomas 74 eilute, numatant pirkti 2 serverius, numatant, kad pirkimo vertė – 4 000 eurų be pridėtinės vertės mokesčio. 2019-02-13 įsakymu<sup>79</sup> pirkimų planas pildomas 75 eilute numatant pirkti kompiuterinės programos Med.I.S. autorinės priežiūros paslaugas, numatant, kad pirkimo vertė – 7 200 eurų be pridėtinės vertės mokesčio.
- 2019-03-06 įsakymu<sup>80</sup> pirkimų planas pildomas 76 eilute numatant pirkti pipečių antgalius, numatant, kad pirkimo vertė – 1 000 eurų be pridėtinės vertės mokesčio.

<sup>66</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 05 02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija).

<sup>67</sup> Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1S-94 (nauja redakcija nuo 2019 02 01).

<sup>68</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-07-23 raštas Nr. (2.61)-40-589.

<sup>69</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-09-05 raštas Nr. (2.61)-40-644.

<sup>70</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-11-04 raštas Nr. (2.61)-40-870.

<sup>71</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-02-11 raštas Nr. (2.61)-40-62.

<sup>72</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-04-02 raštas Nr. (2.61)-40-199.

<sup>73</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-07-23 raštas Nr. (2.61)-40-590.

<sup>74</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-03-28 raštas Nr. (2.61)-40-181.

<sup>75</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-03-28 raštas Nr. (2.61)-40-182.

<sup>76</sup> Pirkimų iniciatoriaus 2019-03-29 raštas Nr. (2.61)-40-186.

<sup>77</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 05 02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija) 17 str. 3 d.

<sup>78</sup> Įstaigos direktoriaus 2019-02-11 įsakymas Nr. ĮV-19 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. ĮV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>79</sup> Įstaigos direktoriaus 2019-02-13 įsakymas Nr. ĮV-20 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. ĮV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>80</sup> Įstaigos direktoriaus 2019-03-06 įsakymas Nr. ĮV-26 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. ĮV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

- 2019-03-22 įsakymu<sup>81</sup> pirkimų planas pildomas 77-79 eilutėmis numatant pirkti: buitinius elektros prietaisus už 800 eurų; kavos pupeles už 100 eurų ir televizorių už 600 eurų.
- 2019-04-02 įsakymu<sup>82</sup> pirkimų planas pildomas 80-86 eilutėmis numatant pirkti: baldus už 9 161,07 eurų; seifą už 550 eurų ir kompiuterinę bei biuro įrangą už 64 18,59 eurų; odontologinę įrangą už 38 596,14 eurų; medicinos įrangą už 21 818,93 eurų; medicininės informacijos sistemas už 6 649 eurus; remonto darbus už 49 692,99 eurų.
- 2019-06-04 įsakymu<sup>83</sup> pirkimų planas pildomas 87-89 eilutėmis numatant pirkti: gaisrinės signalizacijos įrangą su projektavimo ir montavimo darbais už 20 000 eurų; termometrus ir matuoklius už 1 700 eurų; degalus už 2 999 eurus.
- 2019-09-05 įsakymu<sup>84</sup> planas papildomas 90 eilute numatant interneto paslaugų pirkimą už 6 000 eurų.
- 2019-09-16 įsakymu<sup>85</sup> planas papildomas 91 eilute numatant 2999 eurų kanalizacijos vamzdžių pirkimą bei 92 eilute, numatant 9999 eurų langų, durų ir susijusių gaminių pirkimą.

### Pirkimų plano keitimas

- 2019-03-13 įsakymu<sup>86</sup> keičiamos pirkimų plano 42 ir 43 eilutės perskirstant apdairiai<sup>87</sup> numatytas pirkimų plane lėšas – 57 900 (52 000 + 5 900) eurų lėšas, skirtas medicinos laboratorijų paslaugų pirkimams taip, kad skelbiamos apklausos būdu<sup>88</sup> perkama paslaugų suma sumažinama nuo 52 000 eurų iki 47 900 (4100 eurų mažiau), o neskelbiamos apklausos<sup>89</sup> – padidinama nuo 5 900 eurų iki 9 999 eurų (4 799 eurų daugiau).
- 2019-06-04 įsakymu<sup>19</sup> keičiamos pirkimų plano 62 ir 13 eilutės didinant: iki 2 000 eurų darbuotojų mokymo paslaugoms numatytos lėšos (1 000 eurų daugiau); iki 9 000 eurų farmacijos produktų pirkimui numatytos lėšos (8 000 eurų daugiau).
- 2019-07-23 įsakymu<sup>90</sup> keičiamos pirkimų plano 87 ir 73 eilutės didinant: iki 25 000 eurų numatytos lėšos priešgaisrinės signalizacijos įrangą su projektavimo ir montavimo darbais (5

<sup>81</sup> Įstaigos direktoriaus 2019-03-22 įsakymas Nr. IV-30 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>82</sup> Įstaigos direktoriaus 2019-04-02 įsakymas Nr. IV-36 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>83</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-06-04 įsakymas Nr. IV-50 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>84</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-09-05 įsakymas Nr. IV-78 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo..

<sup>85</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-09-16 įsakymas Nr. IV-83 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo

<sup>86</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-03-13 įsakymas Nr. IV-28 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>87</sup> Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymo 4 str. 3 d. numato, kad supaprastintu mažos vertės pirkimu laikomas pirkimas, kai prekių ar paslaugų pirkimo numatoma vertė yra mažesnė kaip 58 000 Eur (penkiasdešimt aštuoni tūkstančiai eurų) (be pridėtinės vertės mokesčio).

<sup>88</sup> „skelbiama apklausa – pirkimo būdas, kai perkančioji organizacija apie atliekamą pirkimą paskelbia Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos (toliau – CVP IS) priemonėmis (užpildo skelbimą apie pirkimą, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka)“ - Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, 2017 m. birželio 28 d. patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 4.4. punktas.

<sup>89</sup> „neskelbiama apklausa – pirkimo būdas, kai perkančioji organizacija kreipiasi į tiekėjus, kviesdama pateikti pasiūlymus“ - Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, 2017 m. birželio 28 d. patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 4.2. punktas.

<sup>90</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-07-23 įsakymas Nr. IV-67 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

000 eurų daugiau) ir 19 999 eurų paprastojo remonto darbams pirkti (9 999,1 eurų daugiau) bei iš neskelbiamos apklausos pirkimo būdo pakeičiama į skelbiamos apklausos būdą.

- 2019-09-05 įsakymu<sup>91</sup> keičiamos pirkimų plano 84 ir 85 eilutės iš pirkimų plano pašalinant odontologinės įrangos pirkimą už 38 596,14 eurų bei didinant numatytą medicininės įrangos pirkimą nuo 21 818,93 eurų iki 65 000 eurų (43 181,07 eurų daugiau).

2019-11-05 įsakymu<sup>92</sup> keičiamos pirkimų plano 62 ir 73 eilutės didinama mokymo paslaugų vertė iki 5 000 eurų (3 000 daugiau), pakeičiamas 73 eilutėje paprastojo remonto darbų pirkimo būdas iš skelbiamos į neskelbiamą apklausą, nors didinat šiai paslaugai numatytas lėšas pirkimo būdas jau buvo keistas iš neskelbiamos į skelbiamą apklausą<sup>26</sup> bei pakeičiamos pirkimų plano: 91 eilutė nurodant kitą kodą ir padidinant pirkimo vertę iki 7 000 eurų (4 001 euru daugiau); 92 eilutė – iš 9 999 eurų langų, durų ir susijusių gaminių pirkimo pakeičiama į 1 000 eurų virtuvės įrenginių, namų apyvokos ir pagaminto valgio tiekimo reikmenų pirkimą. Visagino PSPC keičiant pirkimo planą<sup>35</sup>, vėl keičiamos 91 ir 92 eilutės, pagal kurias jau buvo atlikti pirkimai, gautos prekės pagal sąskaitas<sup>93 94</sup>. Kelis kartus per metus keičiant tas pačias viešųjų pirkimų plano eilutes atliekami skirtingi pirkimai už skirtingas sumas.

Visagino PSPC papildant pirkimų planą naujais (91 ir 92 eilutės) pirkimais<sup>28</sup> pagal sąrašą<sup>95</sup>, suma ranka taisoma iš 2000 į 3000 eurų, pirkimas atliekamas supaprastintu būdu, o pagal sąrašą<sup>96</sup> perkant duris, paraiškoje<sup>97</sup> ir pažymoje<sup>98</sup> nurodoma, jog perkama ir nupirkta: „Durų su montavimo darbais pirkimas“. Sudarytoje 2019-10-01 sutartyje 2.9-(7BD)-86/(2.41)-10-71 nuperkamos durys jau be montavimo darbų.

Laiku paskelbiant įstaigos viešųjų pirkimų planą, bet vėliau nuolatos jį pildant, keičiant ir tikslinant neefektyviai naudojami įstaigos žmogiškieji resursai, sukuriama nereikalinga administracinė našta, didėja klaidų galimybė, pirkimų vidaus kontrolė tinkamai neįgyvendinama, todėl būtina pirkimų planą rengti atliekant visas būtinas ir galimas vertės nustatymo, konsultavimosi, rinkos analizės, apklausos procedūras.

### 3.3. Pirkimams neskelbiamos apklausos būdu trūksta pagrindimo

Viešieji pirkimai nuolatos visuomenės dėmesio centre, kadangi viešųjų finansų naudojimas liečia kiekvieną bendruomenės narį tiesiogiai per mokamus mokesčius ir / ar gaunamas viešąsias paslaugas, todėl itin svarbu užtikrinti lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principus, siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai.

Visagino PSPC direktorė 2019-11-05 įsakymu Nr. IV-99 pakeitė įstaigos 2019 metų viešųjų pirkimų plano 73 eilutę taip, kad paprasto remonto darbams pirkti už numatytą **19 999** eurų sumą būtų taikomas neskelbiamos apklausos būdas, nors Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>99</sup> 21.2.1. punkte nustatyta, kad perkančioji organizacija gali viešąjį pirkimą atlikti neskelbiamos apklausos būdu: „jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip **10 000** Eur (dešimt tūkstančių eurų) (be PVM)“.

<sup>91</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-09-05 įsakymas Nr. IV-78 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>92</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2019-11-05 įsakymas Nr. IV-99 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros direktoriaus įsakymo Nr. IV-2 „Dėl 2019 metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>93</sup> UAB „Evikonas“ 2019-09-26 PVM sąskaita faktūra Nr. EVI000563.

<sup>94</sup> UAB „Evikonas“ 2019-10-07 PVM sąskaita faktūra Nr. EVI000564.

<sup>95</sup> Įstaigos 2019-09-16 reikalingų pirkti prekių, paslaugų ir darbų sąrašas Nr. (2.41)-40-671.

<sup>96</sup> Įstaigos 2019-09-16 reikalingų pirkti prekių, paslaugų ir darbų sąrašas Nr. (2.41)-40-673.

<sup>97</sup> Įstaigos 2019-09-16 paraiška-užduotis pirkimui Nr. (2.55)-35-169.

<sup>98</sup> Įstaigos 2019-09-30 pirkimo pažymoje Nr. (2.57)-37-179.

<sup>99</sup> 2017 m. birželio 28 d. patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 15-97.

Padidinat galimo neskelbiamos apklausos būdu pirkimo sumą įstaigos direktorė sudarė sąlygas atlikti pirkimus diskriminuojant galimus paslaugų tiekėjus, netaikant įstatyme nustatytos tvarkos ar dirbtinai sumažinant konkurenciją.

Vietiniai ypatumai. Įvertinę Visagino PSPC svetainėje pateiktą informaciją<sup>100</sup> apie 2019 metų viešuosius pirkimus bei įstaigos sudarytų darbų, daiktų ir paslaugų pirkimo sutarčių duomenis pastebėjome, kad, eliminavus pirkimus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu<sup>101</sup>, bei pirkimus, kuriems taikomos Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>102</sup> 21.2.1- 21.2.21 punktuose nurodytos išimtys, pastebėjome, jog per 2019 m. Visagino PSPC viešuosiuose pirkimuose sėkmingai dalyvavo UAB „Evikonas“. Ši bendrovė sudarė su Visagino PSPC aštuonias viešųjų pirkimų sutartis, kurių vertė – 100 028,85 eurų su PVM (1 lentelė).

Visagino PSPC pasirinkimas, kai neskelbiamos apklausos būdu pasirenkama įmonė teikti paslaugas ar pirkti prekės ar atlikti darbus, kai vieno pirkimo vertė neviršija 10 000 eurų, nors ir neprieštarauja imperatyvioms įstatyme ir įstaigoje nustatytoms viešuosius pirkimus reglamentuojančioms normoms, tačiau, mūsų manymu, nėra optimalus būdas racionaliai naudoti įstaigos lėšas, nes neįvertinami galimi kitų rinkos dalyvių pasiūlymai.

1 lentelė. Įstaigos ir UAB „Evikonas“ 2019 m. sudarytos sutartys

Eil. Nr.	Informacijos apie viešuosius pirkimus eilutė	Sutarties numeris	Sutarties (pirkimo) data	Sutarties objektas	Tiekėjas, pardavėjas, vykdytojas, rangovas	Sutarties vertė	Pirkimo būdas
1.	119	2.9-(7BD)-55 / (2.41)-10-60	2019-06-29	Remonto darbai	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	58 746,10 Eur su PVM	Skelbiama apklausa
2.	141	EVI 000563 (sąsk. Nr.)	2016-09-26	Kanalizacijos santehnikos prekės	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	3 610,87 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa
3.	152	2.9-(7BD)-86 / (2.41)-10-71	2019-10-01	Durys	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	9 144,01 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa
4.	162	2.9-(7B)- 91/ (2.41)-10-79	2019-10-18	Paprastas remontas	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	8 522,36 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa
5.	170	2.9-(7BD)- 96/ (2.41)-10-80	2019-10-31	Paprastas remontas	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	3 513,02 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa
6.	177	2.9-(7BD)-100 / (2.41)-10-84	2019-11-06	Baldai	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	5 152,30 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa
7.	188	Nr. 2.9-(7BD)-101 / (2.41)-10-88	2019-11-19	Pertvara	UAB „Evikonas“ Įm.k. 155581488	5 537,19 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa

<sup>100</sup> <https://www.visaginopspc.lt/istatai/viesieji-pirkimai/> (2020 m. sausio 15 d. Nr. (2.62) - 41-1 Informacija apie viešuosius pirkimus 2019 metais)

<sup>101</sup> Kai supaprastinto pirkimo sutarties vertė mažesnė kaip 3 000 Eur (be PVM) ir kitais Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 7 dalyje nurodytais atvejais.

<sup>102</sup> Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, 2017 m. birželio 28 d. patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97.

8.	190	Nr. 2.9-(7BD)-99 / (2.41)-10-89	2019-11-20	Paprastas remontas	UAB „Evikonas“ Jm.k. 155581488	5 800,00 Eur su PVM	Neskelbiama apklausa
----	-----	---------------------------------	------------	--------------------	-----------------------------------	------------------------	-------------------------

UAB „Evikonas“ ir Įstaigos sudarytoje 2019-07-09 Viešojo pirkimo remonto darbų sutartyje Nr. 2.9-(7BD)-55/(2.41)-10-60 apibrėžta: „1.1. Darbai – visi darbai, nustatyti Darbų užduotyje ir kiti darbai bei būtinos Sutarčiai atlikti paslaugos (jeigu yra), kuriuos pagal Sutartį privalo atlikti Rangovas; 1.10. Įranga – prietaisai ir mechanizmai sudarantys Darbus ar jų dalį; 1.11. Medžiagos – visa tai, kas turi sudaryti Darbus ar jų dalį (išskyrus Įrangą).“ Sutarties priede Nr. 2 – techninės užduoties dalyje „Darbų aprašymas“ 2 p. „Įrengiant tiesiogiai stebimo gydymo kurso kabinetą“ nurodoma, kad rangovui reiks pakeisti vidaus duris: „pakeisti trejas duris<...>. Durų tipą, spalvą bei furnitūrą derinti su Užsakovu.“; 3.1. p.: „pakeisti dvi senas duris į PVC duris be stiklo. Durų tipą, spalvą bei furnitūrą derinti su Užsakovu.“; 3.2. p. „pakeisti senas vitražų duris<...>. Vietoj pertvarų sumontuoti vitražines duris tarp 2-2 ir 2-12 bei tarp 2-12 ir 2-13, stiklas turi būti matinis. Durų tipą, spalvą bei furnitūrą derinti su Užsakovu.“; 4.1.p.: „pakeisti 11 koridoriaus durų...“; 4.2.p.: „pakeisti senas tarp 7-4 ir 7-5 patalpų duris <...>“; 4.4.p.: „pakeisti patalpoje esančias senas duris“; 4.4. p.<sup>103</sup>: „sumontuoti naujas PVC duris <...>“; 4.5.p.: „pakeisti tarp patalpų esančias dvi duris <...>“.

UAB „Evikonas“ ir Įstaiga 2019-09-13 prie Viešojo pirkimo remonto darbų sutarties Nr. 2.9-(7BD)-55/(2.41)-10-60 sudarė susitarimą (Nr.)<sup>104</sup>, kuriame, be kita ko, susitarė: „1.<...>atsisakyti patalpoje 7-14 durų keitimo <...>“; 2. <...> „atsisakoma plastikinių durų, jų blokų įstatymo (3 vnt.) 7 bei 2 (2vnt.) aukštuose <...>“. 2019-09-30 atliktų darbų aktu Nr. 1 užsakovas iš rangovo priėmė pagal sutartį ir papildomą susitarimą atliktus darbus už 54 592,94 eurų su PVM. Prie šio akto pateiktose lokalinėse sąmatose darbų vertės su PVM nurodytos: Nr. 7-9-(17SD)-4 – 58746,10 Eur; Nr. 7-9-(17SD)-4/1 – 4 153,16 Eur; Nr. 7-9-(17SD)-4/2 – 54 592,94 Eur. Šiose sąmatose durų bloko įstatymo kaina nurodoma – 559,073 eur, nors sąmatoje rengiant projektą buvo nurodyta 357,4523 Eur suma. Pastebėsime, kad dėl šio remonto finansavimo ES lėšomis, buvo taikyta tokio tipo projektams numatyta atsiskaitymo tvarka.

Visagino PSPC sudarė 2019-10-01 durų pirkimo sutartį 2.9-(7BD)-86 /(2.41)-10-71, pagal kurią iš UAB „Evikonas“ nupirko 8 PVC durų komplektus, kurias, kaip paaiškino<sup>105</sup> sumontavo 2-ame ir 7 aukšte: „2019 m. spalio mėn. atliktas durų pakeitimas antro aukšto patalpuose 2-11 pastato 1D9/p ir patalpuose 2-19 (2vnt), 2-18.2-15, 2-14, 2-20, 2-21 pastato 1D9/p (viso 8 vnt.)“ (kalba netaisyta).

Neviršijant pradinės Viešojo pirkimo remonto darbų sutartyje Nr. 2.9-(7BD)-55/(2.41)-10-60 numatytos pirkimo kainos, bet Įstaigoje atliekant remonto darbus pagal kelias sutartis, jų prieduose, lokalinėse sąmatose nurodant skirtingus darbų, daiktų (durų blokų) kiekius ir kainas kyla abejonių dėl to, kiek ir kokių darbų buvo atlikta, kiek pakeista durų, ar tie patys objektai nefinansuoti du kartus. Manome, kad atlikus remonto darbus Įstaigoje darbų priėmimo aktas turi būti surašytas taip, kad visi nupirkti daiktus ir atlikti darbai, būtų matomi ir suprantami vienareikšmiškai.

Įstaigos pirkimų apraše pirkimų organizavimas apibrėžiamas: „Perkančiosios organizacijos vadovo veiksmi, kuriant sistemą, apimančią atsakingų asmenų paskyrimą, jų funkcijų, teisių, pareigų ir atsakomybės nustatymą, kuria siekiama tinkamo prekių ir pirkimų sutarčių vykdymo, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas ir žmogiškuosius išteklius.“

Įvertinus VŠĮ viešųjų pirkimų sistemą manome, kad kreipiantis daugiau nei į vieną tiekėją būtų racionaliau naudojamos lėšos ir žmogiškieji ištekliai ir nors Pirkimų aprašo 29.4. p. nustato pirkimų organizatoriaus teisę kreiptis į 1 (vieną) ar daugiau tiekėjų raštu, kai pirkimo sutarties vertė neviršija 10 000

<sup>103</sup> 4.4. p. kartojasi dukart – numeravimo klaida.

<sup>104</sup> 2019-09-13 Susitarimas prie Viešojo pirkimo remonto darbų sutarties Nr. 2.9-(7BD)-55/(2.41)-10-60.

<sup>105</sup> Įstaigos inžinieriaus 2020-12-01 paaiškinimas direktorei.

eurų be PVM (pirkimų, kurių vertė nuo 3000 eurų iki 10000 eurų per 2019 m. buvo 21 sutartis (iš 229), t. y. 9 proc., todėl siūlome, kad pirkimams, kurių vertė daugiau nei 3 000 eurų be PVM bet neviršija 10 000 eurų be PVM būtų kreipiamas bent į 2 (du) tiekėjus raštu.

„Viešųjų pirkimų planavimą ir patvirtinto Pirkimų plano vykdymą koordinuoja ir kontroliuoja VšĮ Visagino PSPC direktorius.“<sup>106</sup> – nekontroliavo tinkamai, nes keitė plano eilutes, pagal kurias jau buvo atlikti pirkimai ir sudarytos sutartys.

Duomenys apie viešuosius pirkimus viešinami netiksliai.

Visagino PSPC skelbiami duomenys apie viešuosius pirkimus (pirkimų žurnale)<sup>107</sup> ir turimi popieriniame dokumente neatitinka: Informacijoje, kuri skelbiama viešai – 229 eilutės, o įstaigoje saugomoje – 234. Viešai neskalbama apie elektros<sup>108</sup>, ūkio reikmenų<sup>109</sup>, santechnikos<sup>110</sup> ir buities prekių<sup>111</sup> bei vakcinos<sup>112</sup> pirkimus už pirkimą už 257,91 eurų. Viešai neatskleidžiant visos ir tikslios informacijos apie įstaigos viešuosius pirkimus kyla abejonių dėl atliekamų pirkimų skaidrumo, lėšų panaudojimo tikslingumo taip sumenkinant įstaigos autoritetą ir keliant abejones dėl teikiamų paslaugų kokybės.

## 4. Darbo užmokesčio netolygumai

### 4.1. Darbo apmokėjimo tvarka turi trūkumų

Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – DK) 140 straipsnio 3 dalyje darbdaviams numatyta prievolė patvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, jei ji nėra nustatyta kolektyvinėje sutartyje.

Visagino PSPC galioja Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinė sutartis, kurioje įtvirtinta nuostata, kad darbo apmokėjimas, priemokos, kompensacijos, darbuotojų skatinimas vykdomas pagal LNSS įstaigoje patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus. Įstaigos darbo apmokėjimo nuostatai turi būti suderinti su įstaigos Stebėtojų taryba ir (ar) įstaigoje veikiančia Profesine sąjunga, o jeigu įstaigoje veikia kelios profesinės sąjungos, tai su jungtine profesinių sąjungų atstovybe<sup>113</sup>. Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinėje sutartyje taip pat nurodyta, kad LNSS įstaigoje darbo apmokėjimo nuostatai **pagal šios kolektyvinės sutarties nuostatas turi būti patvirtinti iki 2019 m. rugsėjo 15 d.**<sup>114</sup>

Visagino PSPC įstatuose direktoriaus kompetencijai priskiriama suderinus su įstaigos stebėtojų taryba, tvirtinti įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką<sup>115</sup>. PSPC darbo apmokėjimo tvarka (toliau –

<sup>106</sup> Įstaigos direktoriaus 2018 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. JV-20 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo patvirtinimo“ patvirtintas VšĮ Visagino PSPC viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės aprašo 28 p.  
<sup>107</sup> <https://www.visaginopspc.lt/istatai/viesieji-pirkimai/> (2020 m. sausio 15 d. Nr. (2.62) - 41-1 Informacija apie viešuosius pirkimus 2019 metais).

<sup>108</sup> UAB „VPI“ 2019-12-27 sąskaita-faktūra Nr. I-19 Nr. 2758.

<sup>109</sup> UAB „VPI“ 2019-12-27 sąskaita-faktūra Nr. I-19 Nr. 2759.

<sup>110</sup> UAB „VPI“ 2019-12-27 sąskaita-faktūra Nr. I-19 Nr. 2757.

<sup>111</sup> UAB „VPI“ 2019-12-27 sąskaita-faktūra Nr. I-19 Nr. 2760.

<sup>112</sup> 2019-12-09 sutartis su UAB „Armila“ CPO133095-2893-5462/(2.41)-10-92/2019/1595.

<sup>113</sup> Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinės sutarties, 5.11. p.

<sup>114</sup> Ten pat.

<sup>115</sup> Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų, patvirtintų Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-08-07 įsakymu Nr. JV-897 (Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-14 įsakymo Nr. JV-E-399 redakcija), 60.15 p.



Tvarka) patvirtinta 2016-03-16 PSPC direktorės įsakymu Nr. JV-40, patikslinta 2019-09-11 PSPC direktorės įsakymu Nr. JV-81.

Audito metu nustatėme, kad Tvarkoje<sup>116</sup> įstaigos darbuotojams, nepriskirtiems sveikatos priežiūros specialistams, minimalios atlyginimo ribos nustatytos mažesnės nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta minimaliai mėnesinė alga<sup>117</sup> (MMA) 555 eurai 2019 metams. Pavyzdžiui, personalo specialistui nustatyta minimali atlyginimo riba 500 eurų, viešųjų pirkimų organizatoriui – 500 eurų, kompiuterininkui – 500 eurų, archyvarui – 380 eurų, ūkvedžiui – 500 eurų, buhalteriui – 500 eurų, saugos ir sveikatos specialistui – 500 eurų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ patvirtintas ir Sutrumpinto darbo laiko normų ir apmokėjimo tvarkos aprašas. Darbuotojų, kuriems nustatytas sutrumpintas darbo laikas<sup>118</sup>, darbo apmokėjimas taip pat **turi būti aptartas** Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarkoje.

### **Nenustatytas įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui, normatyvas**

Tvarkoje nurodyta, kad Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus nustato Visagino PSPC direktorius, neviršydamas darbo užmokesčiui skirtų lėšų – steigėjo nustatyto darbo užmokesčio fondo normatyvo<sup>119</sup>.

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme<sup>120</sup> sveikatos priežiūros viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priskirta nustatyti viešosios įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai viešajai įstaigai.

VŠĮ Visagino PSPC įstatų (patvirtintų 2013-08-07 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. JV-897 (2018-12-14 JV-E-339 redakcija) 47. 21 p. nurodyta, kad „savininko kompetencija yra nustatyti įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus, arba pavesti juos patvirtinti pačiai įstaigai“.

Audituoti nebuvo pateikti steigėjo, t. y. Visagino savivaldybės tarybos arba Visagino PSPC direktoriaus patvirtinti išlaidų normatyvai darbo užmokesčiui. Normatyvai medikamentams buvo nustatyti Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>121</sup> tik 2018 metams.

LNSS viešųjų įstaigų vadovų mėnesinio darbo užmokesčio maksimalų dydį (pastovioji ir kintamoji darbo užmokesčio dalys kartu) nustato savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija arba visuotinis dalininkų susirinkimas, atsižvelgdamas (atsižvelgdami) į tai, kad įstaigos visų darbuotojų ir įstaigos vadovo mėnesinio **darbo užmokesčių suma negali viršyti** savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos arba visuotinio dalininkų susirinkimo nustatyto LNSS **viešosios įstaigos darbo užmokesčio fondo dydžio**<sup>122</sup>.

<sup>116</sup> Visagino PSPC darbo apmokėjimo tvarkos, patvirtintos 2016-03-16 PSPC direktorės įsakymu Nr. JV-40 (PSPC direktorės 2019-09-11 įsakymo Nr. JV-81 redakcija) 34.2 p.

<sup>117</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. spalio 16 d. nutarimas Nr. 1025.

<sup>118</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ 14, 15, 16 p.

<sup>119</sup> PSPC darbo apmokėjimo tvarkos, patvirtintos 2016-03-16 PSPC direktorės įsakymu Nr. JV-40 (PSPC direktorės 2019-09-11 įsakymo Nr. JV-81 redakcija) 6 p.

<sup>120</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367, 28 str. 5 p.

<sup>121</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-03 įsakymas Nr. JV-E-186.

<sup>122</sup> LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15<sup>1</sup> str. 11 d.

Visagino savivaldybės meras savo potvarkiais<sup>123</sup> nustatė Visagino PSPC direktorei mėnesinės algos pastoviosios ir kintamos dalies dydžius, neatsižvelgdamas į tai, kad Visagino PSPC nenustatytas darbo užmokesčio fondo dydis, kaip to reikalauja Lietuvos respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, VŠĮ Visagino PSPC įstatatai.

### **Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudojamas netinkamas bazinis dydis**

Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudojamas bazinis dydis (B) prilyginamas kiekvienų praėjusių metų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytai minimaliai mėnesiniai algai (MMA), galiojusiai gruodžio 31 d., pradedant skaičiuoti nuo 2018 metais patvirtintos MMA. 2019 metais naudojamas 2018 m. nustatytas ir atsižvelgiant į mokestinę reformą padidintas 1,289 karto MMA dydis – 516 Eur, o 2020 metais naudojamas 2019 m. naudojamas 2019 m. gruodžio 31 d. galiojęs MMA dydis<sup>124</sup>.

Visagino PSPC direktorė nesivadovavo Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinės sutarties 2 priedo 7 punktu apskaičiuojant bazinį dydį ir 2019 m. darbo užmokesčio apskaičiavimui naudojo bazinį dydį lygų 451,15 eurų<sup>125</sup>. Visagino PSPC taikomas 451,15 eurų bazinis dydis buvo apskaičiuotas imant minimalią mėnesio algą, kuri galiojo nuo 2016 m. sausio 1 d.<sup>126</sup> iki 2016 m. liepos 1 dienos<sup>127</sup> ir atsižvelgiant į 2018 m. mokestinę reformą<sup>128</sup> padidintas 1,289 karto.

Darbo užmokesčio apskaičiavimui 2019 m. naudotas bazinis dydis 64,85 eurų mažesnis nei nurodytas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinėje sutartyje.

## **4.2. Darbuotojams skiriant darbo užmokestį nesivadovaujama pasitvirtinta tvarka**

Visų Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus, suderinęs su Įstaigos stebėtojų taryba, nustato direktorius<sup>129</sup>. Audito metu nustatėme, kad 2019 m. darbuotojams darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficientai buvo skirti **vienasmeniais** Visagino PSPC direktorės sprendimais – Visagino PSPC darbuotojų atlyginimai nustatomi tarifacinuose sąrašuose<sup>130</sup>. Juose kai kurioms darbuotojų pareigybėms darbo užmokesčio pastovioji dalis nustatyta neatsižvelgiant į toms pareigybėms nustatytas pastoviosios darbo užmokesčio dalies ribas Tvarkoje (žr. 3 priedą). Didesnis nei nurodytas Tvarkoje darbo užmokestis 3 priede nurodytų pareigybių darbuotojams buvo priskaičiuotas ir išmokėtas<sup>131</sup>.

<sup>123</sup> Visagino savivaldybės mero 2019-02-28 potvarkis Nr. PV-E-31, Visagino savivaldybės mero 2019-04-18 potvarkis Nr. PV-E-49, Visagino savivaldybės mero 2019-08-30 potvarkis Nr. PV-E-94.

<sup>124</sup> Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinės sutarties 2 priedo 7 p.

<sup>125</sup> Visagino PSPC direktoriaus 2018-12-31 įsakymas Nr. JV-102 „Dėl bazinio algos dydžio nustatymo pakeitimo“

<sup>126</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimu Nr. 1240 patvirtinta 350 eurų minimali mėnesinė alga

<sup>127</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. birželio 22 d. nutarimu Nr. 644 patvirtinta 380 eurų minimali mėnesinė alga.

<sup>128</sup> Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymo 9 str. 4 d.

<sup>129</sup> PSPC darbo apmokėjimo tvarkos, patvirtintos 2016-03-16 PSPC direktorės įsakymu Nr. JV-40 (PSPC direktorės 2019-09-11 įsakymo Nr. JV-81 redakcija) 6 p.

<sup>130</sup> Visagino PSPC direktorės įsakymai: 2018-12-31 Nr. JV-101, 2019-07-04 Nr. JV-60, 2019-09-11 Nr. JV-81.

<sup>131</sup> Visagino PSPC pateiktos 2019 m. darbuotojų asmens sąskaitos ir banko išrašų kopijos.

Kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės.<sup>132</sup> Būtiniosios darbo sutarties sąlygos – sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė), dėl kurių susitarus laikoma, kad darbo sutartis yra sudaryta<sup>133</sup>.

Audito metu nustatėme, kad Visagino PSPC darbuotojams (29 proc. audituotų atvejų) neįrašytas faktas apie darbo užmokesčio pasikeitimą<sup>134</sup>. Taip pat, darbuotojos darbo sutartyje<sup>135</sup> nurodytas tarnybinio atlyginimo dydis viršija darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkoje<sup>136</sup> nustatytą maksimalų tos kategorijos darbuotojams nustatytą tarnybinio atlyginimo pastoviosios dalies koeficiento dydį. Didesnis nei numatytas darbo apmokėjimo tvarkoje darbo užmokestis buvo priskaičiuotas ir išmokėtas už 2019 m. balandžio – rugpjūčio mėnesius<sup>137</sup>.

Vadovaujantis Tvarkos 34 ir 34.1. p., direktoriaus pavaduotojo medicinai ir vyriausiojo finansininko darbo užmokestis turi būti nustatytas 10-40 procentų mažesnis už direktoriaus. Nustatėme, kad direktorės pavaduotojai medicinai ir vyriausiajai finansininkei nuo 2019 m. liepos 1 d. buvo patvirtintas<sup>138</sup> ne 10 procentų, o 7,8 procento mažesnis darbo užmokestis nei direktorės.

Neaišku kuo vadovaujantis darbuotojams (10 proc. audituotų atvejų) buvo priskaičiuotas darbo užmokestis mažesnis (medicinos registrotoriui)<sup>139</sup> arba didesnis (gydytojui odontologui, gydytojo odontologo padėjėjai)<sup>140</sup> nei nurodytas jų darbo sutartyse ir darbuotojų tarifkaciniuose sąrašuose. Pavyzdžiui, darbo užmokestis už rugsėjo – gruodžio mėnesius gydytojo odontologo padėjėjai priskaičiuotas didesnis nei nurodytas darbuotojos darbo sutartyje<sup>141</sup>, o darbuotojų atlyginimų tarifkaciniame sąrašė<sup>142</sup> nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. odontologo padėjėjai darbo užmokestis visai nenurodytas.

### **Netinkamai tvarkoma darbo laiko apskaita**

Darbo užmokesčio apskaita prasideda nuo tinkamai pažymėto darbo laiko. Darbdavys privalo tvarkyti darbuotojų darbo laiko apskaitą, išskyrus darbuotojų, dirbančių nekintančios darbo dienos (pamainos) trukmės ir nekintančio darbo dienų per savaitę skaičiaus darbo laiko režimu. Darbo laiko apskaita tvarkoma darbdavio patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurie gali būti pildomi ir saugomi elektroniniu būdu.

Audito metu nustatėme, kad netinkamai tvarkoma darbo laiko apskaita. Visagino PSPC direktorės 2017-07-28 įsakymu Nr. JV-140 patvirtinta darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarka, kurioje nurodyta, kad darbo laiko apskaitos žiniaraštyje kiekvienam darbuotojui skiriama 1 eilutė. Budinčio gydytojo (tabelio Nr. 253) skirtingas darbo laikas nurodytas dviejuose to paties mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kuriuose nurodytas skirtingas faktiškai dirbtas darbo laikas. Nurodytas nustatytas darbo valandų skaičius per mėnesį neatitinka darbuotojo darbo sutartyje nustatytos darbo laiko normos .

<sup>132</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso 33 str. 3 d.

<sup>133</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso 34 str. 1 d.

<sup>134</sup> 2016-02-29 nuotolinio darbo sutartis Nr. 302, 2018-10-29 darbo sutartis Nr. 496, 2004-05-26 darbo sutartis Nr. 256, 2004-11-16 darbo sutartis Nr. 276, 2004-05-25 darbo sutartis Nr. 229, 2009-08-31 darbo sutartis Nr. 336, 2010-01-04 darbo sutartis Nr. 345, 2004-05-23 darbo sutartis Nr. 241.

<sup>135</sup> 2018-03-30 darbo sutartis Nr. 486.

<sup>136</sup> Visagino PSPC direktorės 2016-03-16 įsakymas Nr. JV-40 (2019-09-11 Nr. JV-81 pakeitimas).

<sup>137</sup> Darbuotojos J.Z. 2019 m. asmens sąskaita, 2019 m. balandžio- rugpjūčio mėn. banko išrašų kopijos.

<sup>138</sup> Visagino PSPC direktorės 2019-07-04 įsakymu Nr. JV-60 patvirtinta darbuotojų atlyginimų tarifkacija.

<sup>139</sup> Visagino PSPC pateikta 2019 m. medicinos registrotorių asmens sąskaita

<sup>140</sup> Visagino PSPC pateiktos 2019 m. gydytojo odontologo, gydytojo odontologo padėjėjos asmens sąskaitos

<sup>141</sup> 2004-05-26 darbo sutartis Nr. 256

<sup>142</sup> Visagino PSPC direktorės 2019-09-11 įsakymu Nr. JV-81 patvirtinta PSPC darbuotojų atlyginimų tarifkacija.

Medicinos auditorės (tabelio Nr. 175) darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nenurodytas neatvykimo į darbą atvejis – nedarbingumo laikotarpis.

### 4.3. Nenumatyti kriterijai priedų, priemonų skyrimui

Darbo užmokesčio struktūra reglamentuota Lietuvos Respublikos Darbo kodekse. Darbuotojo darbo užmokestį sudaro: bazinis (tarifinis) darbo užmokestis (valandinis atlygis arba mėnesinė alga, arba pareiginės algos pastovioji dalis), papildoma darbo užmokesčio dalis, nustatyta šalių susitarimu ar mokama pagal darbo teisės normas ar darbovietėje taikomą darbo apmokėjimo sistemą; priedai už įgytą kvalifikaciją; priemokos už papildomą darbą ar papildomų pareigų ar užduočių vykdymą; premijos už atliktą darbą, nustatytos šalių susitarimu ar mokamos pagal darbo teisės normas ar darbovietėje taikomą darbo apmokėjimo sistemą<sup>143</sup>.

Visagino PSPC priedų, priemonų ir vienkartinių piniginių išmokų skyrimo tvarka numatyta PSPC darbo apmokėjimo tvarkoje. Tvarkos 19 p. nurodo, kad skirdamas priedus, priemokas ar vienkartinės išmokas direktorius turi atsižvelgti į pastoviai veikiančios įstaigos darbo grupės darbo apmokėjimo klausimams spręsti rekomendacijas. Tokios darbo grupės sudėtis, darbo reglamentas bei rekomendacijos dėl priemonų, priedų skyrimo darbuotojams, pateikta nebuvo.

Iš auditui pateiktų darbuotojų atlyginimų tarifaciniuose sąrašuose nurodytų duomenų **neaišku, už kokias užduotis, nenumatytas pareiginiuose nuostatuose**<sup>144</sup> darbuotojams buvo skirti priedai (gydytojui psichiatru koeficientas 0,3 nuo bazinio dydžio, budinčiam gydytojui koeficientas 0,3 nuo bazinio dydžio, vyriausiajai slaugytojai koeficientas 0,4 nuo bazinio dydžio)<sup>145</sup>.

Audito metu tyrėme visus Visagino PSPC direktorės įsakymus dėl priedų, priemonų skyrimo. Nustatėme, kad **34,4 proc.** įsakymų parengti neteisingai nurodant teisinį pagrindą. Pavyzdžiui, skiriama priemoka<sup>146</sup> „už intensyvų darbo krūvį“, o teisinis pagrindas nurodomas Tvarkos 29.1. punktas „už užduočių, nenumatytų pareiginiuose nuostatuose, atlikimą“, arba skiriama priemoka už darbuotojo pavadinimą nedarbingumo ar atostogų metu<sup>147</sup>, nurodant **nesantį** Tvarkos punktą (29.6. p.).

Lygiavertis darbas reiškia, kad jis pagal objektyvius kriterijus yra ne mažesnės kvalifikacijos ir ne mažiau reikšmingas darbdaviui siekiant savo veiklos tikslų, negu kitas palyginamasis darbas<sup>148</sup>.

Visagino PSPC direktorė nesivadovavo šia DK nuostata ir savo įsakymais skyrė priemokos 6 darbuotojams nurodydama atlikti tas pačias funkcijas – "papildomai nešioti korteles į kabinetus iš registratūros", tačiau skyrė skirtingo dydžio priedus – vienai darbuotojai 0,3 bazinio dydžio, kitoms – 0,1.

Audito metu nustatėme, kad 2019 m. Visagino PSPC Tvarkoje nenumatė kriterijų, kuriais galima būtų vadovautis skiriant priemokas gydytojams už prisirašiusių apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu gyventojų skaičių viršijantį normatyvą. Priemonų koeficientų ribos viršijant tam tikrą skaičių prisirašiusių gyventojų buvo patvirtintos 2019-09-11 PSPC direktorės įsakymu Nr. JV-81. Todėl neaišku, kokias kriterijais vadovavosi Visagino PSPC direktorė, skirdama gydytojams priemokų koeficientus už virš normos prirašytų gyventojų skaičių balandžio, liepos mėnesį<sup>149</sup>.

<sup>143</sup> Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas, 139 str. 2 d.

<sup>144</sup> Visagino PSPC darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos 29.1 p.

<sup>145</sup> Darbuotojų atlyginimų tarifacijos, patvirtintos PSPC direktorės įsakymais: 2018-12-31 Nr. JV-101, 2019-07-04 Nr. JV-60, 2019-09-11 Nr. JV-81.

<sup>146</sup> Visagino PSPC direktorės 2019-01-08 įsakymas Nr. JP-8

<sup>147</sup> Visagino PSPC direktorės 2019-04-11 įsakymas Nr. JP-53, 2019-06-06 įsakymas Nr. JP-72.

<sup>148</sup> Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas, 140 str. 5 d.

<sup>149</sup> Visagino PSPC direktorės 2019-04-02 įsakymas Nr. JV-37, 2019-07-12 įsakymas Nr. JV-65.

LNSS viešųjų įstaigų vadovujančiajam darbuotojui už gerus darbo rezultatus ir gerą darbo pareigų atlikimą paskutinį kalendorinių metų mėnesį **iš sutaupyto viešosios įstaigos lėšų, skirtų darbo užmokesčiui**, gali būti išmokama premija, kuri negali būti didesnė už praėjusių kalendorinių metų jų vadovaujamos įstaigos vieno etato gydytojų ir slaugytojų vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio svertinį vidurkį<sup>150</sup>.

Nepaisant to, kad įstaigoje lėšų, skirtų darbo užmokesčiui sutaupyta nebuvo, nes nenustačius įstaigos lėšų, skirtų darbo užmokesčiui dydžio, sutaupyti neįmanoma, Visagino savivaldybės mero potvarkiu<sup>151</sup> Visagino PSPC direktorei buvo skirta mėnesinės algos pastoviosios dalies dydžio premija nurodant šaltinį – „iš sutaupyto darbo užmokesčio lėšų“.

2019 m. lapkričio ir gruodžio mėnesiais buvo mokamos priemokos ir darbuotojams iš pajamų, gautų iš darbo užmokesčio ekonomijos<sup>152</sup>, tačiau įrodymų apie 2019 m. apskaičiuotą darbo užmokesčio fondo ekonomiją (sutaupytas darbo užmokesčio lėšas) auditui pateikta nebuvo. Nebuvo pateikti steigėjo arba Visagino PSPC direktoriaus patvirtinti išlaidų normatyvai darbo užmokesčiui, kuriais vadovaujantis galėjo būti apskaičiuotas darbo užmokesčio fondas 2019 m. ir fondo ekonomija.

#### **Kintamoji darbo užmokesčio dalis mokama netinkamai**

Visagino PSPC darbo apmokėjimo tvarkos 14 p. numato pagrindinio atlyginimo kintamosios dalies mokėjimą darbuotojams, priskiriamiems sveikatos priežiūros specialistams. Įstaigos darbuotojams, *nepriskirtiems* prie sveikatos priežiūros specialistų kintamosios dalies mokėjimas nenumatytas.

Audito metu nustatėme, kad pagrindinio atlyginimo kintamoji dalis 2019 m. darbuotojų tarifacijų sąrašuose buvo nustatyta personalo specialistei, sisteminiam administratoriui, kompiuterininkui<sup>153</sup>, t. y. darbuotojams, nepriskirtiems sveikatos priežiūros specialistams.

#### **4.4. Direktorė susitarė su savimi**

LNSS valstybės ir savivaldybių biudžetinių ir viešųjų įstaigų, išskyrus įstaigas, kuriose dirba dešimt ar mažiau sveikatos priežiūros specialistų, turinčių medicinos praktikos licenciją, vadovai į darbą priimami viešo konkurso būdu penkeriems metams. Viešą konkursą organizuoja ir jo nuostatus tvirtina atitinkamos įstaigos steigėjas arba visuotinis dalininkų susirinkimas.<sup>154</sup>

LNSS viešosios įstaigos steigėjo (steigėjų) kompetencija yra organizuoti viešą konkursą LNSS viešosios įstaigos administracijos vadovo pareigoms eiti ir tvirtinti šio konkurso nuostatus, sudaryti su konkursą laimėjusiu asmeniu darbo sutartį, taip pat šią sutartį nutraukti įstatymų nustatyta tvarka<sup>155</sup>. Visagino savivaldybės administracija, 2019 m. kovo 26 d.<sup>156</sup>, atstovaujama savivaldybės mero su Visagino PSPC direktore sudarė terminuotą darbo sutartį, kurioje nurodė visos būtinašios darbo sutarties sąlygos – sutarties terminą, darbo laiko normą, darbo užmokestis ir kt.

<sup>150</sup> LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15<sup>1</sup> str. 12 d.

<sup>151</sup> Visagino savivaldybės mero 2019-12-27 potvarkis NR. PV-E-152.

<sup>152</sup> Visagino PSPC direktorės 2019-11-27 įsakymas Nr. JV-107, 2019-12-20 įsakymas Nr. JV-111.

<sup>153</sup> Darbuotojų atlyginimų tarifacijos, patvirtintos Visagino PSPC direktorės įsakymais: 2018-12-31 Nr. JV-101, 2019-07-04 Nr. JV-60, 2019-09-11 Nr. JV-81, darbuotojų 2019 m. asmens sąskaitos (kortelės).

<sup>154</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367, 15 str. 1 p.

<sup>155</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367, 28 str. 6 p.

<sup>156</sup> 2019-03-26 darbo sutartis Nr. DSI-500.

Visagino savivaldybės meras 2019 m. kovo 29 d. potvarkiu Nr. PV-E-43 leido Visagino PSC direktorei nuo 2019-04-01 dirbti papildomą gydytojo chirurgo darbą laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku. Tačiau papildomą susitarimą<sup>157</sup> Visagino PSC direktorė V. Dilienė sudarė su pati savimi kaip su gydytoja chirurgė 0,25 etato krūviu, nustatė sau darbo laiko normą, pagrindinio atlyginimo pastoviosios dalies dydį<sup>158</sup>, kuris pačios direktorės įsakymais buvo padidintas nuo 2019 m. liepos 1 d., 2019 m. rugsėjo 1 d. ir nuo 2020 m. gegužės 1 d.<sup>159</sup>, mokėjo sau priemokas už skatinamųjų paslaugų teikimą.

Nesilaikydama Vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 dalies 16 punkto nuostatos, kad meras įgyvendina funkcijas, susijusias su visų biudžetinių įstaigų vadovų darbo santykiais, nevykdydama Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 str. 1 d. 1-3 p. nustatytų pareigų: nešališkai atlikti pareigas; vengti interesų konflikto; nesinaudoti tarnybinėmis pareigomis ar tarnybiniu statusu asmeninei naudai gauti, apsunkindama ar padarydama negalimą Darbo kodekso nuostatų, dėl sutarčių vykdymo, jų sąlygų ir pasibaigimo kontrolę, Visagino PSC direktorė atlikdama tarnybines pareigas, savo įsakymais leido sau pavaduoti Visagino PSC gydytoją chirurgą jo kasmetinių atostogų metu<sup>160</sup> – priėmė sprendimus, kurie susiję ir su jos privačiais interesais.

#### 4.5. Darbuotojų veikla vertinama formaliai

Visagino PSC atliekamas kasmetinis sveikatos priežiūros specialistų veiklos vertinimas vadovaujantis Visagino PSC sveikatos priežiūros specialistų veiklos vertinimo tvarkos aprašu<sup>161</sup>. Sveikatos priežiūros specialistams nustatomos metinės veiklos užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai.

Audito metu nustatėme, kad pasirinktų darbuotojų (100 proc. audituotų atvejų) 2019 m. veiklą vertino Visagino PSC direktorė, o ne tai atlikti įsakymu<sup>162</sup> paskirti specialistai – gydytojų vertinimą atlieka direktorės pavaduotoja medicinai, slaugos personalo vertinimą – vyriausioji slaugytoja.

Sveikatos priežiūros specialistų 2019 m. veiklos vertinimas atliktas formaliai. Net ir už įvykdytas visas metines užduotis, darbuotojai įvertinti „patenkinamai“, t. y. „specialistas įvykdė tik kai kurias užduotis pagal sutartus vertinimo rodiklius“<sup>163</sup>. Veiklos vertinimo išvadose nėra žymos<sup>164</sup>, kad specialistas su veiklos vertinimo išvada ir siūlymais susipažino ir sutinka arba nesutinka.

Kitiems darbuotojams, nedalyvaujantiems teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos vertinimas neatliekamas, t. y. siektini tikslai nenumatomi, jiems neformuluojamos metinės užduotys, nevyksta metiniai pokalbiai, kuriuose būtų aptariami pasiekti rezultatai. Įstaigoje nesukurta darbuotojų, nedalyvaujančių sveikatos priežiūros paslaugų teikime darbo rezultatų vertinimo ir motyvavimo sistema.

Įgyvendinant Konstitucijos 48 str. 1 d. įtvirtiną asmens teisę „gauti teisingą apmokėjimą už darbą“ ir siekiant efektyvesnio darbo, būtų tikslinga su visais Visagino PSC darbuotojais aptarti jiems iškeliamus metinius tikslus, ar suformuluotas užduotis, bei numatyti priemones, kaip būtų atliekamas darbo vertinimas.

<sup>157</sup> 2019-03-29 papildomas susitarimas Nr. 503.

<sup>158</sup> 2019-03-27 PSC direktorės įsakymas Nr. JP-45/1.

<sup>159</sup> Visagino PSC pateikti priedai prie 2019-03-29 papildomo susitarimo Nr. 503.

<sup>160</sup> Visagino PSC direktorės 2019-07-05 įsakymas Nr. JP-79, 2019-09-03 įsakymas Nr. JP-99, 2019-12-13 įsakymas Nr. JP-118.

<sup>161</sup> Visagino PSC direktorės 2018-02-14 įsakymu Nr. JV-17 patvirtinta sveikatos priežiūros specialistų veiklos vertinimo tvarka.

<sup>162</sup> Ten pat.

<sup>163</sup> Veiklos vertinimo išvados Nr. 16, Nr. 13, Nr. 8, Nr. 4, Nr. 5

<sup>164</sup> Visagino PSC sveikatos priežiūros specialistų veiklos vertinimo tvarkos 23 p.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
1	2	3	4	5
1.	Siekiant efektyvesnio PSPC organizacinės struktūros funkcionalumo, suderinti naują Visagino PSPC valdymo struktūrą, bei atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus (pareigų instrukcijas).	Visagino PSPC	Struktūra ir pareigybės teikiama tvirtinti Visagino savivaldybės tarybai 2020 m. gruodžio mėn. Pareigų instrukcijos rengiamos.	2020-12-31
2.	Užtikrinti Medicinos etikos komisijai priskirtų funkcijų vykdymą.	Visagino PSPC	Etikos komisijos pirmininkė įpareigota peržiūrėti Etikos komisijos darbo reglamentą, esant reikalui – papildyti.	2021-05-31
3.	Peržiūrėti ir patikslinti Gydytojų tarybos įstatus bei darbo reglamentą. Gydytojų tarybai vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas.	Visagino PSPC	2020-12-18 Savivaldybės administracijos direktoriui pakartotinai pateikta tvirtinti atnaujinta Gydytojų tarybos sudėtis. Patvirtinus sudėtį, bus peržiūrėti ir patikslinti Gydytojų tarybos įstatatai bei darbo reglamentas.	2021-05-01
4.	Pasiekti, kad absoliutaus likvidumo rodiklio reikšmė atitiktų LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymais nustatytas siektinų reikšmių ribas.	Visagino PSPC	Paskirtas atsakingas asmuo – l. e. vyr. finansininko pareigas	2021-12-31
5.	Sudaryti valstybinės žemės esančios po pastatais panaudos sutartį.	Visagino PSPC	2020-12-11 pateiktas prašymas Visagino savivaldybės administracijos direktoriui „Dėl žemės panaudos sutarties“.	2021-12-01
6.	Pergrupuoti neteisingai apskaitomą turtą į atitinkamas turto grupes, ir jei reikia, priskaičiuoti arba panaikinti priskaičiuotą sukauptą nusidėvėjimą	Visagino PSPC	Paskirtas atsakingas asmuo – l. e. vyr. finansininko pareigas.	2021-06-30
7.	2020 m. iš apskaitos nurašyti atskiru turto vienetu užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą – lifthus bei panaikinti priskaičiuotas nusidėvėjimo	Visagino PSPC	Paskirtas atsakingas asmuo – l. e. vyr. finansininko pareigas.	2021-03-31

	sąnaudas vadovaujantis 7 – ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ IV. „Apskaitos klaidų taisymas“ skyriaus nuostatomis.			
8.	Metinę įstaigos turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.	Visagino PSPC	Paskirtas atsakingas asmuo – l. e. vyr. finansininko pareigas.	2021-12-31
9.	Patvirtinti naują darbuotojų darbo apmokėjimą tvarką, vadovaujantis Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties, DK, LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimo Nr. 496 nuostatomis.	Visagino PSPC	Vykdoma	2021-04-30
10.	Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudoti tinkamą bazinį dydį, išspręsti darbo užmokesčio nepriemokos klausimą.	Visagino PSPC	Vykdoma. Atsakingas asmuo l. e. vyr. finansininko pareigas.	2121-04-30
11.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo srityse.	Visagino PSPC	Vykdoma	2021-04-30
12.	Visų įstaigos Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus nustatyti suderinus su Visagino PSPC stebėtojų taryba.	Visagino PSPC	Vykdoma	2021-04-30
13.	Numatyti Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo kontrolės priemones.	Visagino PSPC	Atnaujinama Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarka	2021-07-01
14.	Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarkoje numatyti aiškius kriterijus, kuriais vadovaujantis būtų skiriami priedai, priemokos darbuotojams.	Visagino PSPC	Vykdoma	2021-04-30
15.	Nuspręsti dėl visų Visagino PSPC darbuotojų, nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinio veiklos vertinimo atlikimo.	Visagino PSPC	2020-12-18 Įstaigos direktorės įsakymu įpareigotas asmuo parengti bei organizuoti kasmetinį vertinimą, derinant su darbo apmokėjimo tvarka.	2021-01-31
16.	Patvirtinti Visagino PSPC vidaus kontrolės politiką.	Visagino PSPC	2020-12-18 Įstaigos direktoriaus įsakymu įpareigotas asmuo atlikti vidaus	2021-03-01



			kontrolės politikos rengimo ir įgyvendinimo priežiūrą.	
17.	Patvirtinti susietą su Savivaldybės strateginiu veiklos planu Visagino PSPC strateginį veiklos planą.	Visagino savivaldybės administracija	Parengtas Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projektas	2021-04-30
18.	Užtikrinti, kad Visagino PSPC Stebėtojų taryba vykdytų priskirtas funkcijas.	Visagino savivaldybės administracija	Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta naujos sudėties Visagino PSPC Stebėtojų taryba	2021-01-31
19.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras savivaldybės turto nuomos srityje.	Visagino savivaldybės administracija	Parengtas Visagino savivaldybės tarybos projektas, kuriuo bus papildytas Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas bei numatytos nuomos sutarčių vykdymo kontrolės procedūros, užtikrinančios tinkamą savivaldybės turto valdymą.	2021-04-30
20.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis esminio turto pagerinimo darbais (liftų įrengimu) padidinti pastato įsigijimo vertę, priskaičiuojant sukauptą nusidėvėjimą.	Visagino savivaldybės administracija	Įgyvendinus Visagino savivaldybės 2020 m. lapkričio 20 d. Nr. TS-264 sprendimą Visagino PSPC pasididins pastato, esančio Taikos pr. 15, Visagine vertę lifto įrengimo savikaina. Visagino PSPC bus informuotas raštu	2021-01-30
21.	Nustatyti Visagino PSPC išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai viešajai įstaigai.	Visagino savivaldybės administracija	Parengtas Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projektas	2021-03-30

\* Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminus pateikė Visagino savivaldybės administracija<sup>165</sup> ir Visagino PSPC.<sup>166</sup>

Savivaldybės kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

Patarėja

Audronė Bukelskienė

Vyriausioji specialistė

Ingrida Kotovaitė

<sup>165</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2020-12-21 raštas Nr. (4.14 E) 1-5713 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“

<sup>166</sup> VŠĮ Visagino PSPC 2020-12-18 raštas Nr. (1.2) 4-895 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“.

## **PRIEDAI**

---

1 priedas Santrumpos ir sąvokos

2 priedas Audito apimtis ir metodai

3 priedas Darbuotojų pareigybėms nustatytos pastoviosios darbo užmokesčio dalies analizė

4 priedas Visagino PSPC 2019 metų veiklos finansinių ir veiklos rezultatų vertinimo reikšmės

Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos  
prižiūros centro veiklos audito ataskaitos  
1 priedas

### **Santrumpos ir sąvokos**

**Taryba** – Visagino savivaldybės taryba

**VSKAT** – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

**Administracija** – Visagino savivaldybės administracija

**Visagino PSPC, įstaiga** – Visagino savivaldybės viešoji įstaiga Visagino pirminės sveikatos prižiūros centras

**Tvarka** – Visagino pirminės sveikatos prižiūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka

**VSAFAS** – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

**LNSS** – Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema

**PSDF** – Privalomojo sveikatos draudimo fondas

Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos audito ataskaitos  
2 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Įvertinti ar Visagino PSPC taupiai, efektyviai ir rezultatyviai naudoja turimus išteklius, kaip vykdo jai pavestas funkcijas, įvertinti įstaigos veiklos rezultatus.

Įstaigos teikiamos medicininės paslaugos nėra šio audito objektas.

Pagrindiniai audito klausimai:

1. Ar tinkami įstaigos valdymo procesai?
2. Ar turto naudojimas ir valdymas efektyvus?
3. Ar viešųjų pirkimų procedūros leido pasiekti geriausių kokybės ir kainos santykį?
4. Ar darbo apmokėjimo sistema ir personalo valdymas orientuotas į efektyvią veiklą?

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras.

Audituojamas laikotarpis – 2019 m., esant poreikiui – ankstesni laikotarpiai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>167</sup> ir tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų (TAAIS) standartus<sup>168</sup>.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai		
Audito ataskaitos skyriaus Nr., pavadinimas	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
1. Įstaiga valdoma neturint strategijos	<p><u>Dokumentų peržiūra, analizė, pokalbis.</u></p> <p>Nagrinėjome Visagino savivaldybės strateginius plėtros, veiklos dokumentus, Visagino PSPC veiklos dokumentus.</p> <p>Analizavome interneto svetainėje pateiktą informaciją.</p> <p>Nagrinėjome Visagino PSPC vidaus dokumentus, direktorės įsakymus susijusius su įstaigos veikla.</p> <p>Pokalbis su Visagino PSPC direktore, su Administracijos Socialinės paramos skyriaus vedėja, atliekančia Savivaldybės gydytojo funkcijas.</p> <p>Nagrinėjome Visagino PSPC vidaus tvarkos taisykles, apskaitos politiką, darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarką, vidaus kontrolės</p>	<p>Nustatyti, ar Visagino PSPC turi patvirtintą tokį strateginio veiklos planą, kuriame būtų numatyta ilgalaikiai veiklos tikslai, uždaviniai bei priemonės tiems tikslams įgyvendinti.</p> <p>Ar numatyti pasiektų rezultatų vertinimo rodikliai, kuriuos palyginus galima būtų įvertinti, ar įstaiga pasiekė išskeltus tikslus.</p> <p>Ar įgyvendinti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019 m. nustatyti 2019 metų veiklos užduočių ir veiklos vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai.</p> <p>Ar aiški ir tiksli Visagino PSPC valdymo struktūra.</p> <p>Ar efektyvi ir rezultatyvi Kolegialiujų organų veikla.</p> <p>Nustatyti, ar veiksminga Visagino PSPC vidaus kontrolė.</p>

<sup>167</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>168</sup> 3000 TAAIS „Veiklos audito standartas“.

[https://www.vkontrole.lt/INTOSAI\\_standartai/ISSAI\\_3000\\_2016\\_LTv3\\_2018\\_07\\_02.pdf](https://www.vkontrole.lt/INTOSAI_standartai/ISSAI_3000_2016_LTv3_2018_07_02.pdf).

	tvarkos aprašą, finansų kontrolės taisykles.	
2. Turtas naudojamas ir valdomas netinkamai	<u>Dokumentų peržiūra, analizė.</u> Analizavome 2019 m. inventorizacijos dokumentus, ilgalaikio ir trumpalaikio turto žiniaraščius, apskaitos registrus. Peržiūrėti savivaldybės Tarybos sprendimai dėl turto perdavimo. Peržiūrėta Visagino PSPC 2019 m. gruodžio 31 d. galiojanti turto panaudos sutartis. Analizavome duomenis apie po pastatais suformuotus žemės sklypus.	Nustatyti, ar naudodamas bei apskaitydamas turtą, Visagino PSPC laikėsi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo bei VSAFAS nuostatų.
3. Viešųjų pirkimų organizavimas turi trūkumų	<u>Dokumentų peržiūra, analizė, pokalbiai.</u> Analizavome Visagino PSPC viešųjų pirkimų planus, prekių ir paslaugų teikimo sutartis. Pokalbis su Visagino PSPC direktore, viešųjų pirkimų organizatore, inžinieriumi.	Nustatyti, ar viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas atliekamas laikantis teisės aktų reikalavimų.
4. Darbo užmokesčio netolygumai	<u>Dokumentų peržiūra, analizė</u> Nagrinėjome 2019 m. Visagino PSPS direktorės įsakymus personalo ir veiklos organizavimo klausimais. Analizavome Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinės sutarties nuostatas. Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarką, darbuotojų tarifیکacijų sąrašus. Analizavome darbuotojų darbo grafikus, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščius, darbuotojų asmens korteles, darbo sutartis.	Nustatyti, ar įstaigos darbo apmokėjimo tvarka atitinka teisės aktų reikalavimus. Ar įstaigos steigėjas vykdo priskirtas funkcijas. Ar darbuotojams priskaičiuotas darbo užmokestis toks kaip nurodyta jų darbo sutartyse ir darbuotojų tarifіkaciniuose sąrašuose. Ar tinkamai tvarkoma darbo laiko apskaita.

Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos  
prižiūros centro veiklos audito ataskaitos  
3 priedas

### Darbuotojų pareigybėms nustatytos pastoviosios darbo užmokesčio dalies analizė

1 lentelė

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	Darbo krūvis (etatinis vnt.)	Darbo užmokesčio pastovioji dalis nustatyta darbuotojų atlyginimų tarififikacijoje nuo 2019-01-01	Darbo apmokėjimo tvarkoje nurodytos pastoviosios dalies darbo užmokesčio ribos	
				už 1 et. Vnt.	Už faktišką darbo krūvj
1.	Vyriausioji slaugytoja	1	2,6	1,5-2,5	1,5-2,5
2.	Lokalus medicininis auditas	0,5	606	500-1000	250-500
3.	Sisteminis administratorius	0,5	709	600-1100	300-550
4.	Biuro administratorius	1	1032	nenumatyta	nenumatyta
5.	Kompiuterininkas	0,25	258	500-1000	125-250
6.	Elektrikas	0,25	213	400-700	100-175
7.	Stalius	0,5	284	MMA*	277,5
8.	Šaltkalvis santechnikas	0,5	284	MMA	277,5
9.	Inžinierius	0,25	258	600-1000	150-250
10.	Medicinos technikas	0,5	226	600-1000	300-500
11.	Valytoja	1	568	MMA	555
12.	Rūbininkas	1	516	MMA	555
13.	Vairuotojas	1	742	350-600	350-600

\* nuo 2019 m sausio 1 d. MMA yra 555 eurų (LR Vyriausybės 2018 m. spalio 16 d. nutarimas Nr. 1025)

2 lentelė

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	Darbo krūvis (etatinis vnt.)	Darbo užmokesčio pastovioji dalis nustatyta darbuotojų atlyginimų tarififikacijoje nuo 2019-07-01	Darbo apmokėjimo tvarkoje nurodytos pastoviosios dalies darbo užmokesčio ribos	
				už 1 et. Vnt.	Už faktišką darbo krūvj
1.	Vyr. slaugytoja	1	2,6	1,5-2,5	1,5-2,5
2.	Lokalus medicininis auditas	0,5	606	500-1000	250-500
3.	Buhalterė	1	1070	500-1000	500-1000
4.	Personalo specialistė	1	1070	500-1000	500-1000
5.	Sisteminis administratorius	0,5	780	600-1100	300-550
6.	Viešųjų pirkimų organizatorius	1	1070	500-1000	500-1000
7.	Biuro administratorius	1	1135	nenumatyta	nenumatyta

8.	Kompiuterininkas	0,25	290	500-1000	125-250
9.	Gydytojas psichiatras	1	7,4	2-5	2-5
10.	Elektrikas	0,25	240	400-700	100-175
11.	Stalius	0,5	320	MMA	277,5
12.	Šaltkalvis santechnikas	0,5	320	MMA	277,5
13.	Inžinierius	0,25	290	600-1000	150-250
14.	Valytoja	1	630	MMA	555
15.	Rūbininkai	1	606	MMA	555
16.	Vairuotojas	0,75	625	350-600	262,5-450

3 lentelė

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	Darbo krūvis (etatinis vnt.)	Darbo užmokesčio pastovioji dalis nustatyta darbuotojų atlyginimų tarififikacijoje nuo 2019-09-01	Darbo apmokėjimo tvarkoje nurodytos pastoviosios dalies darbo užmokesčio ribos	
				už 1 et. Vnt.	Už faktišką darbo krūvj
1.	Lokalus medicininis auditas	0,5	727	500-1400	250-700
2.	Sisteminis administratorius	0,5	858	600-1600	300-800
3.	Med. Registratorė	1	1,9	1,2-1,8	1,2-1,8
4.	Elektrikas	0,25	264	556-900	139-225
5.	Stalius	0,5	352	556-700	278-350
6.	Medicinos technikas	0,25	275	nenumatyta	nenumatyta
7.	Vairuotojas	0,75	688	600-900	450-675

**Visagino PSPC 2019 metų veiklos finansinių ir veiklos rezultatų vertinimo reikšmės**

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų vertinimo rodiklio pavadinimas	Siektina reikšmė (pagal SAM 2019-06-20 įsakymą Nr. V-731)	Pasiekta reikšmė ir jos paskaičiavimas (kartu su rezultata/skaičiavimus pagrindžiančiais duomenimis)	Siektinų reikšmių įvykdymo balas (pagal SAM 2019-03-25 įsakymą Nr. V-361)	Siektina reikšmė (pagal SAM 2018-05-09 įsakymą Nr. V-554)	Pasiekta reikšmė ir jos paskaičiavimas (kartu su rezultata/skaičiavimus pagrindžiančiais duomenimis)	Siektinų reikšmių įvykdymo balas (pagal SAM 2019-03-25 įsakymą Nr. V-361)
I	Veiklos finansinių rezultatų vertinimo rodikliai:						
1.	Įstaigos praėjusių metų veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas pajamų ir sąnaudų skirtumas (grynasis perviršis ar deficitas)	Būti nenuostolingai	+12 023	10	Būti nenuostolingai	+32 269	10
2.	Įstaigos sąnaudų darbo užmokesčiui dalis	Ne mažiau kaip 80 proc.	82,7 proc.	10	Darbo užmokesčiui kelti vidutiniškai 20 proc.	Darbo užmokestis gydytojams ir slaugytojams padidintas 20 proc.	10
3.	Įstaigos sąnaudų valdymo išlaidoms dalis	Ne daugiau kaip 7,2 proc.	6,01 proc.	10	Ne daugiau kaip 10,33 proc.	5,06	10
4.	Įstaigos finansinių įsipareigojimų dalis nuo metinio įstaigos biudžeto	Ne didesnis kaip 0,10	0,034	10	x	x	x
II	Veiklos rezultatų vertinimo rodikliai:						



1.	Informacinių technologijų diegimo ir plėtros lygis (pacientų elektroninės registracijos sistema, įstaigos interneto svetainės išsamumas, darbuotojų darbo krūvio apskaita, įstaigos dalyvavimo elektroninėje sveikatos sistemoje mastas)	ASPĮ IS įdiegtas vaistų suderinamumo tikrinimo funkcionalumas	įdiegtas vaistų suderinamumo tikrinimo funkcionalumas	10	Ne mažiau kaip 50 proc. visų kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių receptų yra elektroniniai	51,55 proc.	10
2.	Įstaigoje taikomos kovos su korupcija priemonės, numatytos sveikatos apsaugos ministro tvirtinamoje Sveikatos priežiūros srities korupcijos prevencijos programoje	Suteiktas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardas	Suteiktas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardas	10		Darbo grupė, sudaryta Visagino savivaldybės mero 2019-03-22 potvarkiu Nr. PV-E-42 nustatė, kad įstaiga surinko 90 balų, t.y. atitinka ASPĮ, turinčios korupcinio pobūdžio veikų pasireiškimo tikimybę, kriterijus.	0
III	Papildomi veiklos rezultatų vertinimo rodikliai:						
1.	Absoliutaus likvidumo rodiklis	Nuo 0,5 iki 1	5,57	5	Nuo 0,5 iki 1	3,8	5
2.	Konsoliduotų viešųjų pirkimų skaičius	Ne mažiau kaip 1	Pravestas 1 konsoliduotas pirkimas	10	Ne mažiau kaip 1	Pravestas 1 konsoliduotas pirkimas	10

3.	Vaistų, kurie įsigyti per VšĮ Centrinės perkančiosios organizacijos (toliau – VšĮ CPO LT) elektroninį katalogą, vertės dalis nuo bendros vaistų, kuriuos galima įsigyti per VšĮ CPO LT elektroninį katalogą, vertės	Ne mažiau kaip 80 proc.	100 %	10	x	x	x
Iš viso:				85			55

---