



## **KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

### **VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KĖDAINIŲ LIGONINĖS VEIKLOS VERTINIMAS**

2024 m. kovo 1 d. Nr. K7-4  
Kėdainiai

Kėdainių rajono 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, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Kėdainių rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.









Audito ataskaita skelbiama

Kėdainių rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)  
Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje.

## TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	4
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI .....	9
1. ĮSTAIGOS VEIKLOS REGLAMENTAVIMAS IR VALDYMAS.....	9
1.1. Kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas formalus.....	9
1.2. Vidaus medicinos audito skyrius neturi vadovo, veiklos planų.....	10
1.3. Patvirtinta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas neatitinka esamos situacijos .....	11
1.4. Pareigybių aprašymų nuostatos neatitinka esamos situacijos.....	12
2. LIGONINĖS VEIKLOS PLANAVIMAS IR PRIEŽIŪRA TURI TRŪKUMŲ .....	13
2.1. Netinkamas veiklos planavimas.....	13
2.2. Nepatvirtintos veiklos užduotys ir normatyvai .....	14
2.3. Nepasiektas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardo rodiklis.....	14
2.4. Netinkamai organizuojamas kai kurių pareigybių darbas.....	15
2.5. Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas neatitinka teisės aktų nuostatų .....	16
2.6. Ligoninės darbuotojų sąrašas dėl viešų ir privačių interesų neatnaujinamas .....	17
3. ĮSTAIGOS TURTO VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ.....	17
3.1. Interneto svetainė neatitinka nustatytų reikalavimų .....	18
3.2. Neviešinama informacija apie gautą/ naudotą įmonių paramą .....	18
3.3. Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimo trūkumai .....	19
3.4. 2023 metų metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija.....	19
4. VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ PROCEDŪROS TURĖJO TRŪKUMŲ .....	20
4.1. Nenuosekliai vykdomas Ligoninės viešųjų pirkimų planavimas .....	20
4.2. Viešųjų pirkimų vykdymo trūkumai.....	23
4.3. Ligoninėje neskiriamas pakankamas dėmesys interesų konfliktų valdymui atliekant viešųjų pirkimų funkcijas .....	26
5. LIGONINĖS VEIKLOS REZULTATAI .....	27
6. NEATNAUJINTA VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA .....	28
7. LIGONINĖS MIKROKLIMATAS.....	28
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	29
PRIEDAI .....	31

## PAGRINDINIAI FAKTAI

	10		
	<hr/>		
	Ligoninės stacionaro skyriai		
	8		
	<hr/>		
	Ligoninės medicinos skyriai		15 677,4 tūkst. Eur
			<hr/>
			Pagrindinės veiklos pajamos
	527		
	<hr/>		
	Ligoninėje dirba darbuotojų		14 737,5 tūkst. Eur
			<hr/>
			Pagrindinės veiklos sąnaudos
	223		
	<hr/>		
	Ligoninėje funkcionuojančių lovų skaičius		1 013,2 tūkst. Eur
			<hr/>
			Veiklos rezultatas (pelnas)
	103 999		
	<hr/>		
	Antrinio lygio ambulatorinių konsultacijų skaičius		

# SANTRAUKA

## Audito svarba

Viena iš Lietuvos sveikatinimo veiklos sričių yra užtikrinti kokybišką ir efektyvą sveikatos priežiūrą, orientuotą į gyventojų poreikius<sup>1</sup>. Vienas svarbiausių veiksnių yra šių paslaugų prieinamumas.

Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė (toliau – Ligoninė) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) iš Kėdainių rajono savivaldybės turto įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais pagal įstaigai suteiktą licenciją.

Pagrindiniai Ligoninės tikslai – gerinti Kėdainių rajono ir visų Lietuvos gyventojų sveikatą siekiant sumažinti jų sergamumą, mirtingumą, teikiant prieinamas, saugias, kokybiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, atitinkančias šiuolaikinio medicinos ir slaugos mokslo lygį ir gerą patirtį.

Siekiant įvertinti ar vykdomi iškelti Ligoninės veiklos tikslai, ar formuojama ir įgyvendinama sveikatos priežiūros politika, Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> pavesta atlikti veiklos auditą.

## Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti įstaigos veiklą efektyvumo ir rezultatyvumo aspektais.

### Pagrindiniai audito klausimai:

- ar efektyviai organizuojamas įstaigos valdymas;
- ar įstaiga pinigines lėšas ir turtą naudojo rezultatyviai;
- ar tinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai.

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė, kuri organizuoja ir teikia asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigos asmens sveikatos priežiūros licenciją.

Audituojamas laikotarpis – 2020–2023 m.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>3</sup>. Santrumpos ir sąvokos pateiktos 1 priede. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

---

<sup>1</sup> Lietuvos sveikatos 2014-2025 metų programa, patvirtinta Seimo 2014-06-25 nutarimu Nr. XII-964

<sup>2</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023-09-29 sprendimas Nr.TS-248 „Dėl veiklos audito viešosios įstaigos Kėdainių ligoninėje atlikimo“

<sup>3</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

## **Pagrindiniai audito rezultatai**

VšĮ Kėdainių ligoninė formuodama sveikatos priežiūros kokybės politiką ir organizuodama jos įgyvendinimą, imasi priemonių gerinti asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumą ir orientaciją į pacientą, tačiau išlieka kai kurie trūkumai:

### **Ligoninės kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas formalus**

Gydymo, slaugos tarybos posėdžiai nevyko, kaip numato jų darbo reglamentai. Neatnaujinta gydymo tarybos sudėtis pagal Įstatus. Neatnaujinti Ligoninės medicinos etikos komisijos nuostatai, medicinos etikos komisijos sudėtis.

### **Pareigybių aprašymų nuostatos neatitinka esamos situacijos**

Pasikeitus teisės aktams neperžiūrėti ir neatnaujinti darbuotojų pareigybės aprašai, ne visos pareigybės turi patvirtintus aprašus, kai kurių pareigybių aprašų pavadinimai neatitinka Ligoninės direktoriaus patvirtinto pareigybių ir etatų sąrašo, pasitaiko atvejų kada darbuotojai nesupažindinti pasirašytinai.

### **Netinkamas veiklos planavimas**

Ligoninėje nerengiami metiniai veiklos planai, savalaikiai nepriimami sprendimai dėl įstaigos strateginių veiklos planų.

### **Nepatvirtintos veiklos užduotys ir normatyvai**

Savivaldybės administracijos direktorius, atstovaujantis savivaldybės, kaip viešosios įstaigos dalininkės (savininkės) turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimą, nenustatė veiklos užduočių, išlaidų darbo užmokesčiui normatyvų ir nepavedė Ligoninės direktoriui patvirtinti išlaidų skirtų medikamentams normatyvą, nepatvirtino einamųjų metų veiklos užduočių.

### **Nepasiektas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardo rodiklis**

Nuo 2021 m. nevykdoma rodiklio „Įstaigoje taikomos kovos su korupcija priemonės, numatytos sveikatos apsaugos ministro tvirtinamoje Sveikatos priežiūros srities korupcijos prevencijos programoje“ siektina reikšmė „suteiktas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardas“.

### **Netinkamai organizuojamas kai kurių pareigybių darbas**

Ligoninėje infekcijų kontrolės specialisto, vaistininko padėjėjo (farmakotechnikas) pareigybėms netaikomi galiojantys teisės aktų reikalavimai.

### **Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas neatitinka teisės aktų nuostatų**

Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nustatyti esminiai trūkumai - nenustatyti kriterijai, kuriais remiantis nustatoma konkrečių darbuotojų darbo užmokesčio pastovioji dalis, nenustatyti kintamosios darbo užmokesčio dalies dydžiai ar jų intervalai (minimalūs ir maksimalūs dydžiai), nenustatyta priedų ir priemokų skyrimo tvarka, dydžiai ar dydžių intervalai, neaparta kelionės išlaidų kompensavimo tvarka,

nemokamų atostogų ir kitų neatvykimų į darbą trukmė ir suteikimo tvarka, darbo ir poilsio laikas, kvalifikacijos tobulinimas.

### **Ligoninės darbuotojų sąrašas dėl viešų ir privačių interesų neatnaujinamas**

Ligoninėje patvirtintas vardinis darbuotojų, privalančių deklaruoti viešus ir privačius interesus, sąrašas. Nuo 2021 m. sąrašas neatnaujintas.

### **Interneto svetainė neatitinka nustatytų reikalavimų**

Ligoninės administracija neužtikrina, kad įstaigos interneto svetainėje būtų skelbiama tik aktuali ir teisiškai galiojanti informacija, kuri turi būti atnaujinama pagal keitimosi periodiškumą (ne rečiau kaip 3 mėnesiai).

### **Neviešinama informacija apie gautą/naudotą įmonių paramą**

Ligoninė interneto svetainėje neskelbia informacijos apie paramos gavimą/naudojimą ir paramos teikėjų laimėtus viešuosius pirkimus Ligoninėje.

### **Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimo trūkumai**

2023 m. lapkričio mėn. pasirašius mobiliųjų objektų stebėjimo ir kontrolės sistemos nuomos ir paslaugų teikimo sutartį, tarnybiniuose automobiliuose įdiegta stebėjimo ir kontrolės sistema. Šiuo metu sistema nesinaudojama, už paslaugas sumokėta 874,24 Eur, iš jų - 151,26 Eur mėnesinis abonementinis mokestis.

### **2023 m. metinė turto bei įsipareigojimų inventorizacija**

Ligoninėje atlikus metinę turto ir įsipareigojimų inventorizaciją, pateiktas komisijos protokolas nesuteikia detalios informacijos apie įstaigos valdomą turtą ir neatskleidžia informacijos apie turimus įstaigos įsipareigojimus.

### **Nenuosekliai vykdomas Ligoninės viešųjų pirkimų planavimas**

Metų eigoje pirkimų planai neargumentuotai dažnai keičiami, pirkimų planas papildomas jau įvykus viešajam pirkimui arba parengus pirkimo dokumentus, nenurodomi svarbiausi atlikto rinkos tyrimo rezultatai.

### **Viešųjų pirkimų vykdymo trūkumai**

Neįvykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų sudaro viešojo pirkimo sutartis, neužtikrina sutarčių vykdymo kontrolės, nesudaro rašytinių sutarčių, viešųjų pirkimų prevencinė priežiūra atliekama formaliai.

### **Ligoninėje neskiriamas pakankamas dėmesys interesų konfliktų valdymui atliekant viešųjų pirkimų funkcijas**

Ligoninės atsakingi asmenys nesiėmė priemonių identifikuoti interesų konfliktą bei spręsti į viešojo ir privataus intereso konfliktą patekusio asmens nušalinimo/neskyrimo atitinkamų užduočių atlikimui. Ligoninės darbuotojas paskirtas atsakingu už viešojo pirkimo sutartis su įmone, kurioje dirba.

## **Ligoninės finansinė veikla pelninga**

Ligoninės veiklos finansinis rezultatas tiek 2022 m. tiek 2023 m. pelningas. Ji gali plėsti veiklą, vykdyti savo įsipareigojimus.

## **Neatnaujinta vidaus kontrolės politika**

Atsižvelgiant į nuolat kintančias viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, vidaus kontrolės politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

## **Pokyčiai audito metu**

Audito metu patikslinti vidiniai teisės aktai dėl: įstatų, kolegialių valdymo organų, patvirtinta valdymo struktūra, pareigybių sąrašas, padaryti pakeitimai dėl medicinos audito grupės, pasirašyta sutartis dėl interneto svetainės modernizavimo (išsamiau – audito rezultatų dalyje).

## **REKOMENDACIJOS**

1. Siekiant užtikrinti kolegialių organų ir medicinos etikos komisijos veiklos gerinimą, atnaujinti jų darbą reglamentuojančius teisės aktus, bei vykdyti nustatytas funkcijas.
2. Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad personalo valdymas atitiktų teisės aktų reikalavimus.
3. Siekiant sumažinti interneto svetainėje [www.kedligonine.lt](http://www.kedligonine.lt) neatitikimus, numatyti priemones, kad informacija interneto svetainėje būtų skelbiama teisiškai galiojanti ir savalaikiai peržiūrima.
4. Siekiant užtikrinti efektyvų Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimą, numatyti vidaus kontrolės procedūras tarnybinių automobilių priežiūros ir valdymo srityje.
5. Siekiant, kad Ligoninėje būtų sukurta veiksminga vidaus kontrolės sistema, padedanti suvaldyti su viešaisiais pirkimais susijusias rizikas, įvertinti vidaus kontrolę apimančią viešųjų pirkimų procesą ir išanalizuoti jos trūkumus.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai, laukiamas audito poveikis ir pokyčių vertinimo rodikliai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (29 psl.).

## IŽANGA

Ligoninė yra pagal įstatymus įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Jos buveinė – Budrio g. 5, Kėdainiai.

Pagrindinis Ligoninės tikslas – gerinti Kėdainių rajono ir visų Lietuvos gyventojų sveikatą siekiant sumažinti jų sergamumą, mirtingumą, teikiant prieinamas, saugias, kokybiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, atitinkančias šiuolaikinio medicinos ir slaugos mokslo lygį ir gerą patirtį.

Ligoninės vadovas – direktorius – yra vienasmenis valdymo organas, kuris atsakingas už įstaigos veiklos organizavimą, įstaigos turto, valdomo nuosavybės teise, bei turto perduoto pagal panaudos sutartį efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą, įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą ir priežiūrą, finansinės atskaitomybės sudarymą ir pateikimą. Audito metu Ligoninės vadovo pareigas ėjo Asta Šakickienė<sup>4</sup>.

Ligoninė turi kolegialius organus - stebėtojų tarybą, gydymo tarybą ir slaugos tarybą. Įstaigoje sudaroma medicinos etikos komisija.

Ligoninėje darbuotojų skaičius 2023 metų pabaigoje – 527, iš jų 144 gydytojai, 169 slaugos personalas, 41 kitas personalas, teikiantis ASP paslaugas, 43 administracija, 130 kitas personalas.

Ligoninė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais bei įstaigos įstatais<sup>5</sup> (toliau – Įstatai).

Vadovaujantis savivaldybės tarybos sprendimu<sup>6</sup> Kėdainių rajono savivaldybėje buvo įkurtas sveikatos centras funkcinio bendradarbiavimo būdu<sup>7</sup>, kurio veikloje dalyvauja penkios asmens sveikatos priežiūros įstaigos: VšĮ Kėdainių ligoninė, VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, UAB Kėdainių šeimos klinika, UAB „Diaverum klinikos“. 2024 m. sausio mėn. prie sveikatos centro prisijungė UAB „Žaliakalnio poliklinika“<sup>8</sup>.

Sveikatos centro veikloje dalyvaujančios įstaigos, tarpusavyje bendradarbiaudamos sudaro sąlygas sutrumpinti paciento kelią sveikatos sistemoje, savivaldybės gyventojams teikia prieinamas ir kokybiškas sveikatos priežiūros paslaugas, užtikrina jų tęstinumą, ko pasėkoje gerės savivaldybės gyventojų sveikatos rodikliai.

---

<sup>4</sup> Kėdainių rajono savivaldybės 2023-08-22 mero potvarkis MP2-124 “Dėl Astos Šakickienės skyrimo į VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus pareigas penkerių metų kadencijai”

<sup>5</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A-1-1538 “Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo”

<sup>6</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023-10-27 sprendimas Nr. TS-308 „Dėl leidimo kurti sveikatos centrą Kėdainių rajono savivaldybėje funkcinio bendradarbiavimo būdu“

<sup>7</sup> 2023 m. lapkričio 9 d. pasirašyta sveikatos priežiūros įstaigų, teikiančių sveikatos centrui priskiriamas sveikatos priežiūros paslaugas Kėdainių rajono savivaldybėje bendradarbiavimo sutartis Nr.1

<sup>8</sup> 2024-01-18 papildomas susitarimas prie 2023 m. lapkričio 9 d. bendradarbiavimo sutarties Nr.1 sveikatos priežiūros įstaigų, teikiančių sveikatos centrui priskiriamas sveikatos priežiūros paslaugas Kėdainių rajono savivaldybėje



# AUDITO REZULTATAI

## 1. ĮSTAIGOS VEIKLOS REGLAMENTAVIMAS IR VALDYMAS

Įstatai yra teisinis dokumentas, kuriuo LNSS viešoji įstaiga vadovaujasi savo veikloje. Ligoninės Įstatai buvo patvirtinti 2020-12-16<sup>9</sup>. Pasikeitus sveikatos priežiūros įstaigų įstatymui<sup>10</sup>, vietos savivaldos įstatymui<sup>11</sup>, Įstatai neatitiko teisės aktų reglamentavimo. Audito metu pakeisti Ligoninės įstatai<sup>12</sup> pagal galiojančius teisės aktus.

### 1.1. Kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas formalus

Ligoninės kolegialių valdymo organų narių skaičius, šių organų formavimo tvarka, teisės ir pareigos, darbo apmokėjimo sąlygos bei atsakomybė nustatyti Įstatuose<sup>13</sup> bei tarybų darbo reglamentuose. Pagal Įstatų 15 p. Ligoninė turi kolegialius organus – stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą.

**Ligoninės stebėtojų taryba**<sup>14</sup> sudaryta 5 metams, iš dviejų įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos paskirtų asmenų, dviejų Kėdainių rajono savivaldybės tarybos paskirtų asmenų ir vieno įstaigos pagal Darbo kodeksą veikiančio darbuotojų atstovo paskirto asmens.

Pagal Įstatų 46.4 p., tarybos darbo reglamento<sup>15</sup> 15.4 p. numatoma, kad stebėtojų tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip 2 kartus metuose. Susipažinus su pateiktais posėdžių protokolais nustatyta, audituojamu laikotarpiu įvyko 5 stebėtojų tarybos posėdžiai. Svarstyti klausimai: personalo politika, vidaus struktūros pakeitimai, įvertintos įstaigos 2020-2022 m. veiklos ataskaitos, pasiekti rezultatai.

**Gydymo taryba** svarsto asmens sveikatos priežiūros organizavimo ir tobulinimo klausimus, periodiškai rengia klinikines konferencijas, svarsto naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų įsigijimo klausimus<sup>16</sup>.

Audito metu nustatyta - gydymo taryba netinkamos sudėties<sup>17</sup>:

- tarybai pirmininkauja chirurgijos skyriaus vedėjas A.K., pagal Įstatų<sup>18</sup> 57p. – pirmininku negali būti įstaigos vadovas, vadovo pavaduotojas ar padalinio vadovas;

<sup>9</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymu Nr. A-1-1538 patvirtinti VšĮ Kėdainių ligoninės įstatai

<sup>10</sup> LR sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>11</sup> LR vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>12</sup> Kėdainių rajono savivaldybės 2023-12-29 mero potvarkis Nr. MP1-541 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo“

<sup>13</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A-1-1538 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo“

<sup>14</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-03 įsakymas Nr. AD-1-220 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės stebėtojų tarybos sudarymo“

<sup>15</sup> Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės stebėtojų tarybos darbo reglamentas, patvirtintas 2021-03-10 Stebėtojų tarybos posėdyje protokolas Nr.1.

<sup>16</sup> LR sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymo Nr. I-1367, 34 str. (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>17</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2021-09-01 įsakymas Nr.D1-297(21) ir 2021-10-06 įsakymas Nr. D1-341(21)

<sup>18</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymu Nr. A-1-1538 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo“

– 4 komisijos nariai Ligoninėje jau nedirba.

Gydymo tarybos posėdžiai 2023 m. nebuvo šaukiami, kaip numato darbo reglamentas<sup>19</sup>.

**Slaugos** taryba sudaroma iš įstaigos padalinių ir filialų slaugos specialistų, kurie svarsto pacientų slaugos organizavimo ir tobulinimo klausimus<sup>20</sup>.

Audituojamu laikotarpiu slaugos tarybos posėdžiai nevyko pagal patvirtintą darbo reglamentą<sup>21</sup>. 2023 m. gruodį įvykus slaugos tarybos posėdžiui, nuspręsta atnaujinti jos veiklą.

**Pažanga audito metu:** Ligoninės direktoriaus įsakymu<sup>22</sup> patvirtinta nauja gydymo tarybos sudėtis, 2024 m. vasarį įvyko gydymo tarybos posėdis.

**Medicinos etikos komisija** pagal Įstatų 70 p. nuostatas, sudaryta 2021-09-16 Ligoninės direktoriaus įsakymu Nr. D1-305(21). Dirba pagal patvirtintus Ligoninės medicinos etikos komisijos nuostatus<sup>23</sup>.

Medicinos etikos komisijos tikslas – stebėti ir teikti įstaigos administracijai rekomendacijas medicinos etikos klausimais, sprendžiant iškilusius ginčus, konfliktines situacijas tarp medikų, medikų ir pacientų bei jų artimųjų, šviesti įstaigos sveikatos priežiūros specialistus, kitus darbuotojus, pacientus medicinos etikos klausimais.

Audituojamu laikotarpiu įvyko vienas medicinos etikos komisijos posėdis. Kaip buvo užtikrintas kitų jos uždavinių ir funkcijų, susijusių su darbuotojų švietimu medicinos etikos klausimais, rekomendacijų teikimu, įstaigos teisės aktų bei vidaus dokumentų vertinimu medicinos etikos požiūriu, įgyvendinimas informacijos neturime. Sveikatos apsaugos ministru patvirtinus naujus pavyzdinių asmens sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos nuostatų reikalavimus<sup>24</sup>, neperžiūrėti ir neatnaujinti Ligoninės medicinos etikos komisijos nuostatai, neatnaujinta medicinos etikos komisijos sudėtis.

**Pastebėjimas:** Daroma išvada, kad Ligoninės kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas yra formalus.

## 1.2. Vidaus medicinos audito skyrius neturi vadovo, veiklos planų

Įstaigoje, kurioje dirba daugiau kaip 50 asmens sveikatos priežiūros specialistų, steigiamas vidaus medicininio audito padalinys<sup>25</sup>, kuris skirtas įstaigos veiklai ir asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybei vertinti ir gerinti.

Ligoninėje įsteigta medicinos audito grupė<sup>26</sup>, kurioje dirba 3 auditoriai (1,25 pareigybės). Nuo

---

<sup>19</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2011-11-15 įsakymu Nr.D1-96(11) patvirtintas VšĮ Kėdainių ligoninės gydymo tarybos darbo reglamentas (2023-04-26 įsakymas Nr.D1-157(23), 2023-11-27 įsakymas Nr. D1-368(23))

<sup>20</sup> LR sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymo Nr. I-1367, 34 str. (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>21</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-01-03 įsakymas Nr. D1-8(22) (pakeitimas 2023-11-27 įsakymas Nr. D1-370(23))

<sup>22</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr.D1-15 „Dėl 2021-09-01 įsakymo Nr. D1-297(21) „Dėl gydymo tarybos sudėties patvirtinimo“ pakeitimo“

<sup>23</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2015-06-04 įsakymas Nr.D1-37(15) „Dėl medicinos etikos komisijos sudėties, nuostatų ir darbo reglamento tvirtinimo“

<sup>24</sup> LR sveikatos apsaugos ministro 2021-07-16 įsakymas Nr. V-1672 „Dėl pavyzdinių asmens sveikatos priežiūros įstaigos medicinos etikos komisijos nuostatų patvirtinimo“

<sup>25</sup> LR sveikatos apsaugos ministro 2008-04-29 įsakymu Nr. V-338 patvirtintas minimalių asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybės reikalavimų aprašas (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>26</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-24 įsakymas Nr. AD-1-348 “Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninė valdymo struktūros tvirtinimo“

2023 m. birželio mėn. nėra medicinos audito grupės vadovo, atsakingo už grupės darbo organizavimą, veiklą. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad per audituojamą laikotarpį nebuvo sudaromi metiniai planai, neruošiamos metinės audito ataskaitos, nebuvo užtikrinama auditų vykdymo kontrolė, kaip numatyta patvirtintame vidaus medicinos audito veiklos apraše<sup>27</sup>.

**Pažanga audito metu:** Ligoninės direktoriaus įsakymu<sup>28</sup> pakeistas medicinos audito grupės pavadinimas, paskirtas asmuo laikinai eiti vidaus medicinos audito vadovo pareigas. Patvirtintas 2024 m. Ligoninės vidaus audito skyriaus medicininių auditų planas<sup>29</sup>.

### 1.3. Patvirtinta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas neatitinka esamos situacijos

Ligoninės Įstatų<sup>30</sup> 20.8.4 p. numatyta visuotinio dalininko susirinkimo (savivaldybės administracijos direktoriaus) kompetencija – valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas. Valdymo struktūra patvirtinta 2022-03-24 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>31</sup>. Struktūrą sudaro 24 skyriai, iš jų: 9 medicinos ir 11 stacionaro. Pagal patvirtintą struktūrą visi skyriai vykdo savo funkcijas, išskyrus psichiatrijos skyrių, kurio veikla sustabdyta nuo 2023-03-31<sup>32</sup>.

Išanalizavę organizacinę struktūrą, valdymą, nustatėme, kad nepakankamas aukščiausios valdymo grandies komandos formavimas. Ligoninėje neužimtas direktoriaus pavaduotojo medicinai etatas, todėl nėra optimaliai paskirstytos įstaigos vadovybei tenkančios koordinavimo veiklos ir kontrolės funkcijų apimtys. Neužtikrinamas tinkamas skyrių darbo ir veiklos organizavimas ir koordinavimas, net 7 skyriuose paskirti asmenys laikinai eiti vedėjo pareigas, neorganizuojami konkursai.

Ligoninėje nenustatytas vieningas skyrių veiklos reglamentavimas – vieni skyriai turi patvirtintus darbo reglamentus, kiti – veiklos aprašus, dalies skyrių veikla nereglementuota (pvz.: *statistikos, žmogiškųjų išteklių ir administravimo*). Kiti skyriai (pvz.: *sterilizacinė, palaikomojo gydymo ir slaugos, konsultacijų poliklinika ir t.t.*) dokumentų nepateikė. Daugumos skyrių nuostatai pasenę, neatitinka šių dienų reikalavimų, vykdomų funkcijų.

Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu<sup>33</sup> patvirtino Ligoninės pareigybių sąrašą (toliau – Sąrašas). Palyginus Sąraše nurodytus pareigybių pavadinimus su įstaigoje patvirtintu 2023 m. personalo pareigybių ir etatų sąrašu<sup>34</sup> nustatyti pareigybių pavadinimų neatitikimai - Sąraše nurodytų pareigybių nėra arba įstaigoje esančios pareigybės neįtrauktos į sąrašą. Metų eigoje pareigybės keičiamos atskirais direktoriaus įsakymais, nederinant su savivaldybės administracijos direktoriumi.

---

<sup>27</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-12-13 įsakymu Nr.D1-514(22) patvirtintas VšĮ Kėdainių ligoninės vidaus medicininio audito veiklos aprašas

<sup>28</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2024-01-12 įsakymas Nr.D1-9 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros patvirtinimo“

<sup>29</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2024-01-25 įsakymu Nr.D1-17 patvirtintas VšĮ Kėdainių ligoninės vidaus audito skyriaus planinių vidaus medicininių auditų planas 2024 metams

<sup>30</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr.AD-1-1537 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo“

<sup>31</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-24 įsakymas Nr.AD-1-348 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės valdymo struktūros tvirtinimo“

<sup>32</sup> Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie SAM direktoriaus 2023-05-08 įsakymas Nr.T1-1718

<sup>33</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-15 įsakymas Nr.AD-1-1441 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės pareigybių sąrašo tvirtinimo“

<sup>34</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2023-01-02 įsakymas D1-2(23) „Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės personalo 2023 metų pareigybių ir etatų sąrašas“

Pvz.: į sąrašą neįtrauktos administratoriaus, infekcijų kontrolės, radiacinės saugos, laboratorinės diagnostikos specialistų, refleksoterapeutas, statybininko ir kt. pareigybės.

Ligoninėje nėra tokių pareigybių, kaip gydytojas gastroenterologas, gydytojas neonatologas, medicinos mikrobiologas, mikrobiologijos laborantas ir kt.

**Pažanga audito metu:** 2024 m. savivaldybės mero potvarkiais patvirtinta valdymo struktūra<sup>35</sup> ir pareigybių sąrašas<sup>36</sup>. *Pažymėtina* – patvirtintoje valdymo struktūroje prie kolegialių organų priskirta darbo taryba, kuri veikia pagal Darbo kodekso įstatymą<sup>37</sup>, kaip kolegialus darbuotojų darbinius interesus atstovaujantis organas. Ligoninės Įstatuose<sup>38</sup> kolegialūs organai – stebėtojų, gydymo ir slaugos tarybos.

**Pastebėjimas:** Vykdamt struktūros ar pareigybių pakeitimus, jie turi būti racionaliai motyvuoti, pagrįsti ir laiku Savivaldybei teikiami panaikinti arba papildyti.

#### 1.4. Pareigybių aprašymų nuostatos neatitinka esamos situacijos

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>39</sup> 51 str. 3 p. reglamentuojama, kad įstaigos darbuotojai privalo turėti pareigines instrukcijas.

Darbuotojų pareiginės instrukcijos – tai rašytinis susitarimas dėl darbuotojo darbo funkcijų ir atsakomybės. Šio dokumento neturėjimas arba netikslus darbo pareigų ar vykdomų funkcijų apibrėžimas gali sukelti rimtų teisinių pasekmių, pavyzdžiui, darbo ginčo atveju.

Audito metu nustatyta:

- ne visoms pareigybėms yra paruošti pareigybės aprašai:

Pvz.: medicininio audito vadovas, administracijos atstovas kokybei, administratorius, elektrikas, inžinierius, šaltkalvis - elektros suvirintojas, sandėlininkas, reflekso terapeutas, patologijos skyriaus pagalbinis darbuotojas (padedantis atlikti autoopsijas).

- kai kurių pareigybių aprašų pavadinimai neatitinka Ligoninės direktoriaus patvirtinto pareigybių ir etatų sąrašo:

Pvz.: etatų sąrašė pareigybė vadinasi administratorius viešiesiems pirkimams, pareigybių aprašas – vyresniojo administratoriaus viešiesiems pirkimams, dantų protezavimo skyriaus vedėjo pareigybės aprašymas – protezavimo laboratorijos vedėjo – gydytojo odontologo, fizinės reabilitacijos skyriaus vedėjo pareigybės aprašas – ambulatorinės reabilitacijos skyriaus vedėjo – fizinės medicinos ir reabilitacijos gydytojo pareigybės aprašas

- kai kurių pareigybių aprašai parengti 2007 m., 2010 m., 2013 m.
- pasitaiko atvejų kada darbuotojai nesupažindinti pasirašytinai.
- kai kuriuose pareigybės aprašuose dubliuojasi vykdomos funkcijos, neatskirtos atsakomybės:

<sup>35</sup> Kėdainių rajono savivaldybės mero 2024-01-05 potvarkis Nr. MP1-12 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninė valdymo struktūros tvirtinimo“

<sup>36</sup> Kėdainių rajono savivaldybės mero 2024-01-05 potvarkis Nr. MP1-11 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės pareigybių sąrašo tvirtinimo“

<sup>37</sup> LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, 169-176 str.

<sup>38</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A-1-1538 “Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo” (pakeitimas Kėdainių rajono savivaldybės mero 2023-12-29 potvarkis Nr. MP1-541)

<sup>39</sup> LR sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

Pvz.: vaistinės vedėjo ir vaistininko technologo pareigybės aprašuose nurodytos 6-os tos pačios funkcijos, vyresniojo administratoriaus viešiesiems pirkimams ir administratoriaus viešiesiems pirkimams pareigybių aprašai yra identiški.

Nuo Ligoninės pareiginių nuostatų patvirtinimo ne kartą keitėsi teisės aktai, vyko pokyčiai įstaigos veikloje, apskaitos organizavime, todėl pareiginėse instrukcijose nurodytos funkcijos (pareigos) nepilnai atitinka šiuo metu galiojančius teisės aktų reikalavimus. Kadangi kai kurių darbuotojų pareigybės aprašymai neatitinka atliekamų darbo funkcijų, esamos įstaigos situacijos, todėl neužtikrinama pakankama kontrolės funkcija bei efektyvus įstaigos administravimas. Būtina peržiūrėti ir atnaujinti darbuotojų pareiginius nuostatus (pareigybių aprašymus), nustatant jų atitikimą šiuo metu galiojantiems teisės aktams ir įstaigai reikalingoms darbuotojų funkcijoms.

**Pastebėjimas:** Esamos situacijos neatitinkantys skyrių nuostatai, pareigybių nuostatai, kurie nesuderinti su patvirtintu pareigybių sąrašu - galimas poveikis atskaitingumui, funkcijų dubliavimui, atsakomybių pasidalinimui, darbo ginčams. Tai daro įtaką veiklos efektyvumui ir ekonomiškumui.

## 2. LIGONINĖS VEIKLOS PLANAVIMAS IR PRIEŽIŪRA TURI TRŪKUMŲ

Ligoninės direktoriaus pareigybės aprašyme<sup>40</sup> nurodyta, kad direktorius planuoja įstaigos Įstatuose nustatytus tikslus ir uždavinius, organizuoja įstaigos veiklą ir jai pavestų funkcijų vykdymą.

### 2.1. Netinkamas veiklos planavimas

Kėdainių rajono savivaldybės strateginiuose veiklos planuose<sup>41</sup> patvirtinta Sveikatos apsaugos programa, kurioje vienas iš uždavinių yra „siekti gyventojų sveikatos išsaugojimo, gerinant sveikatos priežiūros paslaugų kokybę ir prieinamumą“. Įgyvendinant šį uždavinį numatomos priemonės, kurias vykdo savivaldybės viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigos. Programa yra tęstinė ir viena iš programos vykdytojų yra Ligoninė. Rengiamos programos, kurioms dalinis finansavimas skiriamas iš Savivaldybės biudžeto<sup>42</sup> (3 priedas).

Ligoninėje patvirtintas strateginis 2019-2023 m. veiklos planas<sup>43</sup>, kuriame strateginiai Ligoninės tikslai ir veiklos kryptys, uždaviniai bei priemonės tikslams įgyvendinti, susieti su Kėdainių rajono strateginiame plėtros iki 2030 metų plane<sup>44</sup> numatytais tikslais.

---

<sup>40</sup> Kėdainių rajono savivaldybės mero 2023-05-29 potvarkio Nr.MP1-95 „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“, 8.2. p.

<sup>41</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2019-03-20 Nr. TS-2 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės 2019-2021m. strateginis veiklos planas ( pakeitimas 2019-09-27 Nr. TS-171); 2019-12-20 Nr. TS-270 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės 2020-2022m. strateginis veiklos planas; 2020-12-18 Nr. TS-287 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės 2021-2023 m. strateginis veiklos planas

<sup>42</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023-01-27 sprendimas Nr. TS-3

<sup>43</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-05-22 įsakymas Nr. AD-1-579

<sup>44</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-25 sprendimu Nr. TS-217 patvirtintas Kėdainių rajono strateginis plėtros planas iki 2030m.

Strateginių tikslų įgyvendinimui<sup>45</sup> ir vidaus kontrolės vykdymo užtikrinimui<sup>46</sup> turi būti rengiami metiniai veiklos planai. Įstaigos vadovo kompetencija<sup>47</sup> – rengti įstaigos veiklos planus ir ataskaitas. Audito metu nustatyta – Ligoninėje metiniai veiklos planai nerengiami, taip pat nėra duomenų dėl rengiamo naujo strateginio veiklos plano.

**Pastebėjimas:** Savalaikiai nepriimami sprendimai dėl įstaigos strateginių veiklos planų.

## 2.2. Nepatvirtintos veiklos užduotys ir normatyvai

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>48</sup> 28 str. reglamentuoja, kad LNSS viešosios įstaigos savininko (dalininkų) kompetencija nustatyti privalomas veiklos užduotis, išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktorius, atstovaujantis savivaldybės, kaip viešosios įstaigos dalininkės (savininkės) turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimą, nenustatė veiklos užduočių, išlaidų darbo užmokesčiui normatyvų ir nepavedė Ligoninės direktoriui patvirtinti išlaidų skirtų medikamentams normatyvą.

Einamųjų metų veiklos užduočių tvirtinimas svarbus kokybės užtikrinimo ir valdymo požiūriu. Įstaiga neturėdama veiklos užduočių neužtikrina tikslingo metinio veiklos planavimo, kuriame būtų nurodomi konkretūs tikslai, jų siekimo uždaviniai, jų vykdymo terminai. Siektinos reikšmės būtinos norint vertinti įstaigos veiklos pažangą, paslaugų efektyvumą ir kokybę.

**Pastebėjimas:** Darbo užmokesčio ir medikamentų išlaidų normatyvo nenustatymas, sudaro prielaidas Ligoninės direktoriui subjektyviai disponuoti gautomis pajamomis, neužtikrina efektyvaus lėšų naudojimo, neleidžia planuoti darbo užmokesčio išlaidų dydžio metų pradžioje ar jo kitimo/didinimo metų eigoje.

## 2.3. Nepasiektas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardo rodiklis

Sveikatos apsaugos ministras kiekvienais metais tvirtina veiklos rezultatų vertinimo rodiklių siektinas reikšmes<sup>49</sup>. 2023 metams siektinos reikšmės patvirtintos sąrašu<sup>50</sup>.

Audito metu, peržiūrėjus Ligoninės 2020-2022 m. veiklos ataskaitas, 2023 m. vidaus medicinos audito skyriaus pateiktus duomenis, įvertintas 2020-2023 m. veiklos rezultatų vertinimo rodiklių vykdymas:

- Rodiklio „Įstaigoje taikomos kovos su korupcija priemonės, numatytos sveikatos apsaugos ministro tvirtinamoje Sveikatos priežiūros srities korupcijos prevencijos programoje“ siektina

<sup>45</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2018-11-08 įsakymas Nr.D1-119 (18) „Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės administracijos darbo reglamento patvirtinimo“

<sup>46</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-03-18 įsakymu Nr. AD-1-296 patvirtintas VšĮ Kėdainių ligoninės vidaus kontrolės tvarkos aprašas

<sup>47</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A-1-1538“Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo”,31.8 p.

<sup>48</sup> LR sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr.I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>49</sup> L R sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr.I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>50</sup> LR Sveikatos apsaugos ministro 2023-05-30 įsakymu Nr.V-628 patvirtintas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2023 metų siektinų reikšmių sąrašas

reikšmė „suteiktas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardas“. Šios reikšmės pasiekimas rodo Ligoninės skaidrumą ir korupcinio pobūdžio veikų pasireiškimo tikimybę.

Nuo 2021 m. šis rodiklis nevykdomas. Ligoninės vadovas nesiima veiksmų dėl įstaigos atsparumo korupcijai indekso nustatymo kriterijų įgyvendinimo. *Pažymėtina* – Ligoninės 2023 m. veiklos ataskaita stebėtojų taryboje nesvarstyta, todėl negalime pasisakyti už pateiktų duomenų teisingumą.

**Pastebėjimas:** Daroma išvada, kad savivaldybės administracijos vyr. specialistas (savivaldybės gydytojas) neanalizuoja Ligoninės veiklos rezultatų vykdymo rodiklių, neatlieka stebėsenos dėl reikšmių pasiekimo.

#### 2.4. Netinkamai organizuojamas kai kurių pareigybių darbas

Infekcijų kontrolės darbuotojų veiklos, vykdančios infekcijų epidemiologinę priežiūrą ir valdymą asmens sveikatos priežiūros (toliau – ASP) įstaigose, aprašo<sup>51</sup> 12 p. ir 13<sup>1</sup> p. nurodo, kad infekcijų kontrolės specialistų skaičius stacionarinėse ASP įstaigose, kurios teikia ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas, priklauso nuo lovų ir apsilankymų per metus skaičiaus. Vadovaujantis aprašu, stacionarinės ASP įstaigos:

- kurios teikia ambulatorines ASP paslaugas ir turi 50-100 tūkst. apsilankymų per metus, papildomai turi turėti vieną infekcijų kontrolės specialistą, dirbantį ne mažesniu nei 0,5 etato krūviu;
- kuriose lovų skaičius mažesnis kaip 250 vnt. turi dirbti vienas specialistas.

Audito metu nustatyta, Ligoninėje 2023 m. pabaigoje buvo 223 lovos<sup>52</sup>, per metus suteiktos 103 999 antrinio lygio ambulatorinės konsultacijos, dirba vienas infekcijų kontrolės specialistas G.L., kurio darbo krūvis 0,25 etato<sup>53</sup>.

Nuo 2023-07-01 įsigaliojus farmacijos įstatymo<sup>54</sup> 35 str. 12 p. pakeitimui vaistinės patalpose darbo laiku turi dirbti bent vienas vaistininkas, išskyrus miestus, turinčius mažiau kaip 3 tūkst. gyventojų, ir kaimo gyvenamąsias vietas, kuriuose, nesant vaistininko, vaistinės patalpose jos darbo laiku gali dirbti vaistininko padėjėjas (farmakotechnikas).

Audito metu nustatyta, Ligoninės vaistinėje dirba vaistinės vedėjas (vaistininkas), vaistininko padėjėjas (farmakotechnikas) ir valytojas<sup>55</sup>. Vadovaujantis šiuo straipsniu vienas vaistininko padėjėjas (farmakotechnikas) negali dirbti vaistinėje. Todėl būtina užtikrinti, kad vaistinės vedėjo (vaistininkas), atostogų/ nedarbingumo laikotarpiu, vaistinės patalpose darbo laiku dirbtų bent vienas vaistininkas.

**Pastebėjimas:** Ligoninėje infekcijų kontrolės specialisto, vaistininko padėjėjo (farmakotechnikas) pareigybėms netaikomi galiojantys teisės aktų reikalavimai.

<sup>51</sup> LR sveikatos apsaugos ministro 2008-11-14 įsakymas Nr.V-1110 “Dėl hospitalinių infekcijų epidemiologinės priežiūros ir valdymo” (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>52</sup> Higienos instituto duomenys [https://stat.hi.lt/default.aspx?report\\_id=252](https://stat.hi.lt/default.aspx?report_id=252), stacionaro lovų skaičius pagal lovų profilių grupes

<sup>53</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2023-01-02 įsakymas D1-2(23) „Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės personalo 2023 metų pareigybių ir etatų sąrašas“

<sup>54</sup> LR farmacijos įstatymas 2006-06-22 Nr. X-709 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>55</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2023-01-02 įsakymas D1-2(23) „Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės personalo 2023 metų pareigybių ir etatų sąrašas“

## 2.5. Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas neatitinka teisės aktų nuostatų

Darbo kodekso<sup>56</sup> 140 str. numato įstaigoje patvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, kurioje nurodomos darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos ir darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus), papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka, darbo užmokesčio indeksavimo tvarka.

Audituojamu laikotarpiu galiojo dvi Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutartys:

- 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133, kuri galiojo nuo 2019-01-01 iki 2022-01-01 (toliau – 2019 m. LNSS šakos sutartis);
- 2021 m. lapkričio 15 d. Nr. S-234, galiojanti nuo 2022-01-01 (toliau – 2022 m. LNSS šakos sutartis).

2019 m. LNSS šakos sutarties pagrindu Ligoninė parengė darbo apmokėjimo tvarkos aprašą<sup>57</sup> (toliau – Tvarkos aprašas). Įsigaliojus 2022 m. LNSS šakos sutarčiai Tvarkos aprašas nebuvo peržiūrėtas, keistas, derintas.

Darbo apmokėjimo tvarkos apraše nustatėme šiuos esminius trūkumus:

- nenustatyti kriterijai, kuriais remiantis nustatoma konkreti darbuotojų (gydytojų, slaugos specialistų, akušerių, kitų sveikatos priežiūros ar farmacijos specialistų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, ar su sveikatos priežiūros paslaugų teikimu susijusiems darbuotojams) darbo užmokesčio pastovioji dalis; nenustatyta į ką atsižvelgiant, darbuotojui gali būti nustatytas didesnis darbo užmokesčio pastovios dalies dydis; Tvarkos apraše nurodomas tik mažiausias darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficientas, nenustatyti maksimalūs dydžiai.

- nedetalizuoti kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant darbo užmokesčio kintamąją dalį, nenustatyti kintamosios darbo užmokesčio dalies dydžiai ar jų intervalai (minimalūs ir maksimalūs dydžiai)

Tvarkos aprašo<sup>57</sup> 5 p. nurodoma, kad kintamoji darbo užmokesčio dalis darbuotojams gali būti nustatoma už darbuotojo specialybę, darbo sudėtingumą, darbuotojo stažą. Tačiau nedetalizuojama ir lieka neaišku kaip yra vertinami darbo sudėtingumo kriterijai, kurios specialybės ar pareigybės darbuotojams gali būti skiriama kintamoji dalis už specialybę.

Vadovaujantis 2022 m. LNSS šakos sutarties 13.4 punktu, numatyta – įstaigoje gali būti mokami *priedai* (o ne kintamoji dalis, kaip numatyta Tvarkos apraše<sup>51</sup>) už darbuotojo, *toje pačioje įstaigoje*, turimą ne mažesnę nei 5 metų darbo stažą (įskaitomas gydytojo rezidento darbo stažas), o Tvarkos apraše 5.3.punktu numatyta, kad darbuotojo darbo stažas apskaičiuojamas – sumuojami sveikatos priežiūros specialisto išdirbti metai 5 metų intervalais *visose sveikatos priežiūros įstaigose, kuriose darbuotojas yra dirbęs*, į darbo stažą taip pat įskaitomas gydytojo rezidento darbo stažas.

Atsižvelgiant į tai, darbuotojui kintamoji dalis už darbo stažą nustatyta didesnė, nes skaičiuojant įtrauktas darbuotojo darbo stažas *visose sveikatos priežiūros įstaigose*:

<sup>56</sup> LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, 140 str.

<sup>57</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2019-05-23 įsakymas Nr.D1-133(19) „Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas“



- asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams, neteikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų, nenurodyti konkretūs pastoviosios darbo užmokesčio dalies dydžiai, nenustatyti nei minimalūs, nei maksimalūs dydžiai ar jų intervalai;
- nenustatyta priedų ir priemonių skyrimo tvarka, dydžiai ar dydžių intervalai;
- 2022 m. LNSS šakos sutartyse numatyta galimybė kompensuoti kelionės į darbą ir iš jo išlaidas įstaigos darbuotojams. Tvarkos apraše kompensavimo tvarka ir dydžiai nenustatyti. Ligoninė parengė ir vadovo įsakymu patvirtino atskirą kelionės išlaidų kompensavimo tvarką<sup>58</sup>, tačiau jos nesuderino su profesinėmis sąjungomis.

Patikrinus kelionės išlaidų kompensavimo apskaičiavimo teisingumą, nustatyta – nesilaikoma tvarkos taisyklių: nepatvirtintas vardinis sąrašas, kompensavimo išlaidos skaičiuojamos ne tvarkoje nurodytu principu:

- Tvarkos apraše nenustatyti profesinės kvalifikacijos tobulinimo išlaidų dydžiai atskiroms sveikatos priežiūros specialistų grupėms, nenustatytas kvalifikacijos tobulinimui darbuotojams suteikiamų ir apmokamų dienų skaičius;
- Tvarkos apraše neaparta nemokamų atostogų ir kitų neatvykimų į darbą trukmė ir suteikimo tvarka;
- Tvarkos apraše neapartas darbo ir poilsio laikas.

Negalėjome atlikti darbo užmokesčio nustatymo darbuotojams pagal įstaigos patvirtintą Tvarkos aprašą vertinimą, nes nenustatyti darbo užmokesčio dydžiai, neaiškūs priedų ir priemonių skyrimo pagrindai.

**Pastebėjimas:** Taikant darbo apmokėjimo ir skatinimo sistemą, Ligoninėje nesiekama geresnių veiklos rezultatų ir neužtikrinamas efektyvus darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimas: sudarytos prielaidos priedus, priemokas skirti subjektyviu įstaigos vadovo sprendimu, dažnai to sprendimo tinkamai nepagrindžiant.

## 2.6. Ligoninės darbuotojų sąrašas dėl viešų ir privačių interesų neatnaujinamas

Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo<sup>59</sup> 22 str. 2 d. Ligoninėje patvirtintas vardinis darbuotojų, privalančių deklaruoti viešus ir privačius interesus, sąrašas. Nuo 2021 m. sąrašas nėra atnaujintas.<sup>60</sup>

## 3. ĮSTAIGOS TURTO VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ

Ligoninės įstatuose<sup>61</sup> direktoriaus kompetencijai priskirta užtikrinti įstaigos turto efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą.

<sup>58</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-03-18 įsakymas Nr.D1-120(22) „Kelionės išlaidų kompensavimo į darbą ir atgal iš darbo išlaidų kompensavimo tvarkos aprašas“

<sup>59</sup> Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>60</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2020-03-05 įsakymas Nr. D1-84(20) „Dėl darbuotojų privalančių deklaruoti viešus ir privačius interesus“, pakeitimas 2021-02-22 įsakymas Nr. D1-81(21)

<sup>61</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A-1-1538 “Dėl viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės įstatų tvirtinimo”

### 3.1. Interneto svetainė neatitinka nustatytų reikalavimų

Ligoninės interneto svetainė neatitinka Bendrųjų valstybės ir savivaldybės institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo<sup>62</sup> nuostatų. Nuo 2023 m. spalio įstaigoje dirba komunikacijos specialistas T.Š., kurio viena iš funkcijų „nuolat atnaujina ir prižiūri visų Ligoninės interneto svetainių bendrąją informaciją“. Peržiūrėjus interneto svetainę nustatyta:

– nėra informacijos užsienio kalba; neskelbiami planavimo dokumentai (strateginiai/metiniai veiklos planai);

– neskelbiama informacija apie įstaigos vadovą, vadovų darbotvarkę; darbuotojų sąrašas ir kontaktinė informacija; informacija apie komisijas ir darbo grupes (jų veikla);

– neskelbiama konsultacijų poliklinikos gydytojų darbo grafikas; nėra mokamų nemedicinių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos;

– neskelbiamos ASP paslaugų laukimo eilių stebėsenos ataskaitos ir kt.

Administracija neužtikrina, kad įstaigos interneto svetainėje būtų skelbiama tik aktuali ir teisiškai galiojanti informacija, kuri būtų atnaujinama pagal keitimosi periodiškumą (ne rečiau 3 mėnesiai)<sup>62</sup>.

**Pažanga audito metu:** 2024-01-04 sudaryta sutartis<sup>63</sup> dėl interneto svetainės modernizavimo.

**Pastebėjimas:** Administracija turi užtikrinti, kad interneto svetainėje [www.kedligonine.lt](http://www.kedligonine.lt) skelbiama informacija neklaidintų visuomenės, būtų aktuali ir galiojanti.

### 3.2. Neviešinama informacija apie gautą/ naudotą įmonių paramą

Sveikatos apsaugos ministro įsakymu<sup>64</sup> yra patvirtintos rekomendacijos dėl ASP įstaigų paramos gavimo ir teikimo apskaitos ir viešinimo sistemos taikymo. Rekomendacijos įpareigoja Ligoninę sukurti ir taikyti paramos gavimo ir teikimo apskaitos ir viešinimo sistemą, kurioje būtų numatyta Labdaros ir paramos įstatymo<sup>65</sup> reikalavimus atitinkanti paramos gavimo, teikimo ir viešinimo tvarka. Pateiktoje formoje numatyta fiksuoti informaciją apie paramos teikėjų skirtą paramą ir jų laimėtus viešuosius pirkimus.

Audito metu, susipažinus su Ligoninės internetine svetaine, nustatyta – interneto svetainėje neviešinama informacija apie paramos gavimą ir naudojimą. Tam tikra statistinė paramos gavimo informacija yra nurodyta Ligoninės 2022 m. veiklos ataskaitoje<sup>66</sup>, tačiau joje nėra pateikiami duomenys apie paramos teikėjų laimėtus viešuosius pirkimus.

**Pastebėjimas:** Ligoninė interneto svetainėje neskelbia informacijos apie paramos gavimą ir naudojimą bei paramos teikėjų laimėtus viešuosius pirkimus Ligoninėje.

<sup>62</sup> LR Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>63</sup> 2024-01-04 su M.J. vykdančiu individualią veiklą pagal pažymą Nr. 927630 sudaryta internetinės svetainės modernizavimo, talpinimo ir elektroninių pašto dėžučių talpinimo teikimo sutartis Nr. SR-1

<sup>64</sup> LR sveikatos apsaugos ministro 2022-07-25 įsakymas Nr. V-1270 „Dėl rekomendacijų dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų paramos gavimo ir teikimo apskaitos ir viešinimo sistemos taikymo“

<sup>65</sup> LR Labdaros ir paramos 1993-06-04 įstatymas Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>66</sup> [www.kedligonine.lt](http://www.kedligonine.lt)

### 3.3. Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimo trūkumai

Audito metu nustatyta, tarnybiniai automobiliai nepriskirti asmenims, kurie būtų atsakingi už automobilių priežiūrą, naudojimą ir saugojimą, kaip numatyta tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše<sup>67</sup>. Faktinė automobilių degalų naudojama bazinė norma ir taikomas degalų naudojimo koeficientas nepatvirtinti automobilių kuro normų sąrašu<sup>68</sup>. Neatnaujintas darbuotojų sąrašas<sup>69</sup>, pagal kurį išduodamos kuro kortelės, dalis sąrašo darbuotojų Ligoninėje nedirba. Neužtikrinama kelionės lapų pildymo kontrolė:

- netinkamai vykdomas kelionės lapų išdavimas, trūksta atsakingų asmenų parašų kelionės lapų registre;
- kelionės lapuose nefiksuojamas degalų pylimas.

Perduodant tarnybinių automobilių naudotis asmeniniams tikslams, nesilaikoma nustatytos tvarkos<sup>70</sup> (nėra motyvuoto prašymo). Nevykdomas įsakymas dėl vairuotojų blaivumo tikrinimo<sup>71</sup>, nuo 2022 m. liepos mėn. nepildomas blaivumo patikrinimo žurnalas.

2023 m. lapkričio mėn., pasirašius mobiliųjų objektų stebėjimo ir kontrolės sistemos nuomos ir paslaugų teikimo sutartį<sup>72</sup>, tarnybiniuose automobiliuose įdiegta stebėjimo ir kontrolės sistema. Šiuo metu sistema nesinaudojama, už paslaugas sumokėta 874,24 Eur (montavimo darbai – 493,08 Eur, derinimo darbai – 229,90 Eur, mėnesinis abonementinis mokestis - 151,26 Eur).

**Pastebėjimas:** Atsakingi darbuotojai neužtikrina savalaikio bei teisingo dokumentų pildymo, efektyvios tarnybinių automobilių priežiūros bei kuro sunaudojimo kontrolės.

### 3.4. 2023 metų metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>73</sup> apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

2023 m. Ligoninė pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją. Komisijos nariai atliko inventorizacijos procedūras pagal Vyriausybės nustatytą tvarką<sup>74</sup> bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Audito metu, stebėtojo

---

<sup>67</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2018-11-26 įsakymu Nr.D1-131(18) patvirtintas VŠĮ Kėdainių ligoninės Automobilių naudojimo tvarkos aprašas

<sup>68</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2018-11-26 įsakymu Nr.D1-131(18) patvirtintas VŠĮ Kėdainių ligoninės automobilių naudojimo tvarkos aprašas, 2 priedas

<sup>69</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2018-11-26 įsakymas Nr.D1-131(18) „Dėl tvarkos aprašų ir sąrašo patvirtinimo“,

<sup>70</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2023-10-31 įsakymu Nr.D1-347(23) patvirtintas Tarnybinių automobilių naudojimo asmeniniams tikslams tvarkos aprašas

<sup>71</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-03-29 įsakymas Nr.D1-133(22) „Dėl 2022 m. vasario 18 d. įsakymo Nr. D1-73(22) “Dėl VŠĮ Kėdainių ligoninės vairuotojų blaivumo tikrinimo” pakeitimo“

<sup>72</sup> 2023-11-22 mobiliųjų objektų stebėjimo ir kontrolės sistemos „Fleet Complete“ nuomos ir paslaugų teikimo sutartis Nr.TAS0002651//SR-302

<sup>73</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 ( su vėlesniais pakeitimais)

<sup>74</sup> LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

teisėmis, dalyvauta turto (medicininė įranga, nuomojamos patalpos) inventorizacijoje, neatitikimų nenustatyta (4 priedas).

*Pažymėtina* – prie atliktos metinės inventorizacijos pateiktas komisijos protokolas nėra informatyvus, nenurodyta informacija, ar visas įstaigos turtas naudojamas veikloje, ar yra turto naudojamo pagal panaudos, nuomos sutartis, ar įstaigoje yra ilgalaikių įsipareigojimų ir kt. Nėra inventorizacijos komisijos pasiūlymų įstaigos vadovui dėl metinės inventorizacijos rezultatų.

**Pastebėjimas:** Ligoninėje atlikus metinę turto ir įsipareigojimų inventorizaciją, pateiktas komisijos protokolas nesuteikia detalios informacijos apie įstaigos valdomą turtą, neatskleidžia informacijos apie turimus įstaigos įsipareigojimus.

#### 4. VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ PROCEDŪROS TURĖJO TRŪKUMŲ

Pagrindinis viešųjų pirkimų tikslas – vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo<sup>75</sup> reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Ligoninė yra perkančioji organizacija, todėl įsigydama prekes, paslaugas ar darbus turi tinkamai planuoti bei vykdyti viešuosius pirkimus vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu<sup>76</sup>, mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu<sup>77</sup>, kitais susijusiais poįstatyminiais teisės aktais, Ligoninės direktoriaus patvirtintu viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašu<sup>78</sup> (toliau – Tvarkos aprašas).

Nuo 2023-01-01 tarybos sprendimu<sup>79</sup> savivaldybės administracijai suteikta teisė atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas ir pavesta teikti centralizuotų pirkimų veiklos paslaugas Kėdainių rajono savivaldybės kontroliuojamoms (valdomoms) perkančiosioms organizacijos (biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms). Savivaldybės įstaigos viešųjų pirkimų procedūras (planavimas, vykdymas ir sutarčių kontrolė) turi vykdyti elektroninėje erdvėje, t. y. viešųjų pirkimų valdymo sistemoje (toliau – pirkimų valdymo sistema „Ecocost“) bei vadovautis centralizuotų ir decentralizuotų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklėmis (toliau – Taisyklės)<sup>80</sup>.

##### 4.1. Nenuosekliai vykdomas Ligoninės viešųjų pirkimų planavimas

Pagal viešųjų pirkimų įstatymo<sup>81</sup> 26 str. reikalavimus, perkančiosios organizacijos planuoja savo viešųjų pirkimų poreikį, jį tvirtina ir viešina, sudarydamos galimybę tiekėjams iš anksto žinoti apie įstaigos planuojamus pirkimus. Pirkimų plano tikslas padėti nuosekliai planuoti pirkimo lėšų poreikį ir išvengti skubotų procedūrų.

<sup>75</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>76</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>77</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>78</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2017-12-04 įsakymu Nr. D1-90(17) patvirtintas VšĮ Kėdainių ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas“

<sup>79</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2022-09-30 sprendimas Nr. TS-226 „Dėl teisės atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas Kėdainių rajono savivaldybės administracijai suteikimo“

<sup>80</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-13 įsakymu Nr. AD-1-1182 patvirtintos centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>81</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

Audito metu, susipažinus su Ligoninėje numatomų pirkti darbų, prekių ir paslaugų pirkimų planais (toliau – pirkimų planas), nustatyta – Ligoninėje pirkimų planai tvirtinami kiekvienais metais. Metų eigoje pirkimų planai dažnai keičiami / papildomi, pvz.: 2022 m. direktoriaus įsakymais pirkimų planas keistas / papildytas 32 kartus.

Ligoninės sprendimai, vykdyti iš anksto neplanuotus viešuosius pirkimus, kurių poreikis iškilo dėl nenumatytų aplinkybių turėtų būti aiškiai argumentuoti ir pagrįsti dokumentuose. Pirkimų planų keitimas reiškia, kad viešųjų pirkimų planavimo etape neužtikrinamas skaidrumo principo įgyvendinimas, nes pagal pateiktus įsakymus negalima nustatyti kokiais argumentais remiantis vykdyti pirkimo plano pakeitimai.

Audito metu nustatyta, kai pirkimų planas papildomas jau įvykus viešajam pirkimui arba parengus pirkimo dokumentus:

---

Pvz.:

- ✓ 2022-01-05 pildoma pirkimo paraiška, 2022-01-07 sudaroma sutartis<sup>82</sup> ir tą pačią dieną papildytas pirkimų planas<sup>83</sup> (2.1 internetinio puslapio priežiūra)
- ✓ 2022-10-19 sudaroma sutartis<sup>84</sup>, pirkimų planas papildytas 2022-10-24<sup>85</sup> (2.32 kino ir videofilmų paslaugos)

---

Pasitaikė atvejų, kai Ligoninėje pirkimo procedūros pradedamos nesuplanavus tinkamai lėšų, neargumentuotai keičiamas pirkimo planas, o pirkimas vykdomas fragmentiškai.

---

2022-03-16 Ligoninės direktoriaus įsakymu<sup>86</sup> patvirtintas pirkimų planas (2.10 komunalinės paslaugos – 7 000,00 Eur), 2022-03-21 užpildyta pirkimo paraiška (planuojama sudaryti sutarties vertė 12 000 Eur)<sup>87</sup>. Vykdyto pirkimo metu tą pačią dieną 2 kartus įvertintas gautas tiekėjo pasiūlymas<sup>88</sup>: vienoje mažos vertės pirkimo pažymoje pasiūlymas atmestas dėl per didelės suplanuotos kainos, kitoje pažymoje tiekėjo pasiūlymas pripažintas ekonomiškai naudingiausiu. Tik 2022-03-30 patikslinamas pirkimų planas<sup>89</sup> padidinant pirkimui skiriamas lėšas (12 000 Eur) ir tą pačią dieną sudaroma sutartis<sup>90</sup>.

---

---

<sup>82</sup> 2022-01-07 internetinio puslapio [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt) priežiūros paslaugų sutartis Nr. 27 su M.J, vykdančiu veiklą pagal individualios veiklos pažymą

<sup>83</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-01-07 įsakymas Nr. D1-19(22) „Dėl 2022 biudžetinais metais numatomų pirkti perkančiosios organizacijos reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patikslinimo Nr. 1“

<sup>84</sup> 2022-10-19 filmavimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 2022/10/19/205 su UAB „Milijonas stogų“

<sup>85</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-10-24 įsakymas Nr. D1-405(22) „Dėl 2022 biudžetinais metais numatomų pirkti perkančiosios organizacijos reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patikslinimo Nr. 22“

<sup>86</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-03-16 įsakymas Nr. D1-348(22) „Dėl 2022 biudžetinais metais numatomų pirkti perkančiosios organizacijos reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patikslinimo Nr.1“

<sup>87</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2022-03-21 pirkimo paraiška

<sup>88</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2022-03-28 mažos vertės pažymos

<sup>89</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-03-30 įsakymas Nr. D1-136(22) „Dėl 2022 biudžetinais metais numatomų pirkti perkančiosios organizacijos reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patikslinimo Nr.2“

<sup>90</sup> 2022-03-30 gamybinių, statybinių bei kitų atliekų surinkimo ir perdavimo sutartis Nr. 110 su UAB „Ekonovus“

Atsižvelgiant į Ligoninės poreikius, rengiantis pirkimui pirmiausiai turi būti atliekamas rinkos tyrimas, kurio metu nustatomi pirkimo objektui keliami reikalavimai, įvertinama tiekėjų (dalyvių ir prekės gamintojų) konkurencija atitinkamoje rinkoje. Nuo to, kaip objektyviai ir kokybiškai atliekamas rinkos tyrimas, tiesiogiai priklauso ir galutiniai pirkimo rezultatai, konkurencija pirkime ir pirkimo laimėtojas. Rinkos tyrimų atlikimas svarbus metinių pirkimo planų sudarymo etape, siekiant nustatyti planuojamo pirkimo vertę.

Vertinant dokumentus pastebėta - neišku ar visais atvejais pirkimo iniciatoriai atliko rinkos tyrimą, nes rengiantis pirkimui pirkimų paraiškose, kituose vidiniuose dokumentuose, nenurodomi svarbiausi atlikto rinkos tyrimo rezultatai.

Atkreiptinas dėmesys, kad kai kuriais atvejais Ligoninės pirkimų paraiškose preliminarios planuojamų pirkimų vertės nurodomos itin tiksliai.

---

Pvz.:

- ✓ magneto terapijos aparatas, 3 669,00 Eur (be PVM)<sup>91</sup>, sudaryta sutartis su UAB „Limeta“, sutarties vertė – 3 669,00 Eur (be PVM)<sup>92</sup>;
- ✓ ultragarso terapijos aparatas, 3 110,00 Eur (be PVM)<sup>93</sup>, sudaryta sutartis su UAB „Limeta“, sutarties vertė – 3 110,00 Eur (be PVM)<sup>94</sup>;
- ✓ limfodrenažinis aparatas, 3 250,00 Eur (be PVM)<sup>95</sup>, sudaryta sutartis su UAB „Limeta“, sutarties vertė – 3 250,00 Eur (be PVM)<sup>96</sup>.

---

Pagal Tvarkos aprašo ir Taisyklių<sup>97</sup> punktų eiliškumą, pirmiausiai inicijuojant pirkimą pildoma pirkimo paraiška, kurioje be kitos svarbios informacijos yra nurodoma planuojama numatoma sutarties vertė. Darytina išvada, kad tokiais atvejais kai paraiškos vertė euro tikslumu sutampa su sudarytos sutarties verte, pirkimų paraiškos buvo pildomos jau po faktiškai įvykusio pirkimo ir pirkimo iniciatoriui jau žinant tikslią tiekėjo pasiūlytą kainą už prekes.

**Pastebėjimas:** Pagal pateiktus įsakymus negalima nustatyti, kokiais argumentais remiantis vykdyti pirkimo plano pakeitimai. Parengiamuosiuose viešųjų pirkimų dokumentuose nepagrindžiami rinkos tyrimo rezultatai, todėl ne visada aišku, kokie tiekėjai apklausti, kokios prekių ir medicininių įrenginių savybės, parametrai, gamintojai buvo vertinti pirminės apklausos metu.

---

<sup>91</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2023-05-08 pirkimo paraiška

<sup>92</sup> 2023-05-31 prekių viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. KC-169/RL/SR159

<sup>93</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2023-05-08 pirkimo paraiška

<sup>94</sup> 2023-05-31 prekių viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. KC-171/RL/SR-158

<sup>95</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2023-05-08 pirkimo paraiška

<sup>96</sup> 2023-05-31 prekių viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. KC-170/RL/SR-157

<sup>97</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2017-12-04 įsakymu Nr. D1-90(17) patvirtintas VšĮ Kėdainių ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas“; Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-13 įsakymu Nr. AD-1-1182 patvirtintos centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais)

## 4.2. Viešųjų pirkimų vykdymo trūkumai

Viešuosius pirkimus privalo vykdyti organizacijos, turinčios perkančiosios organizacijos statusą, kuris nustatomas pagal viešųjų pirkimų įstatymo 2 str. 25 d. nurodytus kriterijus. Ligoninė yra perkančioji organizacija ir privalo vykdyti viešojo pirkimo procedūras.

Audito metu nustatyta atvejų, kai Ligoninė neįvykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų sudarė viešojo pirkimo sutartis.

- 
- ✓ 2023-02-08 sudaryta didmeninio pirkimo-pardavimo sutartis<sup>98</sup>;
  - ✓ 2022-04-01 sudaryta sutartis dėl medicinos fizikos konsultacijų<sup>99</sup>.
- 

Nuo 2023-01-01 galiojančių Taisyklių 23 p. nustatyta – pirkimų organizatorius, atlikdamas mažos vertės pirkimą neskelbiamos apklausos būdu, turi apklausti ne mažiau kaip 3 potencialius tiekėjus, išskyrus Taisyklių 24 p. nustatytus atvejus. Audito metu, susipažinus su pateiktomis pirkimo paraiškomis nustatyta, kad nesikreipiama į daugiau nei vieną teikėją. Ligoninės atsakingi darbuotojai nurodė, kad šiuose pirkimuose yra ir kitų tiekėjų, galinčių pateikti reikalingų prekių ir suteikti paslaugų.

Pvz.:

- 
- ✓ inkariniai siūlai menisko siuvimui (8 000 Eur)<sup>100</sup>, kviečiamas vienintelis tiekėjas su kuriuo sudaroma sutartis<sup>101</sup>;
  - ✓ medicinos technikos prietaisų metrologinės patikros ir techninės būklės patikrinimo paslauga, (15 000 Eur)<sup>102</sup>, kviečiamas vienintelis tiekėjas su kuriuo sudaroma sutartis<sup>103</sup>;
- 

**Pastebėjimas:** Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų principų įgyvendinimą, siekiant išvengti galimo asmeninio suinteresuotumo vykdant pirkimus, taip pat siekiant plėtoti konkurenciją, rekomenduojame atlikti objektyvius ir išsamius rinkos tyrimus ir dėti pastangas kreipiantis į daugiau nei vieną tiekėją.

Pagal viešųjų pirkimų įstatymo<sup>104</sup> nuostatas pirkimo sutartis žodžiu gali būti sudaroma tik tada, kai supaprastinto pirkimo sutarties vertė neviršija 5 000 Eur (be PVM). Vertinant atsirinktas po mažos vertės pirkimų procedūrų sudarytas sutartis nustatyta – 2 atvejais pirkimų sutarčių vertės viršijo 5 000,00 Eur, tačiau nebuvo sudarytos rašytinės sutartys.

- 
- ✓ Katodo galios generatoriaus pirkimas, sutarties vertė – 8 167,50 Eur<sup>105</sup>;
  - ✓ Medicinos įrangos remonto pirkimas, sutarties vertė – 8 712,00 Eur<sup>106</sup>.
- 

<sup>98</sup> 2023-02-08 didmeninio pirkimo-pardavimo sutartis Nr. K-15-20230208-SR-0046 su UAB „Makveža“

<sup>99</sup> 2022-04-01 paslaugų teikimo sutartis Nr. 109 su A. R., veikiančiu pagal individualios veiklos pažymą Nr. 745164

<sup>100</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2023-08-22 pirkimo paraiška

<sup>101</sup> 2023-09-14 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 2023-09/14/SR-222 su UAB „Osteca“

<sup>102</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2023-06-13 pirkimo paraiška

<sup>103</sup> 2023-07-03 paslaugų pirkimo sutartis Nr. AM-201/SR-176 su UAB „Limeta“

<sup>104</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>105</sup> 2022-11-11 PVM sąskaita faktūra Nr. 1673094995

<sup>106</sup> 2022-10-11 PVM sąskaita faktūra Nr. 1673094898

Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. numato pagrindinius viešųjų pirkimų principus, kurių privalo laikytis perkančioji organizacija atliekant pirkimo procedūras. Audito metu nustatyta, kad Ligoninės direktoriaus įsakymu<sup>107</sup> paskirtas už sutarties priežiūrą atsakingas asmuo M. M., neįvertino, kada turi būti pradėtas naujas pirkimas.

---

Ligoninei atlikus viešojo pirkimo procedūrą dėl atliekų surinkimo ir perdavimo naudojimui/šalinimui ir sudarius sutartį<sup>108</sup>, nustatyta sutarties vertė 16 728,25 Eur (su PVM). 2023 m. spalio mėn. už paslaugas jau buvo sumokėta 34 464,53 Eur.

---

Sutarties vykdymo metu viršijusi pirkimo sąlygose nurodytą sutarties vertę, pasiekus sutartyje numatytą sumą – vykdomas naujas pirkimas. Šiuo atveju Ligoninė, išnaudojusi maksimalią pirkimo sąlygose nustatytą paslaugų vertę<sup>109</sup>, turėjo vykdyti naujas viešojo pirkimo procedūras ir paslaugą įsigyti viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka<sup>110</sup>.

Viešųjų pirkimų įstatyme neįprastai mažos kainos instituto nuostatomis įtvirtinta privaloma pasiūlymo vertinimo procedūra, reiškianti perkančiosios organizacijos pareigą, susipažinus su visais pasiūlymais, prieš nusprendžiant sudaryti viešojo pirkimo sutartį, iš pradžių paprašyti tiekėjo pagrįsti siūlomą neįprastai mažą kainą.

Ligoninė pasiūlymų vertinimo metu (vykdyta skelbiama apklausa) nereikalavo, kad pirkimo laimėtojas pagrįstų pasiūlyme nurodytą neįprastai mažą kainą, nors laimėtojo pasiūlymų vertė yra 30 procentų mažesnė už kitų tiekėjų, kurių pasiūlymai neatmesti dėl kitų priežasčių ir kurių pasiūlyta kaina neviršija pirkimui skirtų lėšų.

---

2022-08-18 mažos vertės pirkimo pažyma: UAB „Gedulo sala“ – 0,00 Eur, antras tiekėjas – 299,00 Eur;

2023-08-25 mažos vertės pirkimo pažyma: UAB „Gedulo sala“ – 0,00 Eur, antras tiekėjas – 0,00 Eur, trečias tiekėjas – 6,05 Eur.

---

Pažymėtina, kad neįprastai mažos pasiūlytos kainos institutas taikomas kaip papildoma priemonė įvertinant pasiūlyme nurodytos kainos bei pasiūlymo pagrįstumą ir tiekėjo galimybes tokia kaina tinkamai įvykdyti pirkimo sutartį.

Administracijos su Ligonine sudarytoje centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutartyje<sup>111</sup> (toliau – Sutartis) nustatyta, kad šalys turi laikytis viešųjų pirkimų duomenų ir dokumentų pateikimo tvarkos ir terminų, taip pat kitų procedūrų, nustatytų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklėse<sup>112</sup>.

---

<sup>107</sup> VŠĮ Kėdainių direktoriaus 2023-01-03 įsakymas Nr. D1-7(23) „Dėl asmens atsakingo už sutarties vykdymą“

<sup>108</sup> 2022-12-30 sutartis Nr. 322 „Dėl atliekų surinkimo ir perdavimo naudojimui/šalinimui su UAB „Ekonovus“

<sup>109</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės 2022-12-15 pirkimo paraiška

<sup>110</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360003963080>

<sup>111</sup> 2022-10-26 Centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutartis Nr. NVP-688

<sup>112</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-13 įsakymu Nr. AD-1-1182 patvirtintos centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais)



Audito metu nustatyta, kad Ligoninės atsakingi darbuotojai nesivadovauja Taisyklių<sup>113</sup> 12, 26.1.1, 26.2.1 p. – pirkimų valdymo sistemoje neužpildo viešojo pirkimo inicijavimo paraiškos formos iki viešojo pirkimo pradžios. Atsakingi darbuotojai pildo popierines pirkimo paraiškos formas pagal Ligoninės direktoriaus 2017-12-04 patvirtintą Tvarkos aprašą<sup>114</sup>. Popierinę paraišką suderintą su vyr. buhalteriu tvirtina Ligoninės direktorius. Tik atlikus viešojo pirkimo procedūras, atsakingi darbuotojai pirkimų valdymo sistemoje „EcoCost“ inicijuoja atliktų pirkimų paraiškas.

#### Pavyzdžiui:

I. Inicijavimas		II. Dokumentų rengimas		III. Pasiūlymų laukimas		IV. Pasiūlymų vertinimas		V. Sutarties sudarymas		VI. PIRKIMO UŽBAIGIMAS	
Inicijavimo baigimo data	2023-12-19	Kvietimo data	2022-11-22	Pasiūlymų gavimo data	2023-11-22 09:15	Pasiūlymų eilės sudarymo data	2023-12-22	Sutarties data	2023-12-21	Pirkimo užbaigimo data	

Popierinė pirkimo paraiška inicijuota 2023-11-03, sutartis sudaryta 2023-11-22<sup>115</sup>.

I. Inicijavimas		II. Dokumentų rengimas		III. Pasiūlymų laukimas		IV. Pasiūlymų vertinimas		V. Sutarties sudarymas		VI. PIRKIMO UŽBAIGIMAS	
Inicijavimo baigimo data	2023-09-26	Kvietimo data	2023-09-26	Pasiūlymų gavimo data	2023-09-26 07:05:33	Pasiūlymų eilės sudarymo data	2023-09-26	Sutarties data	2023-09-26	Pirkimo užbaigimo data	2023-09-26

Popierinė pirkimo paraiška inicijuota 2023-08-17, sudaryta sutartis 2023-08-28<sup>116</sup>.

Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nustatyta pareiga perkančiosioms organizacijoms centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) paskelbti laimėjusių dalyvių pasiūlymus, sudarytas pirkimo sutartis, preliminariąsias sutartis ir šių sutarčių pakeitimus. Audito metu patikrinus sudarytas ir pavišintas 30 sutarčių CVP IS, nustatyta – laiku paskelbta 15 sudarytų sutarčių, 15 sutarčių paskelbtos pavėluotai.

Direktoriaus įsakymu<sup>117</sup> paskirtas už viešųjų pirkimų prevencinę priežiūrą atsakingas asmuo L. A. Paskirtas asmuo pareigas atlieka formaliai, audito metu dokumentų pagrindžiančių kaip atliekama pirkimų rizikos analizė ar prevencinė kontrolė pateikta nebuvo. Nustatyta, kad šio asmens funkcijos bei atsakomybė, vykdant prevencinę viešųjų pirkimų kontrolę, Ligoninės vidiniuose dokumentuose (aprašė, direktoriaus įsakyme, kuriuo jis paskirtas, ar kt. dokumente) nėra apibrėžtos, išankstinės pirkimo

<sup>113</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-13 įsakymu Nr. AD-1-1182 patvirtintos centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>114</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2017-12-04 įsakymu Nr. D1-90(17) patvirtintas VŠĮ Kėdainių ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas

<sup>115</sup> 2023-11-22 konsultacijų statybos užbaigimo srityje teikimo paslaugų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. SR-303 su UAB „Matininkas“

<sup>116</sup> 2023-08-28 paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. SR-204 su UAB „Gedulo namai“

<sup>117</sup> VŠĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2019-10-18 įsakymas Nr. D1-245(19) „Dėl asmens atsakingo už prevencinę kontrolę ir asmens atsakingo už sutarties vykdymą“

kontrolės procedūrų tvarka nenustatyta, todėl neaišku, kokius prevencinius viešųjų pirkimų kontrolės veiksmus šis asmuo turi vykdyti.

**Pastebėjimas:** Ligoninės viešųjų pirkimų procesų vykdymas neužtikrina efektyvios bei skaidrios priežiūros ir kontrolės.

#### 4.3. Ligoninėje neskiriamas pakankamas dėmesys interesų konfliktų valdymui atliekant viešųjų pirkimų funkcijas

Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo<sup>118</sup> 4 str. 3 d. 9 p. nustato, kad šio įstatymo nuostatos dėl privačių interesų deklaravimo taikomos perkančiosios organizacijos pirkimų procesuose dalyvaujantiems asmenims. Audito metu, įvertinus pateiktus dokumentus, nustatyta - esant interesų konfliktų situacijai nei pats pirkimų vykdytojas nusišalino nuo pirkimo procedūrų, nei Ligoninės atsakingi asmenys nesiėmė priemonių identifikuoti interesų konfliktus ir spręsti dėl į viešojo ir privataus intereso konfliktą patekusio asmens nušalinimo/neskyrimo atitinkamų užduočių atlikimui.

---

Medicinos įrangos techninės priežiūros ir remonto paslaugos pirkimas, planuojama sudaryti sutarties vertė 55 000,00 Eur, pirkimo būdas – supaprastintas atviras konkursas, pirkimo objektas skaidomas į 18 pirkimo dalių<sup>119</sup>. Pirkimo iniciatorius ir techninės specifikacijos rengėjas Ligoninės ūkio skyriaus inžinierius T. L. Dėl 11 pirkimo dalių sutartys sudaromos su UAB „Limeta“<sup>120</sup>. Už sutarčių vykdymą paskirtas Ligoninės ūkio skyriaus inžinierius.

---

Pagal viešai prieinamus, Privačių interesų registro PINREG, duomenis Ligoninės ūkio skyriaus inžinierius T.L. nuo 2014-09-15 dirba UAB „Limeta“<sup>121</sup>.

Nustatytas atvejis, kai Ligoninė viešojo pirkimo sutartį dėl paslaugų atlikimo sudaro su Ligoninės darbuotoju, o už šios sutarties vykdymą atsakingas paskirtas Ligoninės darbuotojas<sup>122</sup>.

---

2022-04-01 Ligoninė, dėl medicinos fiziko konsultacijų paslaugų atlikimo, sudaro viešojo pirkimo sutartį<sup>123</sup> su Ligoninės radiacinės saugos specialistu A.R., kaip su fiziniu asmeniu, veikiančiu pagal individualios veiklos pažymą.

---

Pažymime, kad tiekėjas gali būti ir fizinis asmuo, tačiau viešųjų pirkimų tarnyba kritiškai pasisako dėl paslaugų pirkimo iš savo darbuotojų. Rinkoje yra pakankamai tiekėjų, kad reikalingų prekių, paslaugų ar darbų nereikėtų pirkti iš savo darbuotojų taip keliant pagrįstų klausimų dėl tokio pirkimo skaidrumo<sup>124</sup>.

**Pastebėjimas:** Ligoninės, interesų konfliktų valdymo srityje, egzistuojanti vidaus kontrolės sistema nėra pakankama ir veiksminga, galimai neužtikrina viešuosiuose pirkimuose dalyvaujančių darbuotojų nešališkumo ir skaidrumo.

---

<sup>118</sup> Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>119</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės 2023-02-22 pirkimo paraiška

<sup>120</sup> 2023-04-13 sutartis Nr. SR-97/AK-117 su UAB „Limeta“; 2023-04-13 sutartis Nr. SR-94/AK-116 su UAB „Limeta“

<sup>121</sup> <https://pinreg.vtek.lt>

<sup>122</sup> VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus 2022-04-04 įsakymas Nr. D1-144(22) „Dėl atsakingo už sutarties vykdymą“

<sup>123</sup> 2022-04-01 paslaugų teikimo sutartis Nr. 109 su A. R., veikiančiu pagal individualios veiklos pažymą Nr. 745164

<sup>124</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/4411139906066>

## 5. LIGONINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Viena iš įstaigos siektinų reikšmių – būti nenuostolingai. Ligoninė 2023 m. dirbo pelningai, gauta 1 mln. 013,2 tūkst. Eur pelno (teigiamas finansinis rezultatas). Palyginimui 2022 m. grynasis perviršis sudarė 1 mln. 525,9 tūkst. Eur.

Atlikus įstaigos stabilumo finansinių santykių rodiklių analizę (5 priedas), nustatyta, kad ji yra likvidi, gali laiku atsiskaityti už savo trumpalaikius įsipareigojimus, nepriklausoma nuo kreditorių, jai netrūksta apyvartinių lėšų, tai leidžia vykdyti įsipareigojimus, plėsti veiklą.

Audito metu, naudodamiesi įstaigos finansinės apskaitos duomenimis, nustatėme Ligoninės lėšų šaltinius:

- pajamos už teikiamas medicines paslaugas pagal sutartis su Kauno teritorine ligonių kasa iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto;
- pajamos iš kitų juridinių ir fizinių asmenų už suteiktas mokamas paslaugas;
- savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos sveikatos programoms finansuoti;
- įvairių Europos sąjungos struktūrinių fondų ir tarptautinių organizacijų lėšos projektams vykdyti;
- iš valstybės biudžeto gautos lėšos;
- lėšos gaunamos, kaip parama ir kitos pajamos iš kitų finansavimo šaltinių.

Finansinės atskaitomybės duomenimis Ligoninė 2023 m. gavo 15 mln. 677,4 tūkst. Eur. pajamų, t. y. 1 mln. 508,0 tūkst. Eur daugiau negu 2022 m. Lentelėje pateikta informacija apie Ligoninės pajamas pagal lėšų šaltinius 2021-2023 metais.

### Ligoninės veiklos pajamos (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos pajamos	2021 m.	2022 m.	2023 m.	Pokytis lyginant 2021-2023 m. (proc.)
1.	iš valstybės biudžeto	1 290,2	804,5	138,5	- 9,3 kartus
2.	iš savivaldybės biudžeto	265,5	190,2	274,2	+ 3,3
3.	iš ES, užsienio ir tarptautinių organizacijų lėšų	45,0	132,8	67,2	+ 49,3
4.	iš kitų finansavimo šaltinių	851,6	129,7	120,8	- 7 kartus
5.	pagrindinės veiklos kitos pajamos	10 987,3	12 912,2	15 076,7	+ 37,2
	Iš viso:	13 439,6	14 169,4	15 677,4	+ 16,6

Šaltinis: Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Kėdainių ligoninės duomenis

Pajamos, kurios buvo gautos už suteiktas paslaugas iš PSDF lėšų, 2023 m. sudarė 96,2 proc., 2022 m. – 91,1 proc. nuo visų gautų lėšų.

2021-2022 metais buvo gauta pajamų iš valstybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių darbo užmokesčio kompensavimui Covid-19 ligos metu.

Pagrindinės veiklos sąnaudos 2023 metais palyginus su 2022 metais padidėjo 1 mln. 976,1 tūkst. Eur arba 15,5 proc. Sąnaudų struktūroje didžiausią dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 77,2 proc., jos per metus padidėjo 15,9 proc., bei sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 10,7 proc., jos per metus padidėjo 11,9 proc. (6 priedas).

Vertindami darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimą analizavome darbuotojų skaičiaus pokytį. Ligoninės vidutinis metinis darbuotojų skaičius 2023 m. lyginant su 2021 m. sumažėjo nuo 552 iki 481, t. y. 71 darbuotojo (7 priedas). Daugiausiai sumažėjo gydytojų (30 specialistų) ir slaugos personalo (27 specialistais), tačiau darbuotojų skaičius administracijoje didėjo (4 darbuotojais).

Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis 2023 m. lyginat su 2021 m. padidėjo visiems darbuotojams – daugiausiai gydytojams (852,80 Eur) ir administracijos darbuotojams (674,92 Eur), mažiausiai – slaugos personalui (218,5 Eur).

Palyginus darbo užmokestį 2023 m. ir 2022 m. pagal darbuotojų grupes, darbo užmokestis padidėjo: administracijai – 21,15 proc.; gydytojams – 26,80 proc.; slaugos personalui – 23,58 proc.; kitam personalui, teikiančiam ASP paslaugas – 25,78 proc.; kitas personalas – 24,17 proc. Iš viso darbo užmokesčio vidurkis padidėjo 23,88 proc.

**Pastebėjimas:** Siekiant efektyvinti Ligoninės valdymą, pareigybių skaičių administracijoje pagrįsti realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, tinkamai peržiūrėti dirbančių darbuotojų vykdomas funkcijas ir jų apimtis, nuolat analizuoti atliekamas funkcijas. Tai leistų užtikrinti tinkamą poveikį atskaitingumui, funkcijų dubliavimo išvengimo, atsakomybių pasidalinimui, darbo ginčams išvengti.

## 6. NEATNAUJINTA VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

Vidaus kontrolės politiką viešojo juridinio asmens vadovas nustato remdamasis viešojo juridinio asmens rizikos (toliau – rizika) vertinimu, atsižvelgdamas į viešojo juridinio asmens veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą viešajam juridiniam asmeniui ir vadovaudamasis vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme<sup>125</sup> vidaus kontrolės politikos nustatymui keliamais reikalavimais. Rizika yra vertinama siekiant nustatyti rizikos veiksnius ir parinkti vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

Ligoninėje neatnaujinta vidaus kontrolės politika<sup>126</sup>, pasikeitus šio įstatymo reikalavimams. Atsižvelgiant į nuolat kintančias viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos vertinimas turi būti atliekamas nuolat ir (arba) periodiškai. Dėl šios priežasties vidaus kontrolės politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas.

## 7. LIGONINĖS MIKROKLIMATAS

Vertinant Ligoninės mikroklimatą darytina išvada, kad didelę įtaką Ligoninės darbuotojams turi vadovas: jo elgesys, veikla, asmeninės ypatybės. Vadovo asmenybėje galima išskirti tris sritis, kurios tiesiogiai veikia organizacijos psichologinį klimatą: vadovavimo stilius; vadovo santykių su pavaldiniais tipas; vadovo elgesys, požiūris į veiklą. Kolektyvo sutelktumas beveik visuomet būna susijęs su visomis vadovo stiliaus ypatybėmis, tačiau glaudžiausiai – su dviem iš jų: vadovo santykiu su žmonėmis ir kolegialumu.

Siekiant, kad Ligoninė efektyviai veiktų ir siektų užsibrėžtų tikslų, reikia imtis priemonių, kurios prisidėtų prie įstaigos mikroklimato gerinimo. Mikroklimatas turi vertę tik tada, kai su juo yra

<sup>125</sup> LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002-12-10 Nr. XI-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>126</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-03-18 įsakymu Nr. AD-1-296 patvirtintas VŠĮ Kėdainių ligoninės vidaus kontrolės politikos tvarkos aprašas

susiję tam tikri rezultatai ir pasekmės. Įstaigos mikroklimatas gali puoselėti ar slopinti tokius faktorius kaip kūrybingumą, tarpasmeninę harmoniją, profesinį augimą ir kita. Norint, kad Ligoninėje būtų geras mikroklimatas, reikėtų siekti - geros bendravimo atmosferos; pagarbos kito nuomonei; aktyviai svarstyti įvairiausių klausimus ir bendrai spęsti iškilusias problemas.

**Pastebėjimas:** Ligoninėje vadovas dirba nuo 2023 m. rugsėjo mėnesio<sup>127</sup>, todėl netikslinga vertinti Ligoninės psichologinį klimatą.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	Siekiant užtikrinti kolegialių organų ir medicinos etikos komisijos veiklos gerinimą, atnaujinti jų darbą reglamentuojančius teisės aktus, bei vykdyti nustatytas funkcijas.	2024-06-30	<p>Atnaujinti ir patvirtinti reglamentuojantys teisės aktai.</p> <p>Atnaujinti ir patvirtinti Tarybų nariai (išskyrus slaugos tarybą), organizacinė struktūra.</p> <p>Suplanuoti ir vykdomi reguliarūs susirinkimai (ne mažiau kaip 3 per metus).</p>
2.	Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad personalo valdymas atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2024-11-15	<p>Parengti visų Ligoninės dokumentų atnaujinimo planą (iki 2024-03-31), priskirti prioritetus ir pagal jį rengti/naujinti bei pasitvirtinti naujus dokumentus.</p> <p>Nustatyti vidaus kontrolės procedūras ir vykdyti jų įgyvendinimo stebėseną bei neatitikimų valdymą.</p>
3.	Siekiant sumažinti interneto svetainėje neatitikimus, numatyti priemones, kad informacija interneto svetainėje būtų skelbiama teisiškai galiojanti ir savalaikiai peržiūrima.	2024-05-02	Atlikti darbus pagal pasirašytą (2024-01-04) naują paslaugų teikimo sutartį ir sukelti privalomus viešinti dokumentus.

<sup>127</sup> Kėdainių rajono savivaldybės 2023-08-22 mero potvarkis MP2-124 “Dėl Astos Šakickienės skyrimo į VšĮ Kėdainių ligoninės direktoriaus pareigas penkerių metų kadencijai”

4.	Siekiant užtikrinti efektyvų Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimą, numatyti vidaus kontrolės procedūras tarnybinių automobilių priežiūros ir valdymo srityje.	2024-04-15	Baigti derinti automobilių kelionės lapų formavimą pagal Ligoninės poreikį. Atnaujinti automobilių naudojimo tvarką, kurioje apibrėžti kontrolės procedūras susiejant su įdiegta sistema.
5.	Siekiant, kad Ligoninėje būtų sukurta veiksminga vidaus kontrolės sistema, padedanti suvaldyti su viešaisiais pirkimais susijusias rizikas, įvertinti vidaus kontrolę apimančią viešųjų pirkimų procesą ir išanalizuoti jos trūkumus.	2024-06-30	Naujai suburtai viešųjų pirkimų specialistų komandai paskirstyti funkcijas ir atsakomybes. Pasirengti neatitikimų šalinimo planą ir jį įgyvendinti. Detaliai išanalizuoti viešųjų pirkimų procesą kartu su į jį įtrauktais asmenimis. Vykdyti pirkimus laikantis nustatytų reikalavimų.

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja, laikinai atliekanti savivaldybės kontrolieriaus funkcijas

Rūta Lukoševičienė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos „Viešosios įstaigos  
Kėdainių ligoninės veiklos vertinimas“  
1 priedas

## SANTRUMPOS IR SAŲVOKOS

**LR** – Lietuvos Respublika

**SAM** - Sveikatos apsaugos ministerija

**LNSS** - Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema

**PSDF** -Privalomasis sveikatos draudimo fondas

**TLK** – Teritorinė ligonių kasa

**ASPI** - Asmens sveikatos priežiūros įstaigos

**Ligoninė** – Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė

**Įstatai** – Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninė įstatai

**Interneto svetainė** – VšĮ Kėdainių ligoninės interneto svetainė [www.kedligonine.lt](http://www.kedligonine.lt)

**CVP IS** – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

**Sutartys** – VšĮ Kėdainių ligoninės sudarytos sutartys susijusios su paslaugų teikėjais

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

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti įstaigos veiklą efektyvumo ir rezultatyvumo aspektais.

Audito objektas – Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės veikla.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar efektyviai organizuojamas įstaigos valdymas;
- ar įstaiga pinigines lėšas ir turtą naudojo rezultatyviai;
- ar įstaigoje tinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai - audito įrodymai buvo rinkti, taikant dokumentų peržiūros, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Audituojamas subjektas – Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė.

Audituojamas laikotarpis – 2020-2023 m.

Audito apribojimai – visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai		
Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
<p>1. Ligoninės veiklos reglamentavimas ir valdymas</p> <p>1.1. Kolegialių valdymo organų ir medicinos etikos komisijos darbas formalus.</p> <p>1.2. Vidaus medicinos audito skyrius neturi vadovo, veiklos planų.</p> <p>1.3. Patvirtinta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas neatitinka esamos situacijos.</p> <p>1.4 Pareigybių aprašymų nuostatos neatitinka esamos situacijos.</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome Vietos savivaldos įstatymą, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Viešųjų įstaigų įstatymą, Sveikatos apsaugos ministro įsakymus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, Savivaldybės tarybos sprendimus, Savivaldybės mero potvarkius, ligoninės direktoriaus įsakymus, ligoninės įstatus.</p> <p><b>Duomenų analizė:</b> Susipažinome su Ligoninės atsakymais į pateiktą klausimyną dėl vidaus kontrolės. Analizavome Ligoninės įstatus, kolegialų organų, medicinos etikos komisijos veiklos dokumentus, posėdžių protokolus, vidaus medicininio audito dokumentus, Ligoninės 2019–2023 veiklos strategiją, savivaldybės 2019-2021 m. ir 2021-2023 m. strateginius veiklos planus, Ligoninės skyrių darbo reglamentus, pareigybių sąrašus, pareigybių aprašymus.</p> <p><b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės direktoriumi, atsakingais darbuotojais, savivaldybės administracijos vyr. specialistu (savivaldybės gydytoja).</p>	<p>Įvertinti ar ligoninės veikla planuojama ir vykdoma tinkamai?</p>



<p>2. Ligoninės veiklos planavimas ir priežiūra turi trūkumų</p> <p>2.1. Netinkamas veiklos planavimas.</p> <p>2.2. Nepatvirtintos veiklos užduotys ir normatyvai.</p> <p>2.3. Nepasiektas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardo rodiklis.</p> <p>2.4. Netinkamai organizuojamas kai kurių pareigybių darbas</p> <p>2.5. Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas neatitinka teisės aktų nuostatų.</p> <p>2.6. Ligoninės darbuotojų sąrašas dėl viešų ir privačių interesų neatnaujinamas</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome Vietos savivaldos įstatymą, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Farmacijos įstatymą, Sveikatos apsaugos ministro įsakymus, Darbo kodeksą, Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymą, Savivaldybės tarybos sprendimus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, ligoninės direktoriaus įsakymus, Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvines sutartis.</p> <p><b>Duomenų analizė:</b> Analizavome valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus, darbuotojų asmens bylas, įsakymus personalo klausimais, darbuotojų darbo užmokesčio dokumentus. Ligoninės darbo apmokėjimo tvarką, ligoninės 2020-2022 m. veiklos ataskaitas, vidaus medicinos audito skyriaus pateiktus duomenis, Higienos instituto duomenis, kelionės išlaidų kompensavimo apskaičiavimo dokumentus.</p> <p><b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės direktoriumi, atsakingais darbuotojais, savivaldybės administracijos vyr. specialiste (savivaldybės gydytoja).</p>	<p>Įvertinti, ar Ligoninė pinigines lėšas naudoja rezultatyviai, ar efektyviai veikia Ligoninėje nustatyta darbo apmokėjimo tvarka?</p>
<p>3. Įstaigos turto valdymas ir vidaus kontrolė</p> <p>3.1. Interneto svetainė neatitinka nustatytų reikalavimų</p> <p>3.2. Neviešinama informacija apie gautą/ naudotą įmonių paramą.</p> <p>3.3. Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimo trūkumai</p> <p>3.4. 2023 metų metinė turto ir įsipareigojimų inventurizacija</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome Vietos savivaldos įstatymą, Sveikatos sistemos įstatymą, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Sveikatos apsaugos ministro įsakymus, Labdaros ir paramos įstatymą, Bendrųjų valstybės ir savivaldybės institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašą, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Vyriausybės nutarimus, Finansų ministro įsakymus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, Ligoninės įstatus, kitus vidinius Ligoninės teisės aktus</p> <p><b>Duomenų analizė:</b> Analizavome Ligoninės interneto svetainę, pareigybių aprašymus, tarnybinių automobilių priežiūros, naudojimo dokumentus, viešųjų pirkimų sutartis, metinės inventurizacijos aprašus–sitikrinimo žiniaraščius, Ligoninės veiklos ataskaitas.</p> <p>Dalyvauta metinėje inventurizacijoje – Geriatrijos, Radiologijos, konsultacijų poliklinikos skyriuose.</p> <p><b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės atsakingais darbuotojais, savivaldybės administracijos vyr. specialistu (savivaldybės gydytoja).</p>	<p>Įvertinti, ar efektyvus turto naudojimas, ar skaidriai naudojamos lėšos tarnybinių automobilių valdyme, ar tinkama turto apsauga?</p>
<p>4. Viešųjų pirkimų procedūros turėjo trūkumų</p> <p>4.1. Nenuosekliai vykdomas Ligoninės viešųjų pirkimų planavimas</p> <p>4.2. Viešųjų pirkimų vykdymo trūkumai</p> <p>4.3. Ligoninėje neskiriamas</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome Viešųjų pirkimų įstatymą, Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymą, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą, savivaldybės tarybos sprendimus, administracijos direktoriaus įsakymus, ligoninės direktoriaus įsakymus ir kitus teisės aktus susijusius su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu.</p>	<p>Įvertinti, ar skaidriai, efektyviai vykdomi viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo procesai?</p>

<p>pakankamas dėmesys interesų konfliktų valdymui atliekant viešųjų pirkimų funkcijas</p>	<p><b>Duomenų analizė:</b> Analizavome Ligoninės 2020-2023 m. viešųjų pirkimų planus, viešųjų pirkimų dokumentus, viešųjų pirkimų sutartis, CVP IS informaciją, pirkimų valdymo sistemą „EcoCost“, privačių interesų registro Pinreg duomenis.  <b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės direktoriumi, atsakingais darbuotojais, savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojais.</p>	
<p>5. Ligoninės veiklos rezultatai</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome Sveikatos sistemos įstatymą, Vietos savivaldos įstatymą, Finansinės apskaitos įstatymą.  <b>Duomenų analizė:</b> Analizavome Finansinės apskaitos duomenis, ligoninės veiklos ataskaitas, pareigybių skaičių, darbuotojų skaičių/pokyčius, darbo užmokesčio duomenis.  <b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės atsakingais darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti ligoninės veiklos rezultatai.</p>
<p>6. Neatnaujinta vidaus kontrolės politika</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą, Finansų ministro įsakymus, Ligoninės vidiniais teisės aktais ir kitais dokumentais.  <b>Duomenų analizė:</b> Analizavome Ligoninės atsakymus į klausimą dėl vidaus kontrolės.  <b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės atsakingais darbuotojais, vadovais</p>	<p>Įvertinti, ar įstaigoje veikia vidaus kontrolė?</p>
<p>7. Ligoninės mikroklimatas</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra:</b> Nagrinėjome savivaldybės mero potvarkius, Ligoninės vidiniais teisės aktais, skundai ir kt.  <b>Duomenų analizė:</b> Susipažinome su registratūros darbu, Ligoninės darbuotojų bendravimu su pacientais.  <b>Pokalbiai/susirašinėjimai el. paštu su:</b> Ligoninės darbuotojai, vadovai.</p>	<p>Susipažinti su įstaigos mikroklimatu</p>

**Savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų biudžeto lėšomis finansuojamos programos**

(tūkst. Eur)

Vykdamos programos	2020 m.		2021m.		2022 m.		2023 m.		Komentarai
	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	
<b>Siekti gyventojų sveikatos išsaugojimo, gerinant sveikatos priežiūros paslaugų kokybę ir prieinamumą</b>									
Vykdyti VšĮ Kėdainių ligoninės dantų protezavimo programą	40,0	40,0	40,0	37,3	20,0	20,0	x	x	2022-03-25 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-212. Įgyvendinant programą savivaldybės biudžeto lėšomis dantų protezavimo paslauga suteikta: 2020m.- 82, 2021m.- 87, 2022m. - 41 asmenims.
Vykdyti Kėdainių rajono Tuberkuliozės prevencijos, ankstyvosios diagnostikos, gydymo ir kontrolės 2017 - 2022m. programą	35,3	35,3	35,3	35,3	18,2	18,2	x	x	2022-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-200. (programos lėšomis mokamos lizingo įmokos (6 m.) už 2017 m. įsigyta rentgeno aparata, vertė – 212,7 tūkst. Eur.).
Vykdyti ambulatorinės akušerinės ir ginekologinės pagalbos kokybės gerinimo Kėdainių r. savivaldybės moterims 2019-2024 m. programą	8,0	8,0	8,0	8,0	6,0	6,0	7,0	6,1	2022-03-25 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-211 (programos lėšomis mokamos lizingo įmokos (6 m.) už 2019 m. įsigyta ultragarsinį aparatą, vertė - 46,5 tūkst. Eur.).
Vykdyti ultragarsinių diagnostinių paslaugų teikimo efektyvumo gerinimo Kėdainių rajono savivaldybėje 2017-2022 m. programą	10,3	10,3	10,3	10,3	5,2	5,2	x	x	2020-03-25 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-204 (programos lėšomis mokamos lizingo įmokos už 2017 m. įsigyta echoskopą, kurio vertė - 64 tūkst. Eur.).
Vykdyti E. sveikatos informacinės sistemos diegimo, palaikymo ir tobulinimo VšĮ PSPC ir VšĮ Kėdainių ligoninėje 2016–2021 m. programą (2022-2026m.)	15,0	15,0	10,0	10,0	25,6	25,6	10,0	10,0	2022-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-202 (Lėšos skirtos: E. sveikatos IS funkcionalumų palaikymui, atnaujinimui, diegimui - 10,0 tūkst. Eur; Finansų valdymo IS „Biudžetas VS“ diegimui – 4,6 tūkst. Eur, bei „Biudžetas VS“ aptarnavimo mokestis – 4,6

Vykdamos programos	2020 m.		2021m.		2022 m.		2023 m.		Komentariai
	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	
									tūkst. Eur). 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-277 (E. sveikatos IS funkcionalumų palaikymui, atnaujinimui, diegimui - 10,0 tūkst. Eur)
Vykdyti VšĮ Kėdainių ligoninės sterilizacinės modernizavimo 2023-2028m. programą	x	x	x	x	x	x	53,3	53,3	2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-273. (įsigyta įranga 13 vnt., vertė-192,5 tūkst. Eur, lizingas – 6 metai)
Vykdyti trūkstamos sveikatos priežiūros specialistų skatinimo dirbti VšĮ Kėdainių ligoninėje 2023-2026 m. programą.	x	x	x	x	18,2	5,0	120,0	70,0	2022-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-200 – neįvykdyta. 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-278 (skirta specialistų vykimui į darbą ir iš darbo kelionės išlaidų kompensavimas - 67,0 tūkst. Eur, bei gydytojų ir slaugos specialistų kvalifikacijos kėlimo išlaidų kompensavimas - 3,0 tūkst. Eur).
Vykdyti endoskopinių paslaugų prieinamumo ir kokybės gerinimo Kėdainių rajono savivaldybėje 2020-2025 programą	35,1	35,1	21,1	21,1	21,1	21,1	21,1	21,1	2020-03-25 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-199 (Programos lėšomis mokamos lizingo įmokos už endoskopinę įrangą su vežimėliu bei endoskopų plovimo ir dezinfekavimo mašiną, vertė – 130 tūkst. Eur. lizingas – 6 metai)). 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-279 (lizingo įmoka)
Vykdyti mamografijos paslaugų tęstinumo, kokybės gerinimo Kėdainių rajono savivaldybėje 2020-2025 m. programą	17,9	17,9	19,1	19,1	19,1	19,1	19,1	19,1	2020-03-25 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-198 (Programos lėšomis mokamos lizingo įmokos už skaitmenizuoto mamografo įsigijimą, kurio vertė- 105,8 tūkst. Eur, lizingas – 6 metai). 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-280 (lizingo įmoka). Atlikta mamografijų bei vertinimo paslaugų: 2020m. - 1515 vnt., 2021m.-

Vykdamos programos	2020 m.		2021m.		2022 m.		2023 m.		Komentarai
	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	
									2868 vnt., 2022m.- 5814 vnt., 2023m.- 5250 vnt.)
Vykdyti kompiuterinės tomografijos paslaugų kokybės gerinimo Kėdainių savivaldybėje (2021-2028 m.) 2023-2030 m. programą	x	x	40	0,0	x	x	122,1	122,1	2021m. programa neįvykdyta, nes nepataisomai sugedus pagrindiniam rentgeno aparatui, kuris yra konsultacijų poliklinikoje, kompiuterinio tomografo įsigijimas atidėtas. Prioritetas teiktas naujo rentgeno aparato įsigijimui. 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-281 (įsigytas kompiuterinės tomografijos medicinos prietaisas – 1 vnt. , kurio vertė 447,7 tūkst. Eur. lizingas -8 m.)
Vykdyti anestezijos paslaugų vaikams ir suaugusiesiems kokybės gerinimo Kėdainių rajono savivaldybėje 2022-2027 m. programą	x	x	x	x	31,8	31,8	25,9	25,9	2022-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-203. ( Įsigyti 2 vnt. anestezijos aparatų su paciento gyvybinių funkcijų montavimo sistema bei elektros energijos generatorius, kurių vertė - 159,7 tūkst. Eur, lizingas-6 metai). 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-281 (lizingo įmoka)
Vykdyti rentgeno paslaugų atnaujinimo, kokybės gerinimo Kėdainių rajono savivaldybėje 2022-2027 m. programą	x	x	x	x	41,4	32,0	28,5	25,7	2022-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-196 (Įsigytas skaitmeninis rentgeno aparatas, kurio vertė 216 tūkst. Eur, lizingas – 6 metai). 2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-282 (lizingo įmoka)
Vykdyti tinkamų ir saugių darbo sąlygų užtikrinimo, rengiant vėdinimo bei kondicionavimo sistemas VšĮ Kėdainių ligoninė 2023-2028m. programą	x	x	x	x	x	x	50,7	50,7	2023-03-24 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-276 ( įsigyta 50 vnt. vėdinimo ir kondicionavimo įrangos).
Viso:	161,6	161,6	183,8	181,1	206,6	184,0	457,7	404,0	
<b>Sudaryti sąlygas gyventojams stiprinti sveikatą, kurti ir plėtoti su sveikatos stiprinimu susijusias paslaugas</b>									
Jaunų asmenų profilaktinė onkologinių ligų patikra (krūtis	x	x	x	x	x	x	3,99	1,7	2023-08-03 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-543. Darbo

Vykdamos programos	2020 m.		2021m.		2022 m.		2023 m.		Komentarai
	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	skirta	panaudota	
vėžio) Kėdainių rajono savivaldybės gyventojoms 2023m. programa									užmokestis ir socialinis draudimas (paslaugų gavėjų sk. – 140, pasinaudojo 58 asmenys, sistemingas pacientų nedrausmingumas)
Jaunų vyrų profilaktinė onkologinių ligų patikra (sėklidžių vėžio) Kėdainių rajono savivaldybės gyventojams 2023 m. programa	x	x	x	x	x	x	3,9	0,5	2023-08-03 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP- 545. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (paslaugų gavėjų sk.– 96, pasinaudojo 12 asmenys, nepasiektas rezultatas dėl pacientų nedrausmingumo)
Vyresnio amžiaus moterų profilaktinė onkologinių ligų patikra (krūties vėžio) Kėdainių rajono savivaldybės gyventojoms 2023 m. programa	x	x	x	x	x	x	1,6	0,3	2023-08-03 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. NVP-544. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (paslaugų gavėjų sk.–50, pasinaudojo 8 asmenys, nepasiektas rezultatas dėl pacientų nedrausmingumo)
Viso:	x	x	x	x	x	x	9,5	2,5	
<b>Iš viso:</b>	<b>161,6</b>	<b>161,6</b>	<b>183,8</b>	<b>181,1</b>	<b>206,6</b>	<b>184,0</b>	<b>467,2</b>	<b>406,5</b>	

**Patalpų nuomos pasirašytos (pratęstos) sutartys**

<b>Patalpų nuomos sutartis</b>	<b>Patalpų nuomos sutarties terminas</b>	<b>Nuomojamų patalpų vieta (adresas)</b>	<b>Nuomos paskirtis</b>	<b>Nuomojamų patalpų plotas ( kv. m.)</b>	<b>Patalpų nuomos kaina ( Eur už 1 kv. m.)</b>	<b>Patalpų nuomos suma (Eur 1 mėn.)</b>	<b>Ar patalpos nuomojamos gavus steigėjo sutikimą (tarybos sprendimai, įsakymai, kt.)</b>	<b>Nuomos sutarčių padėtis 2023-12-01</b>
UAB PONTEM (2020.02.03 pakeitė pavadinimą į UAB Handelshus)	2018.03.30-2021.08.30	5396-6000-7206, 20D2p	Maitinimo paslaugos	420,33	2,80	1196,92	Tarybos sprendimas 2018.03.30 – TS-72	Pasibaigusi 2021.08.30
UAB Diaverum klinikos 2001.12.01 Nr., 2016.11.30 susitarimas Nr.1/181	2001.12.01-2016.12.01; 2016.11.30 – 2021.11.30	5396-6000-7098, 9D4p	Hemodializės paslaugos	106,22; 219,81	1,4788; 4,96	157,08; 1090,26	Tarybos sprendimas 2001.10.04 – TS-523v; 2004.02.27 – TS-60 (+54,49 m <sup>2</sup> ); 2007.01.26– TS-28 +59,10m <sup>2</sup> ); pratęsta Tarybos sprendimas 2016.10.28 TS-229	Nutraukta 2022.08.17
Ritos Vasiliauskienės Vainauskienės Kėdainių senamiesčio vaistinė 2007.01.26 Nr. 2; 2017-01-26 Susitarimas Nr. 1	2007.01.26 – 2016.12.31; 2017.01.26-2022.01.26;	5396-6000-7021, 2D2p	Vaistinė	71,93	23,8645; 77	1716,58; 5538,61	Tarybos sprendimas 2007.01.26 – TS-27; 2017.01.13 Taikos sutartis (Kėdainių rajono savivaldybė, VŠĮ Kėdainių ligoninė, Ritos Vasiliauskienės Vainauskienės Kėdainių senamiesčio vaistinė)	Nutraukta 2021.01.08
UAB Raganė 2015.03.05 Nr. KL2015/03-05	2015.03.05 – 2025.03.05	5396-6000-7010, 1D4p	Mažmeninė prekyba konditeriniais ir kulinariniais gaminiais	5	6,10	30,5	Tarybos sprendimas 2015.02.13 – TS-28	Nutraukta 2023.01.03

MB Žynera 2018.05.16 Nr. 561	2018.05.16 – 2028.05.16,	5396-6000- 7206, 20D2p	Druskų kambarys	53,68	1,25	67,10	Tarybos sprendimas 2018.04.20 – TS-93	Nutraukta 2023.09.15
UAB "Reitan Convenience Lithuania" 2013.06.27 Nr.	2023.06.28 – 2023.06.28	5396-6000- 7021, 2D2p	Spaudos kioskas	3	28,963	86,89	Tarybos sprendimas 2013.05.31 – TS-176	Sutartis pasibaigusi, patalpos perduodamos Kėdainių PSPC
UAB Sveikos mitybos partneris 2021.08.20 Nr. 166	2021.08.20 – 2024.08.20	5396-6000- 7206, 20D2p	Maitinimo paslaugos	424,53	6	2547,18	Tarybos sprendimas 2021.07.16 – TS-182	Galiojanti
UAB Gintarinė vaistinė 2021.11.26 Nr. 213	2021.12.01 – 2031.12.01	5396-6000- 7021, 2D2p	Vaistinė	71,93	64,646	4650	Tarybos sprendimas 2021.07.16 – TS-182	Galiojanti

### Sudarytos turto panaudos sutartys

Panaudos davėjas (sutartis data, Nr.)	Panaudos sutarties terminas (laikotarpis)	Panaudos paskirtis (turtas)	Turto vertė (Eur)	Finansinėje apskaitoje registruojama	Turto metinė inventurizacija	Panaudos sutarčių padėtis 2023-12- 01
UAB Mediq Lietuva, Nr. MP2022- 03/31, 2022-02-03	24 mėnesiai	Medicinos įranga (CRB ir FOB analiz.)	330	Užbalansėje 0130003	Inventurizacija atlikta, Inventurizacija atlikta, Kodas 01370671	galiojanti
UAB Bioeksma, Nr. MD-22/25/83, 2022-02-04	24 mėnesių	Medicinos įranga (biocheminis analizatorius, Šlapimo analiz.)	9.326	Užbalansėje 0130003	Inventurizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370643, 01370642	galiojanti
UAB Limeta, Nr. KC-665/DL/PN, 2022.02.04	24 mėnesiai	Medicinos įranga (automat. Hemat. Analizatorius – 8000eur	8.000	Užbalansėje 0130003	Inventurizacija atlikta, Inventorinis Nr.01370652	galiojanti
UAB Vitrolab, Nr. PS20220204/01/29, 2022.02.04	24 mėnesiai	Medicinos įranga (ENG tyrimų analiz., POCT imunol. Analizat., Elektrolitų tyrimų analiz., pH, kraujo dujų tyr. Analiz.)	44.000	Užbalansėje 0130003	Inventurizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370637, 01370636, 01370638, 01370639	galiojanti



UAB Diagnostics, Nr. 09PP/2022/56, 2022.02.08	24 mėnesiai	Medicinos įranga (automat. krešėjimo analiz., sausus imunol tyr. Analiz.)	57.900	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370635, 01370640	galiojanti
UAB Diamedica, Nr. 164, 2022.02.25	24 mėnesių	Medicinos įranga (imunolog. Analizatorius miniVidas)	2.400	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr.01370634	galiojanti
UAB Bioeksma, Nr. MD-22/24/81, 2022-03-09	24 mėnesių	Medicinos įranga (analizatorius Premier)	10.440	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr.01370641	galiojanti
UAB Limeta, Nr. KC-698/DL/PN, 2022.03.21	24 mėnesiai	Medicinos įranga (Super GL 2)	7.000	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr.01370644	galiojanti
UAB Pharm House, sutarties Nr. 240 2022-11-18 priedas Nr. 2 Panaudos sutartis	36 mėnesiai	Medicinos įranga (Diodinis lazeris)	20.000	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370757	galiojanti
LSMU Kauno klinikos, Nr. SUT-22-2504/193, 2022.09.13	5 metai	Įranga skubiosios telemedicinos paslaugų užtikrinimui (mobili telekonsultacijų stotelė)	50.275,50	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 1397173	galiojanti
LSMU Kauno klinikos, Nr. SUT-22-2264/SR-187, 2023.07.17	5 metai	Įranga skubiosios telemedicinos paslaugų užtikrinimui (pacientų transportavimo vežimėlis; elektrokardiografas; diagnostinis komplektas; portatyvus echoskopas)	33.623,48	Užbalansėje 0130003	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr.13719660, 13719658, 13719661, 13719662, 13719659	galiojanti
Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija, Nr. PS-163/SR-326, 2023-12-12	Iki išsipareigojimų įvykdymo, bet ne ilgiau kaip iki 2025-01-31	Trumpalaikis turtas - Greitieji antigeno testai	1.133,50	Užbalansėje	Inventorizacija atlikta, Kodas 43002	galiojanti

### Sudarytos lizingo (finansinės nuoma) sutartys

Sutartis (data, Nr.)	Sutarties terminas (laikotarpis)	Sutarties paskirtis (turtas)	Turto vertė (Eur)	Finansinėje apskaitoje registruojama	Turto metinė inventorizacija	Turto draudimas	Sutarčių padėtis 2023-12-01
Finansinio lizingo sutartis 2020.03.18 Nr. L2020-03 0085	2020.03.18 – 2025.03.18	Ultragarsinė diagnostinė sistema urologijai	33.730 /36.199,189	5240008, 6240008	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370560	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr.	Galiojanti

						710-310-75789	
Finansinio lizingo sutartis 2020.03.19 Nr. 202002F - 432	2020.03.19 – 2025.03.31	Mamografo skaitmenizavimo įranga	99.300 / 105.805,88	5240004, 6240004	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370514	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 74823	Galiojanti
Finansinio lizingo sutartis 2020.03.18 Nr. L2020-03 0086	2020.03.18 – 2025.03.18	Portatyvinis ultragarsinis diagnostinis aparatas Sonoscape E3	16.200 / 17.385,91	5240006, 6240006	Inventorizacija atlikta,	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 75395	Galiojanti
Finansinio lizingo sutartis 2020.04.16 Nr. 2020-04 0057	2020.04.16 – 2025.04.25	Įranga endoskopijų kabinetui	120.975,80 / 129.831,69	5240007, 6240007	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370573	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 75363	Galiojanti
Finansinio lizingo sutartis 2020.03.18 Nr. 2020-020255	2020.03.18 – 2025.03.18	Ultragarsinė diagnostikos sistema endokrinologijai	20.086 / 21.556,41	5240005, 6240005	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370525	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 75394	Galiojanti
Finansinio lizingo sutartis 2021.03.03 Nr. 2021-020574	2021.03.03 – 2026.03.03	Ultragarsinė diagnostinė sistema urologijai	36.300 / 38.021,90	5240009, 6240009	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370600	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 82940	Galiojanti
Lizingo sutartis 2022.12.16 Nr. FC-224-20818	2022.12.16 – 2028.01.30	Skaitmeninis rentgeno diagnostikos medicinos prietaisas RadSpeed MC	159.720 / 173.376,70	5240013, 6240013	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370712	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 95106	Galiojanti
Lizingo sutartis 2022.09.16 Nr. FC-222-19895	2022.12.16 – 2027.08.30	Anestezijos sistema Mindray, 2 vnt.	119.548 / 129.419,18	5240010, 6240010	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370668, 01370669	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 92670	Galiojanti

Sutartis 2022-08-18 Nr. 172	2022.08.18 – 2027.12.31	Rezervinis elektros generatorius	22 990 / 25.421,51	5240015, 6240015	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370695	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 96591	Galiojanti
Kompiuterinio tomografo lizingo būdu pirkimo sutartis 2023-01-09 Nr. SR-4	2023.01.09 – 2029.04.30	Kompiuterinis tomografas	415.000 / 447.733,94	5240034, 6240034	Inventorizacija atlikta, Inventorinis Nr. 01370713	Įmonių turto draudimo liudijimas Nr. 710-310- 96591	Galiojanti
Finansinio lizingo sutartis 2023.09.11 Nr. 733907/00	2023.09.11 – 2028.12.31	Frakcionuoto vakuomo garų sterilizatorius, 2 vnt.	130.680 / 151.038,80	5240016, 6240016	Inventorizacija atlikta, Ruošiamos patalpos		Galiojanti
Finansinio lizingo sutartis 2023.11.23 Nr. 734506/00	2023.11.23 – 2028.12.31	Instrumentų plovimo - dezinfekcijos mašina	33.275 / 38.467,88	5240018, 6240018	Inventorizacija atlikta, Ruošiamos patalpos		Galiojanti

## LIGONINĖS FINANSINIAI RODIKLIAI

Vertindami VšĮ Kėdainių ligoninės 2023 m. finansinį stabilumą ir veiklos tęstinumą, skaičiuojame:

1. **Likvidumo rodiklius**, kurie parodo įmonės gebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Kuo rodiklio reikšmė didesnė tuo įmonės gebėjimas vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus yra tvirtesnis, įmonė laikoma patikimesne.

**Bendrasis likvidumo koeficientas** dar vadinamas einamuoju likvidumo koeficientu parodo įmonės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus. Jis parodo kiek vienas trumpalaikių įsipareigojimų euras dengiamas trumpalaikiu turtu. Reikšmė mažesnė nei vienetas leidžia daryti prielaidą, kad įmonė gali nevykdyti trumpalaikių įsipareigojimų. Skaitoma, kad rodiklio reikšmė tarp 1.2 ir 2.0 yra priimtina. Aukšta reikšmė taip pat gali rodyti nesugebėjimą efektyviai panaudoti įmonės turtą. *Ligoninės bendrojo likvidumo koeficientas – 3,02.*

**Kritinio likvidumo koeficientas** dar vadinamas skubaus padengimo koeficientu, parodo įmonės sugebėjimą greitai (skubiai) realizuojamu trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus, tam iš trumpalaikio turto yra atimamos atsargos kaip mažai likvidus turtas. Koeficiento dydis parodo kiek 1-nas trumpalaikių įsipareigojimų euras dengiamas greitai realizuojamu trumpalaikiu turtu (atėmus atsargas). Žemesnė nei 0.5 reikšmė laikoma nepatenkinama, o tarp 1.0 ir 1.5 normali.

*Ligoninės kritinio likvidumo koeficientas – 2,7. Įstaiga neturi problemų dėl mokumo, nes likvidumo koeficientai yra saugumo ribose.*

2. **Mokumo rodikliai** plačiau nei likvidumo rodikliai leidžia spręsti apie įmonės trumpalaikio ir ilgalaikio mokumo galimybes. Mokumas - įmonės sugebėjimas gražinti skolas, suėjus jų mokėjimo terminui. Nemokia laikoma įmonė, kuri nesugeba sumokėti kreditoriams, teikiantiems prekes ir paslaugas skolon.

**Įsiskolinimo koeficientas**, dar vadinamas ir skolos koeficientu, parodo kiek 1-nam turto eurui tenka skolų. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu, tad bankai ir kiti kreditoriai vertina žemą šio rodiklio reikšmę. Rodiklio reikšmė aplink 0.5 laikoma normalia (t.y. pusė finansavimo šaltinių yra skolinti). Laikoma, kad koeficiento reikšmei esant žemiau 0.5 būklė yra gera, reikšmei esant virš 0.7 būklė laikoma nepatenkinama. *Ligoninės įsiskolinimo koeficientas – 0,2, tai rodo, padėtis gera.*

**Apyvartinis kapitalas**, kuris rodo, ar įmonei pakanka apyvartinių lėšų (kiek trumpalaikio turto lieka įvykdžius visus trumpalaikius įsipareigojimus). Kuo didesnis skirtumas tarp įmonės trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų, tuo didesnė tikimybė, kad įmonė galės plėsti veiklą, vykdyti savo įsipareigojimus. Neigiamas dydis parodo, kad įmonė apyvartinius poreikius dengia ilgalaikėmis lėšomis, kas gali būti traktuojama kaip padidėjusios įmonės mokumo rizikos faktorius, taip pat kad įmonės kapitaliniai (investiciniai) poreikiai finansuojami trumpalaikiais metodais (kas rodo riziką neatsiskaityti su kreditoriais).

*Ligoninės apyvartinio kapitalo dydis – 2 708 905 Eur. Tai rodo, kad įstaiga gali plėsti veiklą, vykdyti savo įsipareigojimus.*

**LIGONINĖS PAJAMOS IR IŠLAIDOS 2021-2023 M. (EUR)**

Eil. Nr.	Pavadinimas	2021 metai	2022 metai	2023 metai	Pokytis 2023 m. lyginant su 2022 m.
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pajamos</b>	<b>13 439 602,65</b>	<b>14 169 397,21</b>	<b>15 677 383,78</b>	<b>1 507 986,57</b>
1.1.	Finansavimo pajamos	2 452 355,89	1 257 217,79	600 713,51	- 656 504,28
1.2.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos:	<b>10 987 246,76</b>	<b>12 912 179,42</b>	<b>15 076 670,27</b>	<b>2 164 490,85</b>
<b>2.</b>	<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>13 812 985,53</b>	<b>12 761 430,68</b>	<b>14 737 495,75</b>	<b>1 976 065,07</b>
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	10 718 152,02	9 808 519,28	11 370 027,84	1 561 508,56
2.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	300 803,18	328 395,52	349 847,81	21 452,29
2.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	273 398,11	440 359,87	388 945,12	- 51 414,75
2.4.	Komandiruočių		33,43	23,30	-10,13
2.5.	Transporto	59 812,60	111 052,47	126 986,58	15 934,11
2.6.	Kvalifikacijos kėlimo	12 327,00	15 695,45	21 009,26	5 313,81
2.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	69 509,07	149 138,08	216 384,45	67 246,37
2.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	604,75	944,31	5 217,73	4 273,42
2.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	1 811 258,02	1 405 906,10	1 573 903,86	167 997,76
2.10.	Nuomos	24 158,04	8 975,74	22 275,66	13 299,92
2.11.	Kitų paslaugų	300 747,68	388 296,28	556 513,36	168 217,08
2.12.	Kitos	242 215,06	104 114,15	106 360,78	2 246,63
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas</b>	<b>-373 382,88</b>	<b>1 407 966,53</b>	<b>939 888,03</b>	<b>- 468 078,5</b>
<b>4.</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>59 553,78</b>	<b>129 041,30</b>	<b>92 420,07</b>	<b>- 36 621,23</b>
	Kitos veiklos pajamos	60 856,86	143 138,31	95 045,65	- 48 092,66
	Kitos veiklos sąnaudos	1 303,08	14 097,01	2625,58	- 11 471,43
<b>5.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas</b>	<b>-10 796,38</b>	<b>-11 088,44</b>	<b>-19 115,71</b>	<b>8 027,27</b>
<b>6.</b>	<b>Grynasis perviršis ir deficitas</b>	<b>-324 625,48</b>	<b>1 525 919,39</b>	<b>1 013 192,39</b>	<b>- 511 727,00</b>

**VIDUTINIO METINIO DARBUOTOJŲ SKAIČIAUS IR MĖNESINIO DARBO  
UŽMOKESČIO POKYTIS 2021–2023 M.**

Darbuotojai	2021 m.		Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis	2022 m.		Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis	2023 m.		Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis	Pokytis 2023 m. lyginant su 2021 m.		Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis
	Vidutinis metinis darbuotojų skaičius			Vidutinis metinis darbuotojų skaičius			Vidutinis metinis darbuotojų skaičius			Vidutinis metinis darbuotojų skaičius		
	Fizinių asmenų skaičius	Etatų sk.	Fizinių asmenų skaičius	Etatų sk.	Fizinių asmenų skaičius	Etatų sk.	Fizinių asmenų skaičius	Etatų sk.	Fizinių asmenų skaičius	Etatų sk.		
Administracija	34	34,1	1467,65	35	34,7	1768,53	38	34,8	2142,57	4	0,7	674,92
Gydytojai	156	110,2	3204,58	140	99,6	3199,81	126	86,1	4057,38	-30	-24,1	852,8
Slaugos personalas	185	190,4	1528,55	167	174,5	1413,72	158	158,2	1747,05	-27	-32,2	218,5
Kitas personalas, teikiantis ASP paslaugas	47	43,8	1307,89	45	41,4	1283,02	37	32,8	1613,74	-10	-11	305,85
Kitas personalas	130	134,9	868,52	126	128,1	913,56	122	117,8	1134,37	-8	-17,1	265,85
<b>Iš viso:</b>	<b>552</b>	<b>513,4</b>		<b>513</b>	<b>478,3</b>		<b>481</b>	<b>429,7</b>		<b>-71</b>	<b>-83,7</b>	