



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

### **AUDITO ATASKAITA**

### **VŠĮ KĖDAINIŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO PRIIMTŲ SPRENDIMŲ IR PADARYTŲ IŠLAIDŲ KOVAI SU COVID-19 VIRUSU PAGRĮSTUMAS IR TEISĖTUMAS**

2022 m. kovo 14 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 Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

## TURINYS

IŽANGA	2
AUDITO REZULTATAI	3
1. DARBO UŽMOKESČIO DYDŽIO NUSTATYMAS	3
2. NEPAKANKAMA VIDAUS KONTROLĖ VYKDANT VIEŠUOSIUS PIRKIMUS	5
3. GAUTA PARAMA APSKAITYTA IR NAUDOTA TINKAMAI	6
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	7
PRIEDAI	8

Priedas Audito apimtis ir metodai.

# IŽANGA

## Audito svarba

Pastaruoju metu sveikatos priežiūros sektorių ypatingai paveikė COVID-19 virusas – įstaigos susidūrė su iššūkiais dėl darbo perorganizavimo, personalo trūkumu, reikalingų priemonių ir paslaugų kovai su COVID-19 įsigijimu ir kt. Siekdama suvaldyti COVID-19 ligos plitimą bei neigiamą poveikį visuomenės sveikatai, socialinei aplinkai ir ekonomikai, Vyriausybė patvirtino tam skirtas priemones, tarp kurių buvo numatytos ir priemonės, skirtos užtikrinti sveikatos ir visuomenės apsaugos sistemų efektyvų veikimą – numatytas papildomas finansavimas sveikatos priežiūros išlaidoms, įskaitant papildomas lėšas asmens apsaugos ir dezinfekcijos priemonių, laboratorinės diagnostikos priemonių ir medicinos įrangos įsigijimui, padidintas medicinos darbuotojų su darbo santykiais susijusių išlaidų finansavimas. Kovojant su COVID-19 pandemija prisidėjo ir privačios iniciatyvos – paramą lėšomis ar priemonėmis bei įranga sveikatos priežiūros įstaigoms teikė juridiniai ir fiziniai asmenys, labdaros ir paramos fondai, kitos nevyriausybinės organizacijos.

Paskelbta ekstremali situacija nepanaikino sveikatos priežiūros įstaigų pareigos savo funkcijas vykdyti ir lėšas naudoti laikantis teisės aktų reikalavimų. Siekdami įvertinti, ar VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras pagrįstai ir teisėtai panaudojo kovai su COVID-19 virusu skirtas lėšas, atlikome priimtų sprendimų ir padarytų išlaidų kovai su COVID-19 virusu auditą.

2021m. VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro išlaidos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, lyginant su 2020 m. išaugo 13,2 proc., prekių ir paslaugų kovai su COVID-19 virusu buvo įsigyta už 30,3 tūkst. Eur. 2021m. iš viso gauta 16,8 tūkst. Eur paramos, paramos lėšos neskirtos kovai su COVID-19 virusu.

## Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro kovai su COVID-19 virusu sprendimai priimti ir išlaidos padarytos pagrįstai ir laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar sprendimai dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo atitiko teisės aktų nuostatas;
- ar įsigyjant prekes, paslaugas kovai su COVID-19 virusu laikytasi teisės aktų reikalavimų;
- ar iš privačių fizinių ir juridinių asmenų, nevyriausybinių organizacijų kovai su COVID-19 virusu gauta parama apskaityta ir naudota tinkamai.

Audituojamas subjektas - VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – Centras).  
Audituojamasis laikotarpis – 2021m.

Audito apribojimai – dėl prekių specifikos ir ribotos auditoriaus kompetencijos medicinos srityje audito metu nebuvo detalai vertinamos techninėse specifikacijose nustatytos perkamų objektų savybės, apsiribota vertinimu, ar techninė specifikacija atitinka pagrindinius Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>1</sup> 17 str. nustatytus principus. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>2</sup>. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

<sup>1</sup> 1996-08-13 Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>2</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. DARBO UŽMOKESČIO DYDŽIO NUSTATYMAS

Atsižvelgiant į COVID-19 viruso pandemiją bei karantiną 2021 m. buvo priimti teisės aktų pakeitimai<sup>3</sup>, kuriais tikslinta padidinto darbo užmokesčio skyrimo tvarka – padidintas darbo užmokestis turi būti mokamas darbuotojams, kurie dirba bet kuriame padalinyje, kuriame per ataskaitinį kalendorinį mėnesį turėjo tiesioginį (ne nuotoliniu būdu) kontaktą su pacientu, kuriam patvirtintas COVID-19. Numatyta, kad tokiems darbuotojams darbo užmokestis didinamas nuo 60 iki 100 procentų.

Siekiant nustatyti, ar Centro priimti sprendimai dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu buvo teisėti ir pagrįsti, vertinta<sup>4</sup>:

- ar Centro darbuotojams darbo užmokestis didintas atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus dydžius ir kriterijus;
- ar darbuotojams buvo apskaičiuoti ir išmokėti tokio dydžio priedai, kokie ir buvo paskirti Centro direktoriaus įsakymu;
- ar BĮ Kauno teritorinė ligonių kasa buvo pateikti privalomi dokumentai siekiant gauti lėšas darbo užmokesčio padidinimo kompensavimui bei ar pateiktų prašymų pagrindu lėšos buvo pervestos Centru.

Už 2021m. laikotarpį Centro darbuotojams buvo skirta 978,7 tūkst. Eur darbo užmokesčio priedų už darbą karantino dėl COVID-19 infekcijos laikotarpiu. Priedai buvo skirti iš viso 789 atvejais įvairių skyrių darbuotojams (01 mėn. – 71 darbuotojams, 02 mėn. – 67 darbuotojams, 03 mėn. – 60 darbuotojams, 04 mėn. – 62 darbuotojams, 05 mėn. – 64 darbuotojams, 06 mėn. – 64 darbuotojams, 07 mėn. – 57 darbuotojams, 08 mėn. – 55 darbuotojams, 09 mėn. – 47 darbuotojams, 10 mėn. – 52 darbuotojams, 11 mėn. – 52 darbuotojams, 12 mėn. – 138 darbuotojams) ir tai kiekvieną mėnesį sudarė nuo 15 iki 43 proc. Centro vidutinio 2021 metų sąrašinio dirbančių darbuotojų skaičiaus (324 darbuotojai).

Centras padidintą darbo užmokestį mokėjo Greitosios medicinos pagalbos skyriaus, Karščiavimo klinikos ir Kėdainių rajono mobilaus punkto darbuotojams. Peržiūrėjus auditui pateiktus Centro direktoriaus įsakymus dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo už 2021 m. laikotarpį, nustatyta, kad šie darbuotojai turėjo teisę gauti didesnę darbo užmokestį, nes atitiko teisės aktuose nustatytas sąlygas. Pareiginės algos (darbo užmokesčio) pastoviosios dalies koeficientų didinimo procentinis dydis darbuotojams buvo nustatomas tinkamo dydžio – nuo 60 iki 100 procentų.

<sup>3</sup> LR sveikatos apsaugos ministro 2020-04-30 įsakymas Nr.V-1057 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčiui padidinti dėl Covid-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); LR sveikatos apsaugos ministro 2020-10-29 įsakymas Nr.V-2426 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčiui padidinti dėl Covid-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo valstybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>4</sup> LR Vyriausybės 2020-04-29 nutarimas Nr. 449 „Dėl Sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniu pakeitimu), LR Sveikatos apsaugos ministro 2020-12-23 įsakymas Nr. V-2997 „Dėl gyventojų skiepavimo valstybės biudžeto lėšomis įsigijama COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) vakcina organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); LR sveikatos apsaugos ministro 2020-04-30 įsakymas Nr.V-1057 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčiui padidinti dėl Covid-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), LR sveikatos apsaugos ministro 2020-10-29 įsakymas Nr.V-2426 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčiui padidinti dėl Covid-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo valstybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Pagal kontakto su COVID – 19 segančiais pacientais išdirbtą darbo laiką, pastovios darbo užmokesčio dalies didinimo pavyzdžiai:

2021 m. sausio mėn. Greitosios medicinos pagalbos skyriaus, Kėdainių rajono mobilaus punkto darbuotojams – 80 proc., Karščiavimo klinikos – 100 proc., Karščiavimo klinikos laboratorijoje – 60 proc., slaugos paslaugas namuose teikiantiems darbuotojams – 70 proc.

2021 m. vasario - birželio mėn. Greitosios medicinos pagalbos skyriaus, Kėdainių rajono mobilaus punkto darbuotojams – 70 proc., Karščiavimo klinikos – 100 proc.

2021 m. spalio - gruodžio mėn. Greitosios medicinos pagalbos skyriaus, Karščiavimo klinikos darbuotojams – 80 proc.

Centras darbuotojams moka darbo užmokestį, priedus už skiepijamą nuo COVID-19 (koronaviruso) ligos, pagal patvirtintus įkainius iš valstybės biudžeto lėšų<sup>5</sup>:

- Kompensuojamoji suma – patirtoms išlaidoms už skiepijimo nuo COVID – 19 (koronaviruso) paslaugas kompensuoti. Ji skirta skiepijimo paslaugas teikiančių Centro specialistų darbo užmokesčiui. Per 2021 m. išmokėta 191,3 tūkst. Eur<sup>6</sup>.

- Skatinamoji suma - skatinamieji priedai skiriami šeimos gydytojų ir jų komandos narių darbo užmokesčio priedams mokėti už skatinimą skiepytis nuo COVID – 19 (koronaviruso) ligos pirmąją vakcinos doze (Sveikatos apsaugos ministro įsakymai<sup>7</sup>). Pagal Kėdainių PSPC administracijos ir Lietuvos gydytojų sąjungos Kėdainių filialo protokolinį nutarimą (2021-12-08) suderinta – skatinamąjį priedą šeimos gydytojams mokėti 40 proc., slaugytojams – 60 proc. skatinamojo priedo sumos, slaugos paslaugų namuose tarnybos slaugytojams – 100 proc. Priedai už 2021 m. liepos – lapkričio mėn. išmokėti su darbo užmokesčiu už gruodžio mėn. Priedų suma – 46,1 tūkst. Eur.

Centro darbuotojams išmokėtas darbo užmokestis už ėminių COVID – 19 ligos tyrimui ar greitajam testui paėmimo, COVID – 19 ligos greitojo testo ar tyrimo atlikimo paslaugas<sup>8</sup> - 79,8 tūkst. Eur.

Audito metu buvo vertintas pastoviosios darbo užmokesčio dalies koeficientų didinimo, priedų nustatymas ir apskaičiavimas atsirinktiems darbuotojams iš atskirų Centro skyrių. Klaidų nenustatyta.

Pagal Centro darbo apmokėjimo tvarkos nuostatus<sup>9</sup>, darbo užmokestį nustato Centro direktorius, vadovaudamasis šiais nuostatais, darbo užmokesčio nustatymo tvarka, kolektyvine sutartimi ir kitais teisės aktais. Darbo apmokėjimo tvarkos nuostatai suderinti su Jungtine profesinių sąjungų atstovybe ir Stebėtojų taryba.

Iš viso už 2021 m. Centras pateikė BĮ Kauno teritorinė ligonių kasai paraiškas dėl 661,5 tūkst. Eur darbo užmokesčio padidinimo sąnaudų kompensavimo. Pagal Centro pateiktus apskaitos duomenis darbo užmokesčio padidinimo sąnaudų kompensavimui už 2021 metų laikotarpį iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto pervesta 378,9 tūkst. Eur, t. y. visa prašyta suma, o iš Sveikatos

<sup>5</sup> LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymai 2021-04-06 Nr. V- 711, 2021-06-30 Nr. V- 1555, 2021-10-05 Nr. V – 2235, 2021-12-10 Nr. V – 2817 „Dėl įstaigų patirtų išlaidų už skiepijimo nuo COVID – 19 ligos (koronaviruso infekcijos) paslaugas kompensavimo“

<sup>6</sup> LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymai 2021-04-06 Nr. V- 711, 2021-06-30 Nr. V- 1555, 2021-10-05 Nr. V – 2235, 2021-12-10 Nr. V – 2817 „Dėl įstaigų patirtų išlaidų už skiepijimo nuo COVID – 19 ligos (koronaviruso infekcijos) paslaugas kompensavimo“

<sup>7</sup> LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymai 2021-09-02 Nr. V-1990, 2021-10-04 Nr. V-2231, 2021-10-25 Nr. V-2402, 2021-11-23 Nr. V-2650, 2021-12-10 Nr. V-2789 „Dėl lėšų skyrimo asmens sveikatos priežiūros įstaigoms“

<sup>8</sup> LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymai 2021-11-23 Nr. V – 2656, 2021-12-06 Nr.V-2766, 2021-12-13 Nr. V-2815 „Dėl lėšų skyrimo asmens sveikatos priežiūros įstaigoms“

<sup>9</sup> VĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2020-03-03 įsakymas Nr. 40.

apsaugos ministerijos<sup>10</sup> pagal atskirus įsakymus buvo skirta 282,6 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, 2021m. pervesta 171,2 tūkst. Eur.

## 2. NEPAKANKAMA VIDAUS KONTROLĖ VYKDANT VIEŠUOSIUS PIRKIMUS

Vertinant ar Centro kovai su COVID-19 virusu išlaidos pagrįstos, analizuota, kas buvo įsigyta bei ar tai įsigyta laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>1</sup>, poįstatyminių teisės aktų bei Centro vadovo patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos<sup>11</sup> (toliau – Tvarka) nuostatų.

Pagal Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) pavišintą informaciją, Centras 2021 m. iš viso sudarė 163 sutartis už 95,0 tūkst. Eur, iš kurių savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymais<sup>12</sup> kovai su COVID-19 virusu sukeltos infekcijos patirtoms išlaidoms kompensuota 30,3 tūkst. Eur – pirkti asmens higienos gaminiai, medicininės paskirties prekės, reagentai, medicininis deguonis.

Audito metu buvo tikrintas pasirengimas pirkimams, atsirinktų pirkimų<sup>12</sup> procedūrų atitiktis teisės aktams bei sudarytų sutarčių vykdymas, vertinant<sup>13</sup>:

- ar pirkimą vykdė įgalioti subjektai, kurie buvo pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją, deklaravę interesus;
- ar priklausomai nuo pirkimo vertės pasirinktas pirkimo būdas atitinka Įstatymo, Aprašo nuostatas;
- ar parengti pirkimo dokumentai atitinka nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aiškios ir tikslios sąlygos, techninė specifikacija atitinka pagrindinius Įstatymo principus;
- ar dalyvių pasiūlymai buvo priimti ir įvertinti laikantis nustatytų procedūrų;
- ar laimėjęs pasiūlymas ir sutartis pavišinti CVP IS.

Centras pateikė direktoriaus patvirtintą 2021-01-04 pirkimų planą<sup>14</sup> bei plano papildymus 2021 metams, kuriuose numatyti pirkimai, kurie bus vykdomi pagal nustatytus pirkimo būdus. Pastebėta, kad Tvarkoje<sup>11</sup> nenustatyta, kad planas ir jo papildymai patvirtinti direktoriaus įsakymais, būtų derinami su finansininku<sup>15</sup>. Pagal dabartinę Tvarkos nuostatą<sup>16</sup> su finansininku yra derinama tik pirkimo paraiška. Pirkimo planas metų eigoje buvo tikslintas. Tikrintus pirkimus vykdė pirkimų organizatorius arba pirkimų komisija. Visuose tikrintuose pirkimuose vykdytos procedūros įformintos mažos vertės teikėjų apklausos pažymomis (išskyrus pirkimus vykdytus per CPO elektroninį katalogą) ar komisijos protokolais.

<sup>10</sup> LR sveikatos apsaugos ministro 2021-03-26 įsakymas Nr. V-644 „Dėl LR sveikatos apsaugos ministerijos 2021-2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

<sup>11</sup> 2021-01-04 VŠĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus įsakymu Nr. 2 patvirtinta Viešųjų pirkimų organizavimo tvarka.

<sup>12</sup> 2021-04-13 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-415 „Dėl lėšų skyrimo“; 2021-05-25 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-646 „Dėl lėšų skyrimo“; 2021-07-30 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-913 „Dėl lėšų skyrimo“; 2021-09-22 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-1126 „Dėl lėšų skyrimo“.

<sup>13</sup> 1996-08-13 Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas VPT direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97.

<sup>14</sup> 2021-01-04 VŠĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus įsakymu Nr. 2 patvirtintas 2021 m. viešųjų pirkimų planas Nr. 1 su vėlesniais pakeitimais.

<sup>15</sup> [https://vpt.lrv.lt/uploads/vpt/documents/files/mp/organizavimas\\_kontrolė\\_gaires.pdf](https://vpt.lrv.lt/uploads/vpt/documents/files/mp/organizavimas_kontrolė_gaires.pdf).

<sup>16</sup> 2021-01-04 VŠĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus įsakymu Nr. 2 patvirtintos Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos 16 p.

Komisijos nariai<sup>17</sup> buvo pasirašę nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus, deklaravę viešuosius ir privačius interesus. Susipažinus su pirkimus vykdžiusių komisijos narių deklaracijomis nenustatyta galimo interesų konflikto.

Pagal Centro įsakymą<sup>18</sup> paskirti pirkimo organizatoriai nurodant tik jų pareigybes, toks abstraktus nurodymas netinkamas paskiriant pirkimo organizatorius<sup>19</sup>. Įsakymu turi būti paskirti konkretūs asmenys nurodant darbuotojo vardą, pavardę ir pareigas. Centrai nenurodžius konkrečių asmenų negalime patikrinti ar šie asmenys, dalyvaujantys viešuosiuose pirkimuose, tinkamai deklaravo viešuosius ir privačius interesus.

Audito metu nustatyta:

- kai neracionaliai naudojamos Centro lėšos ir tuo nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 2 d. 1 p. - *organizatoriaus tiekėjo apklausos pažymyje<sup>20</sup> nurodyta kaina su PVM skiriasi nuo sąskaitose faktūrose nurodytų kainų. Pažymyje nurodyta, kad atlikus neskelbiamą apklausą žodžiu mėnesio kaina 330,00 Eur (su PVM), o pagal pateiktas sąskaitas faktūras<sup>21</sup> mokama mėnesio kaina 399,30 Eur (su PVM).*
- kai paskelbiant pasirašytas sutartis CVP IS nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 1 d. ir 86 str. 9 d. reikalavimų - *3 sutartys paskelbtos pavėluotai, praleidus 15 dienų terminą<sup>22</sup>, 1 sutartis nepaskelbta<sup>23</sup>.*

### 3. GAUTA PARAMA APSKAITYTA IR NAUDOTA TINKAMAI

2021 m. iš privačių fizinių ir juridinių asmenų, nevyriausybinėse organizacijose Centras piniginiomis lėšomis, turtu iš viso gavo 16 763,8 Eur paramos. Taip pat 2021 metais Centras iš Sveikatos apsaugos ministerijos Ekstremalių sveikatai situacijų centro, LSMU ligoninė Kauno klinikos, Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos nemokamai gavo atsargų (medicininės apsaugos priemonės, įranga) iš viso už 1 mln. 61,1 tūkst. Eur (apskaityta kaip gautas finansavimas iš valstybės biudžeto). Šios atsargos skirtos kovai su COVID-19 virusu.

Audito metu vertinta ar gauta parama naudota paramos teikėjo nurodytiems arba Centro įstatuose numatytiems tikslams bei ar ji apskaityta laikantis norminių teisės aktų bei Centro direktoriaus patvirtintų vidaus dokumentų nuostatų<sup>24</sup>.

Centras 2021m. gautą paramą apskaitė ir naudojo laikantis teisės aktų reikalavimų – gautos paramos apskaita tvarkoma atskirai, joje nurodyti gautos paramos teikėjai, parama buvo naudojama paramos teikėjo nurodyta tvarka ir/ar įstatuose numatytiems tikslams.

<sup>17</sup> 2019-05-02 VŠĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus įsakymas Nr. 58 „Dėl nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos sudarymo“.

<sup>18</sup> 2013-03-04 VŠĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus įsakymas Nr. 20 „Dėl pirkimų organizatorių skyrimo“.

<sup>19</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360001382149>.

<sup>20</sup> 2021-05-07 VŠĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro tiekėjų apklausos pažyma.

<sup>21</sup> 2021-07-29 sąskaita faktūra Nr. SP0000430 ir 2021-08-31 Nr. SP-0000483.

<sup>22</sup> 2021-01-29 sutartis Nr. 36/2021; 2021-01-22 sutartis Nr. 27/2021/VP-25/MED21; 2021-01-22 sutartis 34/2021.

<sup>23</sup> 2020-04-29 sutartis Nr. 104/2020.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos 1993-06-04 Labdaros ir paramos įstatymas Nr. I-172; Paramos teikimo metinės ataskaitos f.FR0477 bei Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos f. FR0478 užpildymo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003-04-10 įsakymu Nr. V-103; VŠĮ Kėdainių PSPC įstatatai, patvirtinti Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-15 įsakymu Nr. AD-1-1528.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	Siekiant sukurti efektyvią viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, užtikrinančią vykdomų pirkimų teisėtumą ir viešųjų pirkimų principų laikymąsi, sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje.	2022-03-10	Siekiant sukurti efektyvią viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, užtikrinančią vykdomų pirkimų principų laikymąsi, sustiprinant vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje, pakeisti viešųjų pirkimų organizavimo tvarką.
2.	Centro direktoriaus įsakymu paskirti pirkimo organizatorius	2022-03-14	Direktoriaus įsakymu paskirti pirkimo organizatoriai (2022-03-14 įsakymas Nr. 27)

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Rūta Lukoševičienė, tarnybos patarėja (audito grupės vadovas)

Vilma Unikienė, tarnybos patarėja

Laimutė Paškevičienė, vyr. specialistė



## PRIEDAI

Audito ataskaitos „VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro priimtų sprendimų ir padarytų išlaidų kovai su COVID-19 virusu pagrįstumas ir teisėtumas“ priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti, ar VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro kovai su COVID-19 virusu sprendimai priimti ir išlaidos padarytos pagrįstai ir laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar sprendimai dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo atitiko teisės aktų nuostatas;
- ar įsigyjant prekes, paslaugas kovai su COVID-19 virusu laikytasi teisės aktų reikalavimų;
- ar iš privačių fizinių ir juridinių asmenų, nevyriausybinių organizacijų kovai su COVID-19 virusu gauta parama apskaityta ir naudota tinkamai.

Audituojamas subjektas – VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras.

Audituojamasis laikotarpis – 2021 m.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>25</sup>.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Darbo užmokesčio dydžio nustatymas	<b>Dokumentų peržiūra</b> Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none"><li>- Centro darbo apmokėjimo tvarką;</li><li>- Direktorius įsakymus dėl darbuotojų, karantino metu organizuojančių ir (ar) teikiančių sveikatos priežiūros paslaugas, darbo užmokesčio didinimo;</li><li>- stebėtojų tarybos, ligoninės tarybos posėdžių protokolus, susijusius su darbuotojų darbo užmokesčio didinimu</li></ul>	Įvertinti: <ul style="list-style-type: none"><li>-ar Centro darbuotojams darbo užmokestis didintas atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus dydžius ir kriterijus;</li><li>-ar darbuotojams buvo apskaičiuoti ir išmokėti tokio dydžio priedai, kokie ir buvo paskirti Centro direktoriaus įsakymu;</li></ul>

<sup>25</sup> 3000-asis TAAIS “Veiklos audito standartas”, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

	<p>dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- atrinktų tikrinimui darbuotojų darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščius, atsiskaitymo lapelius;</li> <li>- BĮ Kauno teritorinė ligonių kasa teiktas paraiškas dėl darbo užmokesčio padidinimo sąnaudų kompensavimo PSDF lėšomis, bei VB lėšomis;</li> <li>- SAM įsakymus už skiepijimo nuo COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) paslaugas kompensavimo.</li> </ul> <p><b>Vertinimo apimtis:</b> Centras pateikė direktoriaus 2021 m. įsakymus dėl darbuotojų, karantino metu organizuojančių ir (ar) teikiančių sveikatos priežiūros paslaugas darbo užmokesčio didinimo, pagal kuriuos per 2021 m. darbo užmokesčio priedai skirti įvairių skyrių 789 darbuotojams. Atsižvelgiant į tai, kad tiriamoji visuma yra didelės apimties, profesiniu sprendimu apsispręsta atsirinkti 32 imties vienetus – vienam darbuotoju vieną mėnesį paskirtą ir apskaičiuotą darbo užmokesčio priedą. Konkretūs imties vienetai atsirinkti statistinės sisteminės atrankos būdu.</p>	<p>-ar BĮ Kauno teritorinė ligonių kasa buvo pateikti privalomi dokumentai siekiant gauti lėšas darbo užmokesčio padidinimo kompensavimui bei ar pateiktų prašymų pagrindu lėšos buvo pervestos Centru.</p>
<p>2.Nepakankama vidaus kontrolė vykdant viešuosius pirkimus</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra</b> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Centro direktoriaus patvirtintą Viešųjų pirkimų organizavimo tvarką;</li> <li>- su pirkimais susijusius direktoriaus įsakymus;</li> <li>- metinį pirkimų planą;</li> <li>- viešųjų pirkimų registrą;</li> <li>- informaciją Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Centriniam viešųjų pirkimų portale,</li> <li>- nešališkumo deklaracijas, konfidencialumo pasižadėjimus, privačių interesų deklaracijas sistemoje PINREG;</li> <li>- viešųjų pirkimų procedūrų dokumentus;</li> <li>- viešųjų pirkimų komisijos protokolus;</li> <li>- sudarytas sutartis;</li> <li>- prekių gavimo aktus;</li> </ul>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ar pirkimų metiniai planai ir jų pakeitimai tvirtinti nustatyta tvarka;</li> <li>- ar pirkimą vykdė direktoriaus įgalioti subjektai, kurie buvo pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją, deklaravę interesus;</li> <li>- ar iki pirkimų procedūrų pradžios buvo teisingai nustatyta numatoma pirkimo vertė, priklausomai nuo vertės pasirinktas tinkamas pirkimo būdas, pirkimas nebuvo skaidytas, siekiant išvengti pirkimo būdo pasirinkimo;</li> </ul>

	<p>- sąskaitos faktūras, jų apmokėjimo dokumentus.</p> <p><b>Vertinimo apimtis:</b> Centras pateikė 2021 m. vykdytų pirkimų sąrašą, kuriame nurodyti pirkimai, susiję su COVID-19 viruso pandemija (savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymais patirtoms išlaidoms kompensuoti) – 23 pirkimai: 10 neskelbiamos apklausos, 2 skelbiamos apklausos, 11 per CPO elektroninį katalogą, atlikti pirkimai.</p>	<p>-ar parengti pirkimo dokumentai atitiko nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aiškios ir tikslios sąlygos, techninė specifikacija atitiko pagrindinius Viešųjų pirkimų įstatymo principus;</p> <p>-ar sudarytos pirkimo sutarties turinys atitiko reikalavimus, nebuvo pakeistos pirkimo dokumentuose ir teikėjų pasiūlyme nurodytos sąlygos, laimėjęs pasiūlymas ir sutartis paviėšinti CVP IS.</p>
<p>3. Gauta parama apskaityta ir naudota tinkamai</p>	<p><b>Dokumentų peržiūra</b> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Centro įstatus, vidaus kontrolės politiką;</li> <li>-Centro paramos gavimo ir panaudojimo suvestinius buhalterinės apskaitos registrus (sąskaitų aktyvumo ataskaitas pagal koresponduojančias sąskaitas);</li> <li>-paramos priėmimo aktus;</li> <li>-sąskaitas faktūras,;</li> <li>-bankinius išrašus (sąskaitos, skirtos paramai dėl kovos su COVID-19 virusu);</li> <li>-VMI prie FM pateikta „Paramos gavimo ir panaudojimo metinė ataskaita už 2021 m.“.</li> </ul>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ar gauta parama naudota paramos teikėjo nurodytiems arba Centro įstatuose numatytiems tikslams bei ar ji apskaityta laikantis norminių teisės aktų bei Centro direktoriaus patvirtintų vidaus dokumentų nuostatų;</li> <li>- ar Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktos tinkamai užpildytos mėnesinės ir metinės ataskaitos apie gautą paramą ir jos panaudojimą</li> </ul>

