



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

LĖŠŲ IR TURTO PANAUDOJIMAS VŠĮ ŠV. ROKO LIGONINĖJE

2025-06-03 Nr. R-05-4
Vilnius

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, skatina teigiamą ir veiksmingą auditų poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą. Daugiau apie Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir auditų rezultatus – interneto svetainėje www.vilniuskontrolė.lt

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Aušra Valentienė (grupės vadovė), vyriausioji specialistė Jelena Nesterova

Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybai, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	10
AUDITO REZULTATAI	15
1. Dalis Įstaigai patikėjimo teise perduoto Savivaldybės turto daugiau kaip trejus metus nenaudojama veikloje	15
1.1. Nustatytas turto inventorizacijos atlikimo trūkumas	16
2. Naudojant tarnybinius automobilius, ne visais atvejais laikytasi nustatytos tvarkos	16
3. Dėl nepakankamos sutarties vykdymo priežiūros, paslaugos iš tiekėjo įsigytos viršijus maksimalią sutarties vertę	19
4. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio didinimo išlaidoms kompensuoti	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	23
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	25
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	26
3 priedas. Įstaigos 2023 m. ir 2024 m. pajamų struktūra pagal finansavimo šaltinius	29
4 priedas. Įstaigos 2023 ir 2024 m. sąnaudų struktūra pagal pagrindinius straipsnius	30

SANTRAUKA

Audito svarba

Viešoji įstaiga Šv. Roko ligoninė yra Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai priklausanti iš Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turto ir lėšų įsteigta¹ asmens sveikatos priežiūros viešoji įstaiga, pagal išduotą asmens sveikatos priežiūros licenciją², teikianti pirmines asmens sveikatos priežiūros paslaugas: stacionarines palaikomojo gydymo ir slaugos, paliatyviosios pagalbos; antrines ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros medicinos, kitas ambulatorines ir bendrąsias sveikatos priežiūros paslaugas. Pagrindinis viešosios įstaigos veiklos tikslas³ – Lietuvos gyventojų sveikatos stiprinimas ir teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą. Įstaigos steigėjas ir vienintelis dalininkas (savininkas) yra Savivaldybės taryba.

Nors pagal Įstaigos savininkui priskiriamą kompetenciją, Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁴, kuriuo pritarta Įstaigą reorganizuoti, prijungiant ją prie viešosios įstaigos Vilniaus miesto klinikinės ligoninės, auditas, siekiant teisėtumo požiūriu įvertinti lėšų ir turto panaudojimą, buvo suplanuotas patvirtintame Vilniaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos plane.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu⁵, atlikome atitikties auditą, kurio tikslas – įvertinti lėšų ir turto naudojimą viešojoje įstaigoje Šv. Roko ligoninėje.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Šv. Roko ligoninė (toliau – Įstaiga).

Audito objektas – lėšų ir turto naudojimo sritys.

Vertintas laikotarpis – 2023-2024 metai, pokyčių vertinimui vertinti ir ankstesni laikotarpiai.

Audito apimtis - atsižvelgiant į tai, kad reikšmingiausią Įstaigos panaudotų lėšų dalį sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 2023 metais:

¹ Vilniaus miesto tarybos 1998-02-02 sprendimu Nr. 126.

² Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999-05-19 Nr. 347

³ Pagal įstatus, patvirtintus Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-09-26 įsakymu Nr. 30-2571/21

⁴ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2025-01-30 sprendimas Nr. 1-844 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Šv. Roko ligoninės reorganizavimui prijungiant ją prie viešosios įstaigos Vilniaus miesto klinikinės ligoninės“; Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2025-05-07 sprendimas Nr. 1-1012 „Dėl viešosios įstaigos Šv. Roko ligoninės reorganizavimo prijungiant ją prie viešosios įstaigos Vilniaus miesto klinikinės ligoninės

⁵ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2025-02-11 pavedimas Nr. B-02-3 „Dėl lėšų ir turto panaudojimo VŠĮ Šv. Roko ligoninėje“

5 508 562,49 Eur (arba 82 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš jų: 4 914 887 Eur sudarė Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau - PSDF) biudžeto lėšos, o 2024 metais – 6 661 881,52 Eur (84 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš jų: 5 910 410 Eur - PSDF biudžeto lėšos, vadovaujantis profesiniu sprendimu, dalis audito procedūrų planuota darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui panaudotų lėšų srityje. Tiriamajai visumai priskyrėme: Savivaldybės biudžeto lėšų, 2024 metais skirtų⁶ palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių darbuotojų, kurie tiesiogiai teikia asmens sveikatos priežiūros paslaugas, darbo užmokesčio didinimo išlaidų kompensavimui - 733 509 Eur ir lėšų Įstaigos darbuotojų vienkartinėms piniginėms išmokoms (premijomis) – 338 315 Eur naudojimo teisėtumą ir pagrįstumą. Taip pat vertinome Įstaigos 2024 metais patirtų išlaidų - 57 551,36 Eur tarnybinių automobilių naudojimui teisėtumą. Vertinimo kriterijų šaltiniai - finansavimo tvarkos aprašo⁷, biudžeto lėšų naudojimo sutarties, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo⁸, Įstaigos direktoriaus patvirtintos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos⁹ nuostatos.

Lėšų, panaudotų prekių, paslaugų ir darbų įsigijimams viešųjų pirkimų būdu, teisėtumui vertinti, tiriamoji visuma – 36 audituojamuoju laikotarpiu sudarytos ir (arba) galiojusios pirkimų sutartys, kurių vertė – 438 948 Eur.

Turto naudojimo srityje tiriamoji visuma – Įstaigos valdomo ilgalaikio materialiojo turto (vertė - 2023 metais sudarė 5 977 924,88 Eur - bendroje Įstaigos turto struktūroje - 76 proc., vertė 2024 metais - 5 968 906,15 Eur (bendroje turto struktūroje - 75 proc.) valdymo ir naudojimo atitiktis teisės aktų nuostatoms ir sutarčių sąlygoms.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaiga lėšas ir turtą naudojo pagal teisės, vidaus norminių aktų bei sudarytų sutarčių reikalavimus ir vadovaujantis prisiimtais įsipareigojimais, šiose srityse suplanavome ir atlikome audito procedūras. Vadovavomės prielaida, kad visi dokumentai (įskaitant ir pateiktus elektronine forma), kita informacija ir duomenys, kuriuos auditui teikė atsakingi Įstaigos darbuotojai, yra išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Audito įrodymai rinkti taikant paklausimo, dokumentų peržiūros ir tikrinimo, palyginimo, stebėjimo procedūras ir metodus, analizuojant Įstaigos sudarytas sutartis ir išlaidas pagrindžiančius finansinės apskaitos duomenis.

⁶ pagal 2024-02-02 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį

⁷ Palaikomojo gydymo ir slaugos ir (ar) stacionarines paliatyvosios pagalbos paslaugas teikiančių įstaigų finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimu Nr. 1-1838

⁸ patvirtintas VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-12-15 įsakymu Nr. V-46 „Dėl VšĮ Šv. Roko ligoninės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁹ patvirtinta VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2024-08-29 įsakymu Nr. V-22.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (26-29 psl.)

Pagrindiniai audito rezultatai

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigoje kiekvienais metais nepriklausomą finansinių ataskaitų rinkinio auditą atlieka ir išvadą teikia teisės aktų nustatyta tvarka išrinktas auditorius/audito įmonė, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumas ir teisingumas nebuvo vertintas.

Išanalizavę ir įvertinę audito metu surinktą informaciją ir duomenis apie Įstaigos lėšų ir turto naudojimą, reikšmingų neatitikties atvejų teisės aktų reikalavimams nenustatėme, tačiau teikiame šiuos, su audituotomis sritimis susijusius pastebėjimus.

1. Dalis Įstaigai patikėjimo teise perduoto Savivaldybės turto daugiau kaip trejus metus nenaudojama veikloje

Pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį¹⁰ ir turto perdavimo-priėmimo aktą Įstaigai 20 metų laikotarpiui (iki 2041-06-18 d.) perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti turtas - reguliuojamo aukščio slaugos vonios TR COMFORTLINE (4 vnt., vieneto įsigijimo vertė - 4 268,36 Eur, bendra perduoto turto vertė – 17 073,44 Eur). Vertinant, ar pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartis Įstaigai perduotas turtas naudojamas veikloje bei valdomas laikantis teisės aktų nuostatų ir sudarytų sutarčių sąlygų, nustatėme, kad 4 Įstaigai perduotos reguliuojamo aukščio slaugos vonios laikomos neišpakuotos sandėlio patalpose ir daugiau kaip tris metus nuo turto perdavimo-priėmimo akto pasirašymo, veikloje pagal paskirtį nenaudojamos. Tai neatitinka Savivaldybės turto patikėjimo sutarties 1.1. punkto nuostatų, taip pat neužtikrinamas LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme apibrėžtų visuomenės naudos, efektyvumo ir racionalumo principų laikymasis. (1 skyrius, 15 psl.)

1.1. Nustatytas turto inventorizacijos atlikimo trūkumas

Pagal LR Vyriausybės Nutarimu¹¹ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės) 9 punktą, „inventorizuojamas visas subjektui nepriklausantis, bet jo valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, priimtas saugoti, ir kitoks pagal sutartis gautas turtas..“. Įvertinę Įstaigos 2023 ir 2024 metų turto inventorizacijų atlikimo ir įforminimo teisėtumą nustatėme, kad:

¹⁰ Savivaldybės 2021-06-18 Turto patikėjimo sutartis Nr. A72-225/21

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

- nesivadovaujant Taisyklių 9 punktu, į 2023 ir 2024 metų inventorizuoto turto sąrašus neįtraukta Įstaigos pagal nuomos sutartį¹² naudojama atsargų valdymo programa „Efektyvi vadyba“. (1 skyrius, 1.1. poskyris, 16 psl.)

2. Naudojant tarnybinius automobilius, ne visais atvejais laikytasi nustatytos tvarkos

Vertinome Įstaigos naudojamų trijų tarnybinių automobilių naudojimo atitiktį Įstaigoje patvirtintiems reikalavimams: nustatytų ridos limitų ir faktinių ridos duomenų, kelionės lapų pildymo ir įforminimo, išlaidų, priskirtų transporto sąnaudoms pagrįstumą. Nustatėme, kad:

- nesivadovaujant Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų tarnybinių lengvųjų naudojimo Taisyklių¹³ reikalavimais, Įstaigos direktoriaus įsakymu¹⁴ nebuvo patvirtinti mėnesio ridos limitai vienam iš daugiausiai naudojamų (kiekvieną mėn. juo vidutiniškai pravažiuota po 544 km) Įstaigos automobiliui (NISSAN NV200, valst. Nr. HAL 492). Kiti du Įstaigos automobiliai (NISSAN QASHQAI ir Citroen Berlingo) praktiškai nenaudoti - nors abiem automobiliams patvirtinti 400 km mėnesiui ridos limitai, automobiliu NISSAN QASHQAI nuo 2024-09-27 iki 2024-11-08 nuvažiuota 80 km, Citroen Berlingo – nuo 2024-09-02 iki 2024-12-27 nuvažiuota 42 km. Tokia situacija, kai Įstaigos turimas turtas išnaudojamas nepakankamai efektyviai gali reikšti, kad Įstaiga naudojasi nepakankamai pagrįstu transporto priemonių kiekiu ar netinkamai jas paskirsto tarp padalinių ir darbuotojų, kurie pagal numatytas funkcijas turi vykdyti tarnybines užduotis. Dėl to patiriamos papildomos automobilių draudimo, eksploatavimo, techninės priežiūros ir amortizacijos išlaidos;

- nesivadovaujant tarnybinių automobilių naudojimo Taisyklių 7 ir 10 punktų reikalavimais, kelionės lapuose nebuvo žymimi nuvažiuojami kelionių maršrutai (išvykimo ir paskirties) vietos, nežymimos vairuotojui paskirtos tarnybinės užduotys, tai nesuteikia pagrindo įsitikinti, kad automobilis naudotas veiklos tikslams neprieštaraujančiai veiklai.

Pažymėtina, kad audito ataskaitos projekte nurodėme, kad ne visais atvejais gavome patvirtinimą dėl tarnybinių automobilių naudojimo teisėtumo, nes auditui nebuvo pateikti kelionių lapai, pagrindžiantys automobilių Citroen Berlingo naudojimą 2024-10-12 - 2024-12-26 laikotarpiu (pravažiuota 20 km) ir NISSAN NV naudojimą šiais laikotarpiais: 2024-05-01-2024-05-10

¹² įsigyta pagal 2023-09-04 Paslaugų nuomos sutartį Nr. SR-180

¹³ patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-19 įsakymu Nr. 40-65/19

¹⁴ VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus įsakymai: 2019-03-18 Nr. V-18 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo“ (galiojo 2023 metais) ir 2024-08-29 įsakymas Nr. V-22 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos“

(pravažiuota 113 km), 2024-06-29 – 2024-07-07 (pravažiuota 142 km) ir 2024-09-20 - 2024-10-01 (pravažiuota 143 km).

Pateikusi atsiliėpim¹⁵ į audito ataskaitos projektą, Įstaiga kartu su raštu pridėjo trūkštamų automobilų kelionių lapus¹⁶, pagrindžiančius automobilų naudojimą minėtais laikotarpiais.

Vertinant sunaudotų degalų (atsižvelgiant į nuvažiuotų kilometrų kiekį), atitiktį Įstaigoje nustatytoms¹⁷ degalų normoms, automobilio NISSAN NV 200 degalų sunaudojimas 2024-06-25-2024-06-28 laikotarpiu sudarė 8,56 litro/100km, tai viršijo nustatytą kuro sunaudojimo normą (8,4 litro/100 km) vasaros laikotarpiui. (2 skyrius, 16-19 psl.)

3. Dėl nepakankamos sutarties vykdymo priežiūros, paslaugos iš tiekėjo įsigytos viršijus maksimalią sutarties vertę

Audito metu nustatėme, kad su tiekėju UAB „Energijos serviso grupė“ sudaryta paslaugų teikimo sutartis¹⁸ dėl pastato vidaus inžinerinių sistemų priežiūros ir remonto paslaugų galiojo 24 mėnesius arba iki maksimalios sutarties vertės (9 990,00 Eur be PVM) išpirkimo, tačiau 2023 metais tiekėjui per 12 mėn. sumokėta 11 495,64 Eur (su PVM), o 2024 metais – 7 381,96 Eur (su PVM). Svarbu pažymėti, kad Įstaiga nevykdė tinkamos sutarties priežiūros, nes vykdė mokėjimus ir pagal žodines sutartis (2023 m. pagal 6 žodines sutartis sumokėjo 2 935,13 Eur, o 2024 m. – pagal 6 žodines sutartis sumokėjo 5 598,42 Eur). Bendra mokėjimų (įskaitant mokėjimus pagal žodines sutartis) 2023-2024 metais suma – 18 877,60 Eur viršijo sutarties vertę 8 887,60 Eur (18 877,60 – 9 990). Vertinant tai, kad pasiekusi maksimalią išperkamą sutarties vertę, Įstaiga nekeitė sutarties, nevykdė naujo pirkimo, o toliau mokėjo tam pačiam tiekėjui ir pagal žodines sutartis, nebuvo užtikrinama pakankama sutarties vykdymo priežiūra¹⁹. (3 skyrius, 19-20 psl.)

4. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio didinimo išlaidoms kompensuoti

Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą tvarką²⁰ (toliau – Tvarka), Savivaldybei pavaldžioms palaikomojo gydymo ir slaugos ir (ar) paliatyviosios pagalbos paslaugas teikiančioms įstaigoms skiriamas finansavimas, kuriuo siekiama didinti slaugos ligoninių darbuotojų darbo užmokestį. Gauto finansavimo lėšos paskirstomos darbuotojams vienodu procentiniu dydžiu nuo darbo užmokesčio

¹⁵ VŠĮ Šv. Roko ligoninės 2025-05-29 raštas Nr. S-739(2.1) „Dėl audito ataskaitos projekto“

¹⁶ Lengvojo automobilio Citroen Berlingo kelionės lapą Nr. 024964, lengvojo automobilio NISSAN NV200 kelionės lapus Nr. 021498, Nr. 024922 ir Nr. 024947

¹⁷ patvirtintos VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2019-03-18 įsakymu Nr. V-17

¹⁸ 2022-11-25 Paslaugų viešojo pirkimo – pardavimo sutartis Nr. E-250/SR-167 su UAB „Energijos serviso grupė“

¹⁹ už sutarties vykdymą atsakingas Įstaigos direktoriaus pavaduotojas ūkiui

²⁰ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. 1-1838 „Dėl palaikomojo gydymo ir slaugos ir (ar) stacionarines paliatyviosios pagalbos paslaugas teikiančių įstaigų finansavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

(pastoviosios dalies) ir išmokamos kiekvieną mėnesį, atsižvelgiant į slaugos ligoninėje galiojančią darbo apmokėjimo tvarką. Lėšų davėjo ir lėšų gavėjo įsipareigojimai nustatomi Savivaldybės vykdomosios institucijos ir slaugos ligoninės sudarytoje biudžeto lėšų naudojimo sutartyje²¹. Vertinome 2024 metais Įstaigai biudžeto lėšų naudojimo sutartimi skirtų lėšų - 733 509 Eur panaudojimo teisėtumą: ar skirtos lėšos naudotos pagal tikslinę paskirtį, suderintą ir patvirtintą biudžeto programos sąmatą, Tvarkos ir Įstaigos vidaus tvarkos²² nuostatas. Pagal sutarties tikslą, darbo užmokestis turėjo būti didinamas (eurais ir procentais) šių pareigybių darbuotojams: gydytojams, slaugytojams, kineziterapeutams, ergoterapeutams, medicinos psichologams, slaugytojo padėjėjams, masažuotojams. Atlikę vertinimus, nustatėme:

- 2024 m. darbo užmokesčio didinimui skirtos lėšos naudotos pagal tikslinę paskirtį ir patvirtintą biudžeto sąmatą. Darbo užmokesčio didinimui panaudotos visos skirtos lėšos;
- Sutartyje išskirtų pareigybių darbuotojams darbo užmokestis/etatui 2024 metais vidutiniškai didėjo: I ketvirtį - 340 Eur (17,6 proc.), II – ketvirtį – 338 Eur (17 proc.), III ketvirtį – 354 Eur (17 proc.), IV ketvirtį – 352 Eur (16,8 proc.);
- Išanalizavus 28 Įstaigos darbuotojams²³ (pareigybes atrinkome pagal priklausymą Sutartyje išskirtoms grupėms), priskaitytą ir išmokėtą darbo užmokestį už 2024 metų gruodžio mėn., nustatėme, kad lėšos panaudotos tikslingai, šių darbuotojų darbo užmokestis vidutiniškai didėjo 23,57 proc. nuo darbo užmokesčio pastoviosios dalies, proporcingai sveikatos priežiūros specialistų užimtų etatų skaičiui. (Įstaigos vidaus tvarkoje²⁴ numatytos išimties, dėl kurių kai kuriems darbuotojams Savivaldybės lėšomis darbo užmokestis tam tikru laikotarpiu nebuvo didintas dėl ligos, atostogų ar pan., dėl minėtų išimčių ankstesniais laikotarpiais nepaskirstytos lėšos, išmokėtos gruodžio mėn.).
- Palyginę Įstaigos pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Tvarką teikiamose ketvirtinėse ataskaitose nurodytus duomenis su išlaidų paskirstymu užimtiems etatams pagal patvirtintą sutarties detaliąją išlaidų sąmatą, nustatėme nesutapimų duomenyse (apie konkrečios grupės darbuotojų

²¹ 2024-02-02 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A291-33/24

²² VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-03-20 įsakymas Nr. V-17 „Dėl VŠĮ Šv. Roko ligoninės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-04-17 įsakymas Nr. V-25 „Dėl VŠĮ Šv. Roko ligoninės sveikatos priežiūros specialistams skirtų lėšų iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

²³ pagal 5 gydytojų, 10 slaugytojų, 1 kineziterapeutą, 1 ergoterapeutą, 1 medicinos psichologą, 9 slaugytojų padėjėjų, 1 masažuotojo atsiskaitymo lapelius

²⁴ VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-04-17 įsakymas Nr. V-25 „Dėl VŠĮ Šv. Roko ligoninės sveikatos priežiūros specialistams skirtų lėšų iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

užimtus etatus bei nurodytą tos grupės darbuotojų vidutinį darbo užmokestį). Duomenų nesutapimui (palyginamumui) įtakos galėjo turėti tai, kad Tvarkoje aiškiai ir tiksliai neapibrėžta, kaip turi būti apskaičiuojami tam tikri rodikliai (užimtų etatų skaičius, vidutinis užimtų etatų skaičius, vidutinis darbo užmokestis etatui, pastovioji darbo užmokesčio dalis), taip pat Įstaigoje naudojama apskaitos programa nėra pritaikyta tiksliai skaičiuoti vidutinį pastoviosios dalies darbo užmokestį. Šių veiksmų įtaka galėjo lemti ataskaitose nurodytų duomenų skirtumus. Atsižvelgiant į išdėstytą, negalime patvirtinti, kad pagal nustatytą tvarką teikiamose ketvirtinėse ataskaitose pateikti duomenys apie vidutinio darbo užmokesčio didėjimą eurai ir procentais dėl Savivaldybės skirto finansavimo, yra tikri ir tikslūs. (4 skyrius, 20-23 psl.)

Rekomendacijos

Viešosios įstaigos Šv. Roko ligoninės laikinai pareigas einančiai direktorei:

1. Siekiant, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais, spręsti dėl Įstaigai patikėjimo teise perduoto, bet nuo perdavimo momento veikloje nenaudoto turto, valdymo tikslingumo.
2. Siekiant užtikrinti valdomo turto saugumą, atliekant turto inventorizaciją, inventorizuoti visą Įstaigai nepriklausantį, bet jos valdomą ir naudojamą turtą.
3. Siekiant užtikrinti skaidrų tarnybinių automobilių naudojimą ir atsižvelgiant į faktinius Įstaigos poreikius, svarstyti dėl naudojamų automobilių ridos limitų peržiūrėjimo, taip pat dėl ridos limitų tvirtinimo visiems naudojamiems automobiliams.
4. Siekiant stiprinti sudarytų pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą, numatyti papildomas kontrolės priemones sutarčių stebėsenai.

IŽANGA

Pagal įstatus²⁵, pagrindinė Įstaigos veiklos sritis – organizuoti ir teikti pacientams kvalifikuotas ambulatorines ir stacionarines asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Strateginės veiklos kryptys, numatytos Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintoje Įstaigos 2023-2027 metų veiklos strategijoje²⁶ apima sveikatos priežiūros paslaugų teikimo gerinimą, žmogiškųjų išteklių stiprinimą, saugios aplinkos sukūrimą ir tobulinimą pagal universalaus dizaino principus.

2023 metais su steigėju suderintoje Įstaigos valdymo struktūroje²⁷ buvo atliktas organizacinis pakeitimas - įsteigtas naujas Demencijų skyrius, pareigybių sąrašuose 2023 metais patvirtinti²⁸ 264 etatai (užimta 240,51 etato), dirbo 221 darbuotojas. 2024 metais Įstaigoje patvirtinti²⁹ 265 etatai (užimti – 248,0 etatai), dirbo 231 darbuotojas. Nuo 2024 m. liepos 2 dienos keitėsi Įstaigos vadovas, direktoriaus pareigas laikinai pradėjo eiti VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės direktorė.

Vykdydama veiklą, Įstaiga turi teisę pirkti ar kitokiais būdais įsigyti savo veiklai reikalingą turtą, naudoti, valdyti, disponuoti juo įstatymų nustatyta tvarka, teikti ir gauti paramą, teikti mokamas paslaugas, sudaryti sutartis ir priimti įsipareigojimus, naudoti Įstaigos lėšas įstatuose numatytiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti. Įstaigos direktoriaus kompetencija – užtikrinti perduoto pagal patikėjimo sutartį ir Įstaigos įsigyto turto efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą. Įstaigos veiklos koordinavimas priskirtas Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriui (toliau – Sveikatos apsaugos skyrius).

Įstaigos lėšų (pajamų) šaltiniai yra:

- PSDF biudžeto lėšos pagal sveikatos priežiūros sutartis su Valstybine ir teritorinėmis ligonių kasomis ar savanoriškojo sveikatos draudimo įstaigomis (šiomis lėšomis Įstaigai apmokama už asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą).
- savininko skirtos lėšos; valstybės ir Savivaldybės biudžetų tiksliniai asignavimai;
- valstybės ir Savivaldybės lėšos, skirtos sveikatos programoms finansuoti;
- lėšos gautos iš fizinių ir juridinių asmenų pagal sutartis už suteiktas mokamas paslaugas ar sutartinius darbus (2023 metais mokamas palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas³⁰ Įstaigoje

²⁵ patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-09-26 įsakymu Nr. 30-2571/21

²⁶ patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-02-27 įsakymu Nr. 30-497/23

²⁷ Įstaigos valdymo struktūra patvirtinta VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-02-13 įsakymu Nr. V-7

²⁸ pareigybių sąrašas patvirtintas VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-02-13 įsakymu Nr. V-9

²⁹ pareigybių sąrašas patvirtintas VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2024-07-01 įsakymu Nr. V-14

³⁰ apmokamos pagal Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2022-11-03 įsakymu Nr. V-1630 patvirtintas ASP paslaugų bazinės kainas/balus

gavo 11 pacientų, iš kurių už 32 lovardienius gauta lėšų suma sudarė 2 633,29 Eur, 2024 metais – 8 pacientai, iš jų už 21 lovardienį gauta lėšų suma sudarė 1 758,68 Eur);

- kitos teisėtai gautos lėšos.

Įstaigos pagrindinės ir kitos veiklos pajamos³¹ 2023 metais sudarė 7 278 801,74 Eur, iš jų: 6 457 113,67 Eur (arba 88,7 proc.) sudarė pagrindinės veiklos kitos pajamos iš PSDF biudžeto už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo bei paliatyviosios pagalbos ir COVID-19 ligos diagnostikos paslaugas³².

Finansavimo pajamos ir pajamos už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas iš Savivaldybės biudžeto lėšų sudarė 765 908,95 Eur (arba 10,6 proc.) visų Įstaigos pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, iš jų:

- 725 169,99 Eur sudarė finansavimo pajamos, skirtos pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartis³³ Įstaigos patirtų tikslinių išlaidų (darbuotojų, tiesiogiai teikiančių palaikomojo gydymo ir slaugos asmens sveikatos priežiūros paslaugas darbo užmokesčio didinimo, viešojo transporto bilietų 365 k. d. įsigijimo, poilsio zonų pacientams ir jų artimiesiems įrengimo, kondicionierių ligoninės patalpose įrengimo, medicininės įrangos ir priemonių įsigijimo bei remonto darbų) kompensavimui;

- 40 738,96 Eur sudarė pajamos už suteiktas paslaugas PSDF nedraustiems asmenims ir asmenims, kuriems gydymo trukmės terminas (120 kalendorinių dienų), už kurį apmoka teritorinė ligonių kasa, buvo pasibaigęs. 2023 metais šiomis lėšomis dengtos Įstaigos išlaidos už 498 lovardienius, teikiant palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas 23 pacientams.

Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (valstybės biudžeto, ES, tarptautinių organizacijų lėšų) sudarė 0,70 proc. visų Įstaigos pagrindinės veiklos pajamų.

Įstaigos pagrindinės ir kitos veiklos pajamos 2024 metais sudarė 8 082 561,74 Eur, iš jų: 7 041 412,52 Eur (arba 87,1 proc.) sudarė pagrindinės veiklos kitos pajamos iš PSDF biudžeto už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo bei paliatyviosios pagalbos paslaugas ir COVID-19 ligos diagnostikos paslaugas.

Finansavimo pajamos ir pajamos už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas iš Savivaldybės biudžeto lėšų sudarė 928 972,53 Eur (arba 11,5 proc.) visų Įstaigos pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, iš jų:

³¹ Veiklos rezultatų ataskaitos 2024-12-31 dienai duomenimis

³² pagal 2022-03-29 Asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis sutartį Nr. ST-22-22(ASPI)

³³ 2023-03-01 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, 2023-03-15 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, 2023-04-13 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, 2023-11-23 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, 2023-12-07 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis

- 912 227,15 Eur finansavimo pajamos, skirtos pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartis³⁴ ir kitus susitarimus Įstaigos patirtų tikslinių išlaidų (darbuotojų, tiesiogiai teikiančių palaikomojo gydymo ir slaugos asmens sveikatos priežiūros paslaugas darbo užmokesčio didinimo, darbuotojų mokymo, viešojo transporto bilietų įsigijimo, medicininės slaugos įrangos ir priemonių, inventoriaus įsigijimo, vaiko ir mamos kambario įrengimo, remonto darbų, turto naudojimo sąnaudų) kompensavimui;

- 16 745,38 Eur pajamos už suteiktas paslaugas PSDF nedraustiems asmenims ir asmenims, kuriems gydymo trukmės terminas (120 kalendorinių dienų), apmokamas teritorinės ligonių kasos, buvo pasibaigęs. 2024 metais šiomis lėšomis dengtos Įstaigos išlaidos už 195 lovodienius, teikiant palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas 10 pacientų.

Likusią - 1,40 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto, ES, kitų šaltinių. (Įstaigos 2023 metų ir 2024 metų pagrindinės ir kitos veiklos pajamų struktūra pagal visus finansavimo šaltinius pateikta audito ataskaitos 3 priede).

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos³⁵ 2023 metais sudarė 6 706 414,33 Eur, 2024 metais – 7 884 920,42 Eur. Didžiausią jų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos: 2023 metais – 5 508 562,49 Eur (82,14 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), 2024 metais – atitinkamai 6 661 881,52 Eur (84,49 proc.). Kitas sąnaudas – 2023 metais 17,87 proc., 2024 metais – 15,54 proc. sudarė nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, paprastojo remonto ir eksploatacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų, kitų paslaugų sąnaudos.

(Įstaigos sąnaudų struktūra pagal pagrindinius sąnaudų straipsnius, pateikta audito ataskaitos 4 priede).

Pagal Įstaigos direktoriaus įsakymais³⁶ patvirtintus normatyvus, išlaidų darbo užmokesčiui normatyvas 2023 metais sudarė 80,7 proc. nuo Įstaigos pajamų (iki 85,2 proc. nuo PSDF pajamų), o 2024 metais – 81,6 proc. nuo Įstaigos pajamų (iki 85,0 proc. nuo PSDF pajamų). Faktiškai 2023 ir 2024 metais patvirtinti normatyvai darbo užmokesčiui nebuvo viršyti:

- 2023 metais sudarė 74,3 proc. nuo Įstaigos pajamų (5 411 747 Eur/ 7 279 562 Eur³⁷) ir 74,8 proc. nuo PSDF pajamų (4 828 488 Eur/6 457 468 Eur);

³⁴ Biudžeto lėšų naudojimo sutartys: 2024-02-02 Nr. A291-366/24, 2024-10-09, 2024-11-04, 2024-12-10

³⁵ Veiklos rezultatų ataskaitos 2024-12-31 dienai duomenimis

³⁶ VŠĮ šv. Roko ligoninės direktoriaus įsakymai: 2023-02-09 Nr. V-6 „Dėl išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvų patvirtinimo“; 2024-02-05 Nr. V-3 „Dėl išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvų patvirtinimo“

³⁷ Lietuvos Nacionalinės sveikatos sistemos asmens sveikatos priežiūros įstaigų finansinės veiklos ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. (Vilniaus teritorinei ligonių kasai teikiamose ataskaitose rodomos visos Įstaigos pajamos, įskaitant ir finansinės investicinės veiklos pajamas)

- 2024 metais sudarė 80,8 proc. nuo Įstaigos pajamų (6 543 897 Eur/ 8 089 529 Eur) ir 82,4 proc. (5 805 685 Eur / 7 041 642 Eur) nuo PSDF pajamų³⁸.

Įstaigos valdomas turtas

Viso Įstaigos turto vertė 2023 metų pabaigoje sudarė 7 843 429,79 Eur³⁹, iš jo: ilgalaikis materialusis turtas sudarė 5 977 924,88 Eur, trumpalaikis turtas (atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai) – 1 865 504,91 Eur. Įstaigos turto vertė 2024 metų pabaigoje sudarė 7 968 475,95 Eur, iš jo: ilgalaikis turtas sudarė 5 974 115,86 Eur (nematerialusis turtas (programinė įranga) - 5 209,71 Eur ir 5 968 906,15 Eur ilgalaikis materialusis turtas), trumpalaikis turtas - 1 994 360,09 Eur.

Reikšmingiausias ilgalaikio materialaus turto dalis: 2023 metais – 95,2 proc., o 2024 metais – 95,7 proc. sudarė ligoninės pastatas, bendras plotas 6 414,72 kv. m (unikalus Nr. 1098-6005-0010), esantis adresu Klinikų g. 2, Vilniuje ir automobilių stovėjimo aikštelė (unikalus Nr. 4400-2643-7249), jų vertė 2023 metų pabaigoje buvo 5 697 129,04 Eur, o 2024 metų pabaigoje – 5 714 416,74 Eur. Šis turtas Įstaigai valdyti ir naudoti perduotas vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁰, pagal Turto patikėjimo sutartį (sutarties terminas – 20 metų) ir turto perdavimo - priėmimo aktą⁴¹. Kito ilgalaikio materialaus turto grupėms priskiriamo turto: mašinų ir įrenginių (medicininė įranga), transporto priemonių (Įstaiga nuosavybės teise valdo 3 automobilius), baldų ir biuro įrangos, kito turto dalis ilgalaikio materialaus turto struktūroje 2023 metais sudarė 4,8 proc., 2024 metais – 4,3 proc.

Audituotu laikotarpiu Įstaiga įsigijo naujo turto: 2023 metais – už 82 182,37 Eur, iš jų: už 52 400,78 Eur (63,8 proc. įsigyto turto vertės) iš Savivaldybės biudžeto lėšų, už 29 781,59 Eur – iš PSDF biudžeto lėšų. 2024 metais Įstaiga įsigijo turto už 143 736,43 Eur, iš jų: už 7 472,28 Eur (5,20 proc. įsigyto turto vertės) iš Savivaldybės biudžeto lėšų, už 136 264,15 Eur (94,80 proc.) – iš PSDF biudžeto. Iš Savivaldybės biudžeto lėšų įsigyta: medicininė įranga (neįgaliojo vežimėliai, treniruoklis), baldai ir biuro įranga, praėjimo į Demencijos skyrių kontrolė, oro kondicionieriai ir kondicionavimo sistema. PSDF biudžeto lėšomis įsigyta: medicininė įranga (pervežimo vežimėliai,

³⁸ Lietuvos Nacionalinės sveikatos sistemos asmens sveikatos priežiūros įstaigų finansinės veiklos ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d.

³⁹ Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos 2024-12-31 dienai duomenimis

⁴⁰ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-12-04 sprendimas Nr. 1-318 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise asmens sveikatos priežiūros įstaigoms“

⁴¹ 2020-06-29 Turto patikėjimo sutartis Nr. A1003-9/20 ir turto perdavimo-priėmimo aktas

analizatorius), kompiuterinė įranga, spausdintuvas, virtuvės įranga, benzininė vejapjovė, pėsčiųjų takai su apšvietimu, suoliukai-stoginės, iškaba (ligoninės teritorija).

AUDITO REZULTATAI

Išanalizavę ir įvertinę audito metu surinktą informaciją ir duomenis apie Įstaigos lėšų ir turto naudojimą, reikšmingų neatitikties atvejų teisės aktų reikalavimams nenustatėme, tačiau teikiame šiuos, su audituotomis sritimis susijusius pastebėjimus:

1. Dalis Įstaigai patikėjimo teise perduoto Savivaldybės turto daugiau kaip trejus metus nenaudojama veikloje

Pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį⁴² ir turto perdavimo-priėmimo aktą Įstaigai 20 metų laikotarpiui (iki 2041-06-18 d.) perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti turtas - reguliuojamo aukščio slaugos vonios TR COMFORTLINE (4 vnt., vieneto įsigijimo vertė - 4 268,36 Eur, bendra perduoto turto vertė – 17 073,44 Eur).

Savivaldybės turto patikėjimo sutarties 1.1. punkte nustatyta, kad patikėtinis (Įstaiga), perimdamas turtą, įsipareigoja jį valdyti, naudoti ir juo disponuoti, laikantis LR teisės aktų nustatytų reikalavimų pagal perduodamo turto paskirtį steigimo dokumentuose nustatytiems veiklos tikslams įgyvendinti. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁴³ apibrėžta, kad turto naudojimas – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti. Pagal minėto įstatymo 9 straipsnyje įvardintus principus, Valstybės ir savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo principais.

Siekėme įvertinti, ar pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį Įstaigai perduotas turtas naudojamas veikloje bei valdomas laikantis teisės aktų nuostatų ir sudarytų sutarčių sąlygų. Audito metu, atlikę stebėjimo procedūras, nustatėme, kad 4 Įstaigai perduotos reguliuojamo aukščio slaugos vonios laikomos neišpakuotos sandėlio patalpose ir veikloje pagal paskirtį nenaudojamos.

Nors Įstaigos Aiškinamojo rašto pastabose⁴⁴ nurodyta, kad laikinai nenaudojamo turto Įstaiga neturėjo nei 2023 metų, nei 2024 metų pabaigoje, nustatėme, kad pagal patikėjimo sutartį perduotu Savivaldybės turtu Įstaiga nesinaudojo daugiau, kaip tris metus, nuo turto perdavimo-priėmimo akto pasirašymo. Tai neatitinka Savivaldybės turto patikėjimo sutarties 1.1. punkto nuostatų, taip pat neužtikrinamas LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme apibrėžtų visuomenės naudos, efektyvumo ir racionalumo principų

⁴² Savivaldybės 2021-06-18 Turto patikėjimo sutartis Nr. A72-225/21

⁴³ 1998-05-12 Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (nauja redakcija nuo 2014-10-01), 2 straipsnio 10 dalis

⁴⁴ Įstaigos Finansinių ataskaitų rinkinio 2024 metų gruodžio 31 dienai Aiškinamojo rašto pastabos

laikymasis. Nustatėme atvejį, kai nesivadovaujant LR Vyriausybės Nutarimo⁴⁵ 8 punktu, pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turtas (virimo katilas, likutinė vertė – 600,09 Eur), komisijai laiku nepateikus siūlymo, atsižvelgiant į turto būklės įvertinimo aktą⁴⁶, 2022 metais nenurašytas, metus veikloje nenaudotas ir nurašytas⁴⁷ tik 2023 metų lapkričio mėn.

1.1. Nustatytas turto inventorizacijos atlikimo trūkumas

Pagal LR Vyriausybės Nutarimu⁴⁸ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės) 9 punktą, „inventorizuojamas visas subjektui nepriklausantis, bet jo valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, priimtas saugoti, ir kitoks pagal sutartis gautas turtas...“.

Įvertinę Įstaigos 2023 ir 2024 metų turto inventorizacijų atlikimo ir įforminimo teisėtumą, nustatėme, kad inventorizacijos atliktos su trūkumais:

- nesivadovaujant Taisyklių 9 punktu, į 2023 ir 2024 metų inventorizuoto turto sąrašus neįtraukta Įstaigos pagal nuomos sutartį⁴⁹ naudojama atsargų valdymo programa „Efektyvi vadyba“.

2. Naudojant tarnybinius automobilius, ne visais atvejais laikytasi nustatytos tvarkos

Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarką nustato Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos taisyklės⁵⁰ (toliau - Taisyklės). Taisyklių 4 punkte reglamentuota, kad kiekvienam tarnybiniam automobiliui sveikatos priežiūros įstaigos direktorius savo įsakymu nustato mėnesio kilometrų limitą, tarnybinių automobilių naudotojai atsako, kad nebūtų viršytas leistinas metų limitas. Taisyklių 7 punkto nuostatomis, automobilius vairuojantys darbuotojai kiekvieną mėnesį turi pildyti automobilio kelionės lapą, įrašydami savo pavardę, spidometro rodmenis prieš ir po kelionės, degalų likutį prieš ir po kelionės, įpiltų ir sunaudotų degalų kiekį bei bendrą kelionės lapo pildymo laikotarpiu nuvažiuotų kilometrų skaičių, nurodydami maršrutus, nuvažiuotus kilometrus bei jį pasirašydami. Taisyklių 10 punkte nustatyta, kad kelionės maršrutas, kai tarnybinė užduotis atliekama Savivaldybėje (Įstaigos aptarnaujamoje teritorijoje) neregistruojamas, o žymimas vieną kartą per savaitę.

⁴⁵ pagal UAB „Arvitra Baltic“ 2022-10-17 Įrangos būklės įvertinimo aktą

⁴⁶ pagal UAB „Arvitra Baltic“ 2022-10-17 Įrangos būklės įvertinimo aktą

⁴⁷ pagal 2023-11-20 Turto nurašymo aktą

⁴⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

⁴⁹ įsigyta pagal 2023-09-04 Paslaugų nuomos sutartį Nr. SR-180

⁵⁰ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-19 įsakymas Nr. 40-65/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų vadovaujančių darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais automobiliais, pareigų sąrašo ir tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklių tvirtinimo“ pakeitimo“

Įstaigos direktorius savo įsakymais⁵¹ patvirtino tarnybinių automobilių naudojimui mėnesio kilometrų (ridos) limitus, skyrė darbuotojus, atsakingais: už automobilių perdavimą turintiems teisę jais naudotis, už kelionės lapų išdavimą, apskaitą ir patikrą bei automobiliams nustatytų mėnesio limitų kontrolę. Pagal Taisyklių 21 punkto nuostatas, tarnybinių automobilių išlaikymo išlaidos neturi viršyti 1,5 procento Įstaigos sąnaudų, nustatytų metiniuose veiklos rodikliuose. Nors Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis⁵², faktinės tarnybinių automobilių išlaikymo išlaidos neviršijo 1,5 proc. Įstaigos sąnaudų: 2023 metais jos sudarė 0,82 proc., 2024 metais – 0,73 proc., tačiau ne visais atvejais gavome patvirtinimą dėl tarnybinių automobilių naudojimo teisėtumo.

Audituotu laikotarpiu Įstaiga naudojos trimis tarnybiniais automobiliais: NISSAN NV200 (valst. Nr. HAL 492), bendro naudojimo Citroen Berlingo (valst. Nr. KZT 401 ir NISSAN QASHQAI (valst. Nr. EFJ 625). Vertinome visų trijų Įstaigos tarnybinių automobilių naudojimo (Citroen Berlingo ir NISSAN QASHQAI 2024 metų rugsėjo – gruodžio mėn. laikotarpiu, NISSAN NV200 – 2024 metų sausio - gruodžio laikotarpiu) atitiktį Įstaigoje patvirtintiems reikalavimams: nustatytų ridos limitų ir faktinių ridos duomenų, kelionės lapų pildymo ir įforminimo, išlaidų, priskirtų transporto sąnaudoms pagrįstumą (atsižvelgiant į pateiktas sąskaitas-faktūras ir degalų suvartojimo duomenis), sudarytų sutarčių sąlygas⁵³. Nustatėme, kad:

- nesivadovaujant Taisyklių 4 punkto reikalavimais, Įstaigos direktoriaus įsakymu nebuvo patvirtinti mėnesio ridos limitai vienam automobiliui (NISSAN NV200, valst. Nr. HAL 492). Pažymėtina, kad šiuo automobiliu buvo naudotasi daugiausiai⁵⁴ (juo kiekvieną mėn. vidutiniškai pravažiuota po 544 km). Palyginimui, kiti du Įstaigos automobiliai (NISSAN QASHQAI ir Citroen Berlingo) praktiškai nenaudoti - nors abiem automobiliams patvirtinti 400 km mėnesiui ridos limitai, automobiliu NISSAN QASHQAI nuo 2024-09-27 iki 2024-11-08 nuvažiuota 80 km, Citroen Berlingo – nuo 2024-09-02 iki 2024-12-27 nuvažiuota 42 km. Tokia situacija, kai Įstaigos turimas turtas išnaudojamas nepakankamai efektyviai gali reikšti, kad Įstaiga naudojas nepakankamai pagrįstu transporto priemonių kiekiu ar netinkamai jas paskirsto tarp padalinių ir darbuotojų, kurie

⁵¹ patvirtintos VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus įsakymu Nr. 2019-03-18 Nr. V-18 „Dėl tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos“ (galiojo 2023 metais) ir 2024-08-29 įsakymu Nr. V-22 „Dėl tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos“

⁵² pagal 2024-12-31 duomenis

⁵³ 2021-07-16 sutartis Nr. CPO175229/SR-120 su UAB VIADA LT; 2023-12-14 sutartis Nr. SR-216 su UAB „Fakto“ autocentras

⁵⁴ pagal kelionės lapus faktinė NISSAN NV rida 2024 metais sudarė: 01 mėn. – 496 km, 02 mėn. – 401 km, 03 mėn. – 642 km, 04 mėn. – 522 km, 05 mėn. – 523 km, 06 mėn. – 539 km, 07 mėn. – 513 km, 08 mėn. – 604 km, 09 mėn. – 537 km, spalio mėn. – 612 km, 11 mėn. – 628 km, 12 mėn. – 516 km

pagal numatytas funkcijas turi vykdyti tarnybines užduotis. Dėl to patiriamos papildomos automobilių draudimo, eksploatavimo, techninės priežiūros ir amortizacijos išlaidos.

Įstaigos atstovų pateiktu paaiškinimu, automobilis NISSAN NV200 buvo naudojamas pacientų transportavimui, pagal Įstaigoje patvirtintą⁵⁵ Pacientų transportavimo ligoninės automobiliu tvarkos aprašą, kurio priede - pacientų transportavimo ligoninės automobiliu registre (toliau – registras), žymima transportavimo data, paciento vardas ir pavardė, transportavimo tikslas ir pastabos. (Tvarkos apraše numatytais atvejais Įstaigos pacientai nemokamai gali būti transportuojami į kitas ASP įstaigas tolimesniam gydymui, diagnostinėms, gydomosioms procedūroms ar tyrimams atlikti, į kitas įstaigas, kur paciento dalyvavimas yra būtinas, vienišų pacientų pervežimui į globos įstaigas ir pan.). Registro duomenimis, per 2024 metus automobiliu NISSAN NV200 pervežti 96 pacientai, iš jų: 94 atvejais - į kitas ASP diagnostinėms gydomosioms procedūroms ar tyrimams atlikti, 2 atvejais – į globos namus. Pažymėtina, kad registro pildymas neapima visų duomenų, reikalingų kelionės lapo, naudojant automobilį (Taisyklių 7 punkto nuostata) pildymui. Vertinant tai, kad automobilis NISSAN NV200, lyginant su kitais Įstaigos automobiliais, naudojamas daugiausiai, siekiant užtikrinti skaidrų automobilių naudojimą bei atsižvelgiant į faktinius Įstaigos poreikius, tikslinga svarstyti apie naudojamų automobilių ridos limitų peržiūrėjimą, taip pat ridos limitų tvirtinimą visiems Įstaigos naudojamiems automobiliams.

Įvertinę automobilių kelionės lapų pildymo reikalavimų atitiktį Taisyklių 7 ir 10 punktų nuostatoms, nustatėme, kad:

- nesivadovaujant minėtų punktų reikalavimais, kelionės lapuose nežymimi nuvažiuojami kelionių maršrutai (išvykimo ir paskirties vietos), vietoje jų nurodomi spidometro duomenys kilometrais. Taip pat nežymimos vairuotojui paskirtos tarnybinės užduotys, tai nesuteikia pagrindo įsitikinti, kad automobilis naudotas Įstaigos veiklos tikslams neprieštaraujančiai veiklai.

Audito ataskaitos projekte nurodėme, kad Įstaiga nepateikė kelionės lapų, pagrindžiančių automobilių naudojimą:

- Citroen Berlingo naudojimą 2024-10-12 - 2024-12-26 laikotarpiu (pravažiuota 20 km);
- NISSAN NV 200 naudojimą šiais laikotarpiais: 2024-05-01-2024-05-10 laikotarpiu (pravažiuota 113 km), 2024-06-29 – 2024-07-07 laikotarpiu (pravažiuota 142 km) ir 2024-09-20 -

⁵⁵ patvirtintas VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2015-07-03 įsakymu Nr. V-36 (parengtas pagal LR Sveikatos apsaugos ministro 2010-12-17 įsakymu Nr. V-1131 „Dėl greitosios medicinos pagalbos teikimo ir išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo aktualią redakciją), pakeistas VŠĮ Šv. Roko direktoriaus 2017-04-03 įsakymu Nr. V-15, išbraukiant 4.5 punktą

2024-10-01 laikotarpiu (pravažiuota 143 km). Pažymime, kad teikdama atsiliepimą⁵⁶ į audito ataskaitos projektą, Įstaiga kartu pridėjo trūkstamus minėtų laikotarpių automobilių kelionių lapus⁵⁷.

Vertinant sunaudotų degalų (atsižvelgiant į nuvažiuotų kilometrų kiekį), atitiktį Įstaigoje nustatytoms⁵⁸ degalų normoms, automobilio NISSAN NV 200 degalų sunaudojimas 2024-06-25-2024-06-28 laikotarpiu sudarė 8,56 litro/100km, tai viršijo nustatytą kuro sunaudojimo normą (8,4 litro/100 km) vasaros laikotarpiui.

3. Dėl nepakankamos sutarties vykdymo priežiūros, paslaugos iš tiekėjo įsigytos viršijus maksimalią sutarties vertę

Įstaiga, vykdydama pirkimus, turi vadovautis LR viešųjų pirkimų įstatymu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu (toliau – MVP)⁵⁹, savo vidaus tvarkos aprašu⁶⁰, reglamentuojančiais pirkimų organizavimą ir vykdymą, sutarčių sudarymą.

Atsižvelgiant į tai, kad audituotu laikotarpiu visi Įstaigos pirkimai atlikti mažos vertės pirkimų ribose, lėšų naudojimo teisėtumui ir pagrįstumui įvertinti, audito procedūras atlikome vertindami, ar konkretūs prekių, paslaugų ir darbų pirkimai buvo numatyti Įstaigos pirkimų planuose, ar interneto svetainėje talpinama informacija atitiko nustatytus reikalavimus, ar konkretus pirkimas atliktas pagal teisės aktų reikalavimus, ar išlaidos prekių, paslaugų ir darbų sutarčių vykdymui buvo pagrįstos pirminiais apskaitos dokumentais ir atitiko sudarytų sutarčių sąlygas.

Pagal Įstaigos 2023-2024 metų MVP ataskaitose⁶¹ pateiktus duomenis, bendra 2023 metais sudarytų 46 pirkimo sutarčių vertė sudarė 379 795,71 Eur su PVM, iš jų: prekių nupirkta už 92 885,63 Eur, paslaugų už 166 531,08 Eur, darbų – už 120 379 Eur. 2024 metais bendra sudarytų 29 pirkimo sutarčių vertė sudarė 165 278,31 Eur su PVM, iš jų: prekių - už 79 013,60 Eur, paslaugų – už 75 229,51 Eur, darbų – už 11 035,20 Eur. Vertinome 36 pirkimų sutartis (bendra jų vertė - 438 948,19 Eur), sudarytas 2020-2024 metais bei galiojusias audituotu laikotarpiu. Pirkimai atlikti:

- skelbiamos apklausos būdu CVPIS priemonėmis – 8 pirkimai⁶² (sudarytų sutarčių vertė - 274 364,92 Eur su PVM);
- neskelbiamos apklausos būdu – 18 pirkimų (sutarčių vertė – 117 242,46 Eur);

⁵⁶ VŠĮ Šv. Roko ligoninės 2025-05-29 raštas Nr. S-739(2.1) „Dėl audito ataskaitos projekto“

⁵⁷ Lengvojo automobilio Citroen Berlingo kelionės lapą Nr. 024964, lengvojo automobilio NISSAN NV200 kelionės lapus Nr. 021498, Nr. 024922 ir Nr. 024947

⁵⁸ patvirtintos VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2019-03-18 įsakymu Nr. V-17

⁵⁹ patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, 2022-12-30 įsakymu Nr. 1S-238

⁶⁰ Patvirtintas VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2017-07-03 įsakymu Nr. V-32

⁶¹ forma Atn-3, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-06 įsakymu Nr. 1S-80, teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu

⁶² Sudarytos sutartys - Nr. SR-135, SR-162, SR-167, SR-200, SR-3, SR-197, SR-182, SR-148.

- per CPO – 10 pirkimų⁶³ (vertė - 45 269,81 Eur);
- sudarius papildomą Susitarimą dėl degalų įsigijimo termino iki 2024-07-31 pratęsimo (iki pirminės sutarties⁶⁴ vertės - 8 000 Eur išpirkimo).

Audito metu nustatėme, kad su tiekėju UAB „Energijos serviso grupė“ sudaryta paslaugų teikimo sutartis⁶⁵ dėl pastato vidaus inžinerinių sistemų priežiūros ir remonto paslaugų galiojo 24 mėnesius arba iki maksimalios sutarties vertės (9 990,00 Eur be PVM) išpirkimo, tačiau 2023 metais tiekėjui per 12 mėn. sumokėta 11 495,64 Eur (su PVM), o 2024 metais – 7 381,96 Eur (su PVM). Svarbu pažymėti, kad Įstaiga nevykdė tinkamos sutarties priežiūros, nes vykdė mokėjimus ir pagal žodines sutartis (2023 m. pagal 6 žodines sutartis sumokėjo 2 935,13 Eur, o 2024 m. – pagal 6 žodines sutartis sumokėjo 5 598,42 Eur). Bendra mokėjimų (įskaitant mokėjimus pagal žodines sutartis) 2023-2024 metais suma – 18 877,60 Eur viršijo sutarties vertę 8 887,60 Eur (18 877,60 – 9 990). Vertinant tai, kad pasiekusi maksimalią išperkamą sutarties vertę, Įstaiga nekeitė sutarties, nevykdė naujo pirkimo, o toliau mokėjo tam pačiam tiekėjui ir pagal žodines sutartis, t. y. nebuvo užtikrinama pakankama sutarties vykdymo priežiūra⁶⁶.

4. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio didinimo išlaidoms kompensuoti

Siekiant didinti slaugos ligoninių darbuotojų darbo užmokestį, Savivaldybės taryba patvirtino⁶⁷ tvarką (toliau - Tvarka), reglamentuojančią finansavimo Savivaldybės biudžeto lėšomis skyrimą palaikomojo gydymo ir slaugos, paliatyviosios pagalbos paslaugas teikiančioms įstaigoms. Vadovaujantis Tvarka, slaugos ligoninėms skiriamos lėšos, paskirstomos tolygiai ketvirčiais, proporcingai darbuotojų užimtų etatų skaičiui (informaciją apie užimtų etatų skaičių ir etato vidutinį darbo užmokestį Sveikatos apsaugos skyriui teikia slaugos ligoninės administracija). Sprendimą dėl slaugos ligoninių darbuotojų darbo užmokesčio didinimo dydžio procentais, priima Savivaldybės tarybos Sveikatos ir sporto reikalų komitetas.

Pagal Tvarkos 10 punktą ir Įstaigos direktoriaus patvirtinto lėšų iš Savivaldybės biudžeto naudojimo tvarkos aprašo⁶⁸ 5 punktą, gautos lėšos paskirstomos darbuotojams vienodu procentiniu

⁶³ Sudarytos sutartys: Nr. SR-8; SR-91; SR-141; SR-146; SR-42; SR-67; SR-127; SR-134; SR-230; SR-179

⁶⁴ 2021-07-16 sutartis Nr. CPO175229/SR-120 su UAB VIADA LT (sutarties objektas – degalai)

⁶⁵ 2022-11-25 Paslaugų viešojo pirkimo – pardavimo sutartis Nr. E-250/SR-167 su UAB „Energijos serviso grupė“

⁶⁶ už sutarties vykdymą atsakingas Įstaigos direktoriaus pavaduotojas ūkiui

⁶⁷ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. 1-1838 „Dėl palaikomojo gydymo ir (ar) stacionarines paliatyviosios pagalbos paslaugas teikiančių Įstaigų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁶⁸ VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-04-17 įsakymas Nr. V-25 „Dėl VšĮ Šv. Roko ligoninės sveikatos priežiūros specialistams skirtų lėšų iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“;

dydžiu nuo darbo užmokesčio (pastoviosios dalies) ir išmokamos kiekvieną mėnesį, atsižvelgiant į Įstaigoje galiojančią darbo apmokėjimo tvarką. Lėšų davėjo ir lėšų gavėjo įsipareigojimai nustatomi Savivaldybės vykdomosios institucijos ir slaugos ligoninės sudarytoje biudžeto lėšų naudojimo sutartyje. Lėšų gavėjas nustatyta tvarka teikia ataskaitas - „Informacija apie darbuotojų darbo užmokesčio pokytį dėl finansavimo Savivaldybės biudžeto lėšomis“ už kiekvieną metų ketvirtį.

Atsižvelgiant į nustatytą reglamentavimą, vertinome 2024 metais Įstaigai biudžeto lėšų naudojimo sutartimi (toliau - Sutartis) skirtų lėšų⁶⁹ - 733 509 Eur panaudojimo teisėtumą. Skirtų lėšų tikslas – darbo užmokesčio didinimas eurai ir procentais darbuotojams, tiesiogiai teikiantiems palaikomojo gydymo ir slaugos ir (ar) stacionarines paliatyvosios pagalbos paslaugas (gydytojams, slaugytojams, kineziterapeutams, ergoterapeutams, medicinos psichologams, slaugytojo padėjėjams, masažuotojams). Vertinome, ar skirtos lėšos naudotos pagal tikslinę paskirtį, suderintą ir patvirtintą biudžeto programos sąmatą, Tvarkos ir Įstaigos vidaus tvarkos nuostatas ir nustatytus⁷⁰ darbo užmokesčio didinimo dydžius.

Pagal Įstaigos rengtas 2024 metų ketvirtines ataskaitas⁷¹, dėl Savivaldybės skirto finansavimo, visoms Sutartyje išskirtoms pareigybėms darbo užmokestis/etatui vidutiniškai didėjo: I ketvirtį - 340 Eur (17,6 proc.), II – ketvirtį – 338 Eur (17 proc.), III ketvirtį – 354 Eur (17 proc.), IV ketvirtį – 352 Eur (16,8 proc.).

Nustatėme, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2024-12-31 duomenimis, Sutartyje išskirtų darbuotojų grupių darbo užmokesčio didinimui panaudotos visos skirtos lėšos. Pagal patikslintą detaliąją išlaidų sąmatą⁷², išlaidos, atsižvelgiant į konkrečios pareigybių grupės užimtus etatus, darbo užmokesčio pastoviosios dalies vidurkį ir procentą, kuriuo didintas darbo užmokestis, paskirstytos: gydytojams – 145 341 (19,8 proc. nuo visų skirtų lėšų), slaugytojams – 290 358 Eur (39,6 proc.), slaugytojo padėjėjams – 234 104 Eur (31,9 proc.), kineziterapeutams – 23 530 Eur (3,2 proc.), ergoterapeutams – 13 691 Eur (1,9 proc.), medicinos psichologams – 6 510 Eur (0,9 proc.), masažuotojams – 19 975 Eur (2,7 proc.).

Siekiant įsitikinti, kad 2024 m. IV ketvirtį Savivaldybės skirtos lėšos naudotos pagal paskirtį, vertinome, ar dėl skirtų lėšų Sutartyje numatytų grupių darbuotojams nustatytu procentu

⁶⁹ pagal 2024-02-02 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. A-291-366/24 ir biudžeto programos sąmatą 6001844.

⁷⁰ VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2024-12-12 įsakymas Nr. P-446 „Dėl 2024 metų gruodžio mėnesio sveikatos priežiūros specialistų darbo užmokesčio didinimo Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšomis dydžių nustatymo“

⁷¹ Palaikomojo gydymo ir slaugos ir (ar) stacionarines paliatyvosios pagalbos paslaugas teikiančių įstaigų finansavimo tvarkos aprašo priedas- ketvirtinė ataskaita „Informacija apie sveikatos priežiūros darbuotojų darbo užmokesčio pokytį dėl finansavimo Vilniaus miesto savivaldybės lėšomis“

⁷² Biudžeto lėšų naudojimo sutarties priedas - Detali tikslinta (2025-01-03) išlaidų sąmata

didėjo išmokėtas darbo užmokestis už 2024 metų gruodžio mėn. Pagal Įstaigos direktoriaus įsakymu⁷³ nustatytus darbo užmokesčio dydžius, darbuotojams paskirstyta suma sudarė 64 545 Eur. Pagal finansinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinę⁷⁴, panaudota – 64 226,62 Eur. Skirtumą (318,38 Eur) lėmusios priežastys – lėšos darbo užmokesčio didinimui paskirstytos gruodžio 12 dieną, kai kurie darbuotojai, kuriems priklausytų darbo užmokesčio didinimas, iki ar po šios dienos sirgo, atostogavo ar dėl kitų priežasčių nedirbo, todėl darbo užmokestis jiems priskaičiuotas mažesnis, ar nemokėtas.

Įvertinę 28 Įstaigos darbuotojams⁷⁵ (pareigybes atrinkome pagal priklausymą Sutartyje išskirtoms grupėms), priskaitytą ir išmokėtą darbo užmokestį už 2024 metų gruodžio mėn., nustatėme, kad lėšos panaudotos tikslingai, šių darbuotojų darbo užmokestis vidutiniškai didėjo 23,57 proc. nuo darbo užmokesčio pastoviosios dalies, proporcingai sveikatos priežiūros specialistų užimtų etatų skaičiui. (Atsižvelgiant į Įstaigos vidaus tvarkoje numatytas išimtis, dėl kurių kai kuriems darbuotojams Savivaldybės lėšomis darbo užmokestis tam tikru laikotarpiu nebuvo didintas dėl ligos, atostogų ar pan., dėl minėtų išimčių ankstesniais laikotarpiais nepaskirstytos lėšos, išmokėtos gruodžio mėn.).

Pažymėtina, kad palyginę Įstaigos pagal patvirtintą Tvarką teikiamus duomenis ketvirtinėse ataskaitose (jose nurodytas užimtų etatų skaičius, vidutinis darbo užmokesčio etatui dydis ir vidutinis darbo užmokesčio etatui dydis su Savivaldybės skirtomis lėšomis, darbo užmokesčio didinimo procentas) su išlaidų paskirstymu užimtiems etatams patvirtintoje detalioje išlaidų sąmatoje, nustatėme, kad:

- duomenys apie konkrečios grupės darbuotojų užimtus etatus bei nurodytą vidutinį darbo užmokestį (pagal darbuotojų grupes), ketvirtinėse ataskaitose ir detaliojoje sąmatoje nesutampa. Duomenų nesutapimui (palyginamumui) įtakos gali turėti tai, kad Tvarkoje aiškiai ir tiksliai neapibrėžta, kaip turi būti apskaičiuojami tam tikri rodikliai (užimtų etatų skaičius, vidutinis užimtų etatų skaičius, vidutinis darbo užmokestis etatui, pastovioji darbo užmokesčio dalis). Pažymėtina, kad esant suminei darbo laiko apskaitai, darbo sutartyje nustatyta pastovioji darbo užmokesčio dalis skiriasi nuo pastoviosios dalies, kuri apskaičiuojama pagal valandinį atlygį;

⁷³ 2024-12-12 įsakymas Nr. P-446 „Dėl 2024 metų gruodžio mėnesio sveikatos priežiūros specialistų darbo užmokesčio didinimo Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšomis dydžių nustatymo“

⁷⁴ 2025-01-03 Nr. B-9

⁷⁵ pagal 5 gydytojų, 10 slaugytojų, 1 kineziterapeuto, 1 ergoterapeuto, 1 medicinos psichologo, 9 slaugytojų padėjėjų, 1 masažuotojo atsiskaitymo lapelius

- Įstaigoje naudojama apskaitos programa nėra pritaikyta tiksliai skaičiuoti vidutinį pastoviosios dalies darbo užmokestį, ji sukonfigūruota taip, kad į ją įtraukiami ir darbuotojams skirti priedai bei priemokos (pagal Įstaigoje galiojančią darbo apmokėjimo tvarką⁷⁶, pastoviosios dalies dydis apskaičiuojamas darbo užmokesčio bazinį dydį dauginant iš profesinei grupei nustatyto pastoviosios dalies koeficiento, o priedai, priemokos, kitos išmokos yra sudėtinė papildomo darbo dalis).

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, negalime patvirtinti, kad Įstaigos pagal patvirtintą Tvarką teikiamose ketvirtinėse ataskaitose nurodyti duomenys apie vidutinio darbo užmokesčio didėjimą eurai ir procentais dėl Savivaldybės skirto finansavimo, yra tikri ir tikslūs.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais, spręsti dėl Įstaigai patikėjimo teise perduoto, bet nuo perdavimo momento veikloje nenaudoto turto, valdymo tikslingumo.	Viešosios įstaigos Šv. Roko ligoninės laikinai pareigas einančiai direktorei	Reorganizuojamos įstaigos VŠĮ Šv. Roko ligoninės turtas bus perduotas VŠĮ Vilniaus miesto klinikinei ligoninei. Informuoti VŠĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės atsakingus asmenis apie Vilniaus miesto savivaldybės patikėjimo teise perduotą veikloje nenaudotą turtą sprendimų priėmimui	Iki 2025-06-30
2.	Siekiant užtikrinti valdomo turto saugumą, atliekant turto inventorizaciją, inventorizuoti visą Įstaigai nepriklausantį, bet jos valdomą ir naudojamą turtą,			Įstaigai papildomai pateikus pagrindžiančius dokumentus, rekomendacija patikslinta
3.	Siekiant užtikrinti skaidrų tarnybinių automobilių naudojimą ir atsižvelgiant į faktinius Įstaigos poreikius, svarstyti dėl naudojamų automobilių ridos limitų peržiūrėjimo, taip pat dėl ridos limitų tvirtinimo visiems naudojamiems automobiliams. Nustatyti tarnybinių automobilių		Reorganizavus VŠĮ Šv. Roko ligoninę, bus atnaujintos tarnybinių automobilių naudojimo taisyklės.	Iki 2025-08-31

⁷⁶ patvirtinta VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-12-15 įsakymu Nr. V-46 „Dėl VŠĮ Šv. Roko ligoninės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

	naudojimo kontrolės funkcijų atlikimą.			
4.	Siekiant stiprinti sudarytų pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą, numatyti papildomas kontrolės priemones sutarčių stebėsenai.		Reglamentuoti viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo vertinimo kriterijus ir už šių sutarčių vykdymo priežiūrą atsakingų subjektų atliekamus viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros veiksmus.	Iki 2025-08-31

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Natalija Digrienė

Audito grupės vadovė vyr. specialistė

Aušra Valentienė

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Savivaldybės administracija – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

Įstaiga – viešoji įstaiga Šv. Roko ligoninė

ES – Europos sąjungos

PSDF – Privalomojo sveikatos draudimo fondas

Lovadienis – ligonio stacionare praleistų dienų skaičius

MVP – Mažos vertės pirkimai

CVPIS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

CPO – Centrinė perkančioji organizacija

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti lėšų ir turto naudojimą viešojoje įstaigoje šv. Roko ligoninėje.

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga šv. Roko ligoninė (Įstaiga).

Audito objektas – lėšų ir turto naudojimo sritys.

Vertintas laikotarpis – 2023-2024 metai, pokyčių vertinimui vertinti ir ankstesni laikotarpiai.

Audito apimtis - atsižvelgiant į tai, kad reikšmingiausią Įstaigos panaudotų lėšų dalį sudarė pagrindinės veiklos sąnaudos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 2023 metais: 5 508 562,49 Eur (arba 82 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš jų: 4 914 887 Eur sudarė Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau - PSDF) biudžeto lėšos, o 2024 metais – 6 661 881,52 Eur (84 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš jų: 5 910 410 Eur - PSDF biudžeto lėšos, vadovaujantis profesiniu sprendimu, dalis audito procedūrų planuota darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui panaudotų lėšų srityje. Tiriamajai visumai priskyrėme: Savivaldybės biudžeto lėšų, 2024 metais skirtų⁷⁷ palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninių darbuotojų, kurie tiesiogiai teikia asmens sveikatos priežiūros paslaugas, darbo užmokesčio didinimo išlaidų kompensavimui - 733 509 Eur ir lėšų Įstaigos darbuotojų vienkartinėms piniginėms išmokoms (premijomis) – 338 315 Eur naudojimo teisėtumą ir pagrįstumą. Taip pat vertinome Įstaigos 2024 metais patirtų išlaidų - 57 551,36 Eur tarnybinių automobilių naudojimui teisėtumą. Vertinimo kriterijų šaltiniai - finansavimo tvarkos aprašo⁷⁸, biudžeto lėšų naudojimo sutarties, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo⁷⁹, Įstaigos direktoriaus patvirtintos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos⁸⁰ nuostatos.

Lėšų, panaudotų prekių, paslaugų ir darbų įsigijimams viešųjų pirkimų būdu, teisėtumui vertinti, tiriamoji visuma – 36 audituojamuoju laikotarpiu sudarytos ir (arba) galiojusios pirkimų sutartys, kurių vertė – 438 948 Eur.

Turto naudojimo srityje tiriamoji visuma – Įstaigos valdomo ilgalaikio materialiojo turto (vertė - 2023 metais sudarė 5 977 924,88 Eur - bendroje Įstaigos turto struktūroje - 76 proc., vertė

⁷⁷ pagal 2024-02-02 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį

⁷⁸ Palaikomojo gydymo ir slaugos ir (ar) stacionarines paliatyviosios pagalbos paslaugas teikiančių įstaigų finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimu Nr. 1-1838

⁷⁹ patvirtintas VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2023-12-15 įsakymu Nr. V-46 „Dėl VšĮ Šv. Roko ligoninės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁸⁰ patvirtinta VšĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus 2024-08-29 įsakymu Nr. V-22.

2024 metais - 5 968 906,15 Eur (bendroje turto struktūroje - 75 proc.) valdymo ir naudojimo atitiktis teisės aktų nuostatomis ir sutarčių sąlygoms.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaiga lėšas ir turtą naudojo pagal teisės, vidaus norminių aktų bei sudarytų sutarčių reikalavimus ir vadovaujantis priimtais įsipareigojimais, šiose srityse suplanavome ir atlikome audito procedūras. Vadovavomės prielaida, kad visi dokumentai (įskaitant ir pateiktus elektronine forma), kita informacija ir duomenys, kuriuos auditui teikė atsakingi Įstaigos darbuotojai, yra išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Audito įrodymai rinkti taikant paklausimo, dokumentų peržiūros ir tikrinimo, palyginimo, stebėjimo procedūras ir metodus, analizuojant Įstaigos sudarytas sutartis ir išlaidas pagrindžiančius finansinės apskaitos duomenis.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai.

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Dalis Įstaigai patikėjimo teise perduoto Savivaldybės turto daugiau kaip trejus metus nenaudojama veikloje	Paklausimas, dokumentų tikrinimas, stebėjimo procedūros Nagrinėjome: Savivaldybės turto patikėjimo sutartis, turto perdavimo-priėmimo aktus, vertinome ar perduotas turtas naudojamas veikloje, pagal paskirtį	Patikrinti, ar Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas valdomas ir naudojamas pagal teisės aktų reikalavimus, sudarytų sutarčių sąlygas
1.1.Nustatytas turto inventorizacijos atlikimo trūkumas	Dokumentų peržiūra, tikrinimas, stebėjimo procedūros. Nagrinėjome: Įstaigos direktoriaus įsakymus: 2023-11-09 Nr. T-5 ir 2024-11-07 Nr. T-2 dėl inventorizavimo komisijų sudarymo ir turto inventorizacijų 2023-2024 metais atlikimo), atliktų inventorizacijų įforminimo vertinimas (14 Įstaigos sudarytų 2023 metų ir 14 sudarytų 2024 metų inventorizavimo aprašų)	Patikrinti, ar audituotu laikotarpiu inventorizuojant turtą, laikytasi LR Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimu Nr.15 patvirtintų inventorizacijos taisyklių reikalavimų; ar atliktos inventorizacijos rezultatai įforminti pagal nustatytus reikalavimus
2. Naudojant tarnybinius automobilius, ne visais atvejais laikytasi nustatytos tvarkos	Dokumentų peržiūra, tikrinimas, analitinės palyginimo procedūros Nagrinėjome: VŠĮ Šv. Roko ligoninės direktoriaus įsakymu Nr. 2019-03-18 Nr. V-18 „Dėl tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos“ (galiojo 2023 metais) ir 2024-08-29 įsakymu Nr. V-22 „Dėl tarnybinių automobilių	Patikrinti Įstaigos naudojamų tarnybinių automobilių teisėtumą: ar tarnybiniam automobiliui nustatyti mėnesio ridos limitai, kelionės lapų pildymo ir įforminimo atitiktį,

	naudojimo tvarkos“ patvirtintas tvarkas, nustatytus ridos limitus ir faktinių ridos duomenis (kelionės lapus: už 2024 metus), jų įforminimą, išlaidų, priskirtų transporto sąnaudoms pagrįstumą (sudarytų su sutarčių su UAB „Fakto autocentras“ ir UAB „Viada LT“ sąlygas, tiekėjų teiktas sąskaitas-faktūras, pagrindžiančias patirtas išlaidas	įvertinti, ar transporto sąnaudoms priskirtos išlaidos pagrįstos pirminiais finansinės apskaitos dokumentais
3. Dėl nepakankamos sutarties vykdymo priežiūros, paslaugos iš tiekėjo įsigytos viršijus maksimalią sutarties vertę	Dokumentų tikrinimas, palyginimas, skaičiavimas, sutarties sąlygų analizė Nagrinėjome: vykdyto vidaus inžinerinių sistemų priežiūros ir remonto paslaugų pirkimo dokumentus (Kvietimus, tiekėjo pasiūlymą), su tiekėju UAB „Energijos serviso grupė“ sudarytos 2022-11-25 Paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutarties Nr. E-250/SR-167 sąlygas, iš Įstaigos suvestinio Mokėjimų žurnalo atrinkome audituotu laikotarpiu tiekėjui vykdytus mokėjimus (pagal išlaidas pagrindžiančius finansinės apskaitos dokumentus)	Patikrinti Įstaigos 2020-2024 metais vykdytus mažos vertės pirkimus, audituotu laikotarpiu sudarytas ir (arba) galiojusias sutartis, vykdyto pirkimo ir atitikties sudarytos sutarties sąlygoms teisėtumą ir pagal sutartį vykdytus mokėjimus tiekėjui
4. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio didinimo išlaidoms kompensuoti	Dokumentų peržiūra, Analitinės palyginimo procedūros Nagrinėjome: 2024-02-02 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. A-291-366/24, sutarties priede tikslintoje Detaliwoje išlaidų sąmatoje suplanuotą išlaidų paskirstymą pagal darbuotojų grupes, vertinome biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos 2024-12-31 dienai duomenis ir išlaidas pagrindžiančių finansinės apskaitos dokumentų suvestinę. Analizuojant darbuotojų darbo užmokesčio didinimą dėl Savivaldybės skirto finansavimo, vertinome 28 atrinktų darbuotojų darbo užmokesčio priskaitymų-išskaitymų informaciją (atsiskaitymo lapeliuose už 2024 m. gruodžio mėn.), darbuotojų užimtus etatus, peržiūrėjome Įstaigos pateiktas atrinktų darbuotojų darbo sutartis.	Patikrinti, ar Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartimi skirtos lėšos naudotos pagal paskirtį ir patvirtintą sąmatą, ar panaudojus skirtas lėšas, įgyvendintas sutarties tikslas – skirtu finansavimu darbuotojų darbo užmokestis didintas vienodu procentiniu dydžiu, proporcingai užimtų etatų skaičiui.

Ištaigos 2023 m. ir 2024 m. pajamų struktūra pagal finansavimo šaltinius⁸¹

	Pajamų struktūra ir šaltiniai	2023 m.		2024 m.	
		Eur	%	Eur	%
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	7 278 801,74	100	8 082 561,74	100
1.2.	Finansavimo pajamos	776 247,01	10,7	1 022 198,56	12,6
1.2.1.	Iš valstybės biudžeto	24 311,76	0,33	62 671,31	0,8
1.2.2.	Iš savivaldybių biudžetų	725 169,99	10,0	912 227,15	11,3
1.2.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	11 183,04	0,15	14411,09	0,2
1.2.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	15 582,82	0,21	32 889,01	0,4
1.3	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	6 502 554,73	89,3	7 060 363,18	87,4
1.3.1.	Pajamos už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo bei paliatyviosios pagalbos paslaugas iš PSDF lėšų	6 451 358,57	88,7	7 037 550,27	87,1
1.3.2.	Pajamos už suteiktas COVID-19 ligos diagnostikos paslaugas iš PSDF lėšų	5 755,10		3 862,25	
1.3.3.	Pajamos už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų	40 738,96	0,6	16 745,38	0,2
1.3.4.	Pajamos už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas, apmokamas pačių gyventojų	2 633,29	0,04	1 758,68	0,02

⁸¹ pagal Įstaigos Finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos 2024-12-31 dienai duomenis

Įstaigos 2023 m. ir 2024 m. sąnaudų struktūra pagal pagrindinius sąnaudų straipsnius⁸²

	Sąnaudų struktūra	2023 m.		2024 m.	
		Eur	%	Eur	%
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	6 706 414,33	100	7 884 920,42	100
1.2.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	5 508 562,49	82,14	6 661 881,52	84,49
1.3.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	151 339 77	2,26	153 678,52	1,95
1.4.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	162 666,68	2,43	178 491,14	2,26
1.5.	Komandiruočių			54,6	0,00
1.6.	Transporto	54 760,33	0,82	57 551,36	0,73
1.7.	Kvalifikacijos kėlimo	10 281,60	0,15	7 957,8	0,10
1.8.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	67 472,41	1,01	72 741,16	0,92
1.9.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	7 348,84	0,11	2 538,93	0,03
1.10.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	613 743,91	9,15	615 148,79	7,80
1.11.	Socialinių išmokų	1 880,00	0,03	3 780	0,05
1.12.	Nuomos	6 142,45	0,09	3 559,03	0,05
1.13.	Finansavimo				
1.14.	Kitų paslaugų	115 890,37	1,73	120 260,84	1,53
1.14.	Kitos	6 325,48	0,09	7 276,73	0,09

⁸² pagal Įstaigos Finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos 2024-12-31 dienai duomenis