



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ KĖDAINIŲ LIGONINĖS PRIIMTŲ SPRENDIMŲ IR PADARYTŲ IŠLAIDŲ KOVAI SU COVID-19 VIRUSU PAGRĮSTUMAS IR TEISĖTUMAS

2022 m. kovo 9 d. Nr. K7-3
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

T U R I N Y S

IŽANGA	2
AUDITO REZULTATAI	3
1. DARBO UŽMOKESČIO DIDINIMO KONKREČIU PROCENTINIU DYDŽIU NUSTATYMAS	3
2. TINKAMA VIDAUS KONTROLĖ VYKDANT VIEŠUOSIUS PIRKIMUS	5
3. GAUTA PARAMA APSKAITYTA IR NAUDOTA TINKAMAI	6
PRIEDAI	
Priedas. Audito apimtis ir metodai.	7

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 ligoninė 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 ligoninės išlaidos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, lyginant su 2020 m. išaugo 15 proc., prekių ir paslaugų kovai su COVID-19 virusu buvo įsigyta už 65,2 tūkst. Eur. 2021m. iš viso gauta 37,2 tūkst. Eur paramos, iš kurių 8,7 tūkst. Eur buvo parama skirta kovai su COVID-19 virusu.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar VšĮ Kėdainių ligoninės 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 ligoninė (toliau-Ligoninė). 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 įstatymo¹ 17 str. nustatytus principus. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus². Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

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

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

AUDITO REZULTATAI

1. DARBO UŽMOKESČIO DIDINIMO KONKREČIU PROCENTINIU DYDŽIU NUSTATYMAS

Atsižvelgiant į COVID-19 viruso pandemiją bei karantiną 2021 m. buvo priimti teisės aktų pakeitimai³, kuriais tikslinta padidinti 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 Ligoninės priimti sprendimai dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu buvo teisėti ir pagrįsti, vertinta⁴:

- ar Ligoninės 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 Ligoninės direktoriaus įsakymu;
- ar BĮ Kauno teritorinė ligonių kasai buvo pateikti privalomi dokumentai siekiant gauti lėšas darbo užmokesčio padidinimo kompensavimui bei ar pateiktų prašymų pagrindu lėšos buvo pervestos Ligoninei.

Už 2021m. laikotarpį Ligoninės darbuotojams buvo skirta 1mln 321,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio priedų už darbą karantino dėl COVID-19 infekcijos laikotarpiu. Priedai buvo skirti iš viso 2 248 atvejais įvairių skyrių darbuotojams (01 mėn. – 259 darbuotojams, 02 mėn. – 176 darbuotojams, 03 mėn. – 162 darbuotojams, 04 mėn. – 185 darbuotojams, 05 mėn. – 184 darbuotojams, 06 mėn. – 148 darbuotojams, 07 mėn. – 114 darbuotojams, 08 mėn. – 155 darbuotojams, 09 mėn. – 191 darbuotojams, 10 mėn. – 207 darbuotojams, 11 mėn. – 233 darbuotojams, 12 mėn. – 234 darbuotojams) ir tai kiekvieną mėnesį sudarė nuo 21 iki 47 proc. Ligoninės vidutinio 2021 metų sąrašinio dirbančių darbuotojų skaičiaus (551 darbuotojas).

Peržiūrėjus auditui pateiktus Ligoninės direktoriaus įsakymus dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo už 2021 m. laikotarpį, nustatyta, kad šie darbuotojai turėjo teisę gauti didesnę darbo užmokesčių, 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.

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

³ 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).

⁴ 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 įsigyjama 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).

2021 m. sausio – birželio mėn. gydytojams, bendrosios praktikos slaugytojams, radiologijos technologams, akušeriams, soc. darbuotojams padidinta 100 proc. pastovioji darbo užmokesčio dalis, kitam personalui (valytojoms, ūkio reikalų tvarkytojoms, slaugytojų padėjėjoms ir kt.) - 60 proc.

2021 m. rugsėjo mėn.:

Infekciniam skyriuje: vedėjui ir gydytojams – 95 proc., vyr. slaugytojui – 91 proc. gydytojui reabilitologui ir kineziterapeutui – 84 proc., bendrosios praktikos slaugytojams – 96 proc., ūkio reikalų tvarkytojui – 90 proc., slaugytojų padėjėjams ir valytojams – 92 proc.;

Priėmimo – skubios pagalbos skyriuje: vedėjui, gydytojams padidinta 85 proc., vyr. slaugytojui – 77 proc., bendrosios praktikos slaugytojui – 85 proc., ūkio reikalų tvarkytojui ir medicinos registratoriui – 71 proc., valytojams – 77 proc.;

II/III terapijos skyriuje: vedėjui ir gydytojams – 70 proc., vyr. slaugytojui – 62 proc., bendrosios praktikos slaugytojams – 80 proc., ūkio reikalų tvarkytojams, valytojams ir slaugytojo padėjėjams – 70 proc. ; *Psichiatrijos skyriuje:* vedėjui ir gydytojams – 70 proc., bendrosios praktikos slaugytojams – 70 proc., valytojams – 70 proc., socialiniam darbuotojui – 60 proc.;

Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriuje: vedėjui ir gydytojams – 60 proc., bendrosios praktikos slaugytojams – 78 proc., valytojams ir slaugytojo padėjėjams – 64 proc., socialiniam darbuotojui – 60 proc.;

Vaikų ligų skyriuje: vedėjui – 71 proc., gydytojams – 70 proc., bendrosios praktikos slaugytojams ir valytojams – 71 proc. Reanimacijos skyriuje: vedėjui ir gydytojams – 96 proc., vyr. slaugytojui – 76 proc., bendrosios praktikos slaugytojams – 96 proc., ūkio reikalų tvarkytojams ir slaugytojo padėjėjams – 78 proc.;

Radiologijos – endoskopijos kabinete: vyr. radiologijos technologui, radiologijos technologui ir pagalbiniam darbuotojui – 67 proc.

Ligoninės darbuotojams taip pat išmokėti priedai prie darbo užmokesčio už ėminių COVID – 19 ligos tyrimui ar greitajam testui paėmimo, COVID – 19 ligos greitojo testo ar tyrimo atlikimo paslaugas⁵ - 7,8 tūkst. Eur.

Audito metu buvo vertintas pastoviosios darbo užmokesčio dalies koeficientų didinimo nustatymas ir apskaičiavimas atsiirinktiems darbuotojams iš atskirų Ligoninės skyrių. Klaidų nenustatyta. Dėl darbo užmokesčio padidinimo susitarta su Jungtine profesinių sąjungų atstovybe⁶.

Iš viso už 2021 m. Ligoninė pateikė BĮ Kauno teritorinė ligonių kasai paraiškas dėl 1mln 321,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio padidinimo sąnaudų kompensavimo. Pagal Ligoninės pateiktus apskaitos duomenis darbo užmokesčio padidinimo sąnaudų kompensavimui už 2021 metų laikotarpį iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto pervesta 787,6 tūkst. Eur, t. y. visa prašyta suma, o iš Sveikatos apsaugos ministerijos⁷ pagal atskirus įsakymus buvo skirta 533,5 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, 2021m. pervesta 260,1 tūkst. Eur.

⁵ LR Sveikatos apsaugos ministro 2021-04-06 įsakymas Nr. V-711(2020-12 mėn.-2021-02 mėn.), 2021-12-06 įsakymas Nr. V-2766 (07-09 mėn.), 2021-12-13 įsakymas Nr. V-2815(10-11 mėn.) „Dėl įstaigų patirtų išlaidų už skiepijimo nuo COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) paslaugas kompensavimo“.

⁶ Ligoninės tarybos posėdžių susitarimai (2020-04-01; 2020-04-24; 2020-05-07; 2020-09-30).

⁷ LR sveikatos apsaugos ministro 2021-03-26 įsakymas Nr. V-644 „Dėl LR sveikatos apsaugos ministerijos 2021-2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

2. TINKAMA VIDAUS KONTROLĖ VYKDANT VIEŠUOSIUS PIRKIMUS

Vertinant, ar Ligoninės išlaidos kovai su COVID-19 virusu pagrįstos, analizuota, kas buvo įsigyta, ar tai įsigyta laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo¹, poįstatyminių teisės aktų bei Ligoninės direktoriaus patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo⁸ nuostatų.

Pagal Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau-CVP IS) pavišintą informaciją, Ligoninė 2021 m. iš viso sudarė 201 sutartis⁹ už 383 9791,94 Eur, iš kurių savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymais¹⁰ kovai su COVID-19 virusu sukeltos infekcijos patirtoms išlaidoms kompensuota 65 166,39 Eur, įsigyta medicininės apsaugos priemonės, įranga, deguonies tiekimas Covid-19 pacientams. Audito metu buvo tikrintas pasirengimas pirkimams, atirinktų pirkimų procedūrų¹⁰ atitiktis teisės aktams bei sudarytų sutarčių vykdymas, vertinant¹¹:

- 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.

Ligoninė pateikė 2021m. pirkimų planą¹² bei plano papildymus, kuriuose numatyti pirkimai, kurie bus vykdomi pagal nustatytus pirkimo būdus. Planas su papildymais patvirtintas direktoriaus įsakymais, suderintas su vyr. buhalterė. Metų eigoje pirkimų planas buvo tikslintas. Tikrintus pirkimus vykdė pirkimų organizatorius bei pirkimų komisija. Visuose audituotuose pirkimuose vykdytos procedūros įformintos mažos vertės pirkimo pažyma (išskyrus pirkimus per CPO elektroninį katalogą), ar komisijos protokolais. Pasirašytos sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai pavišinti CVP IS, direktoriaus įsakymais paskirti atsakingi asmenys už sutarčių vykdymą.

Komisijos nariai¹³, pirkimų organizatoriai pasirašę nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus, deklaravę viešuosius ir privačius interesus. Susipažinus su pirkimus vykdžiusių asmenų deklaracijomis nenustatyta galimo interesų konflikto.

⁸ VŠĮ Kėdainių ligoninės 2017-12-04 direktoriaus įsakymas Nr.D1-90 (17).

⁹ Pagal informaciją apie pavišintas sutartis Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje http://www.cvpp.lt/index.php?option=com_vptpublic&task=sutartys&Itemid=109

¹⁰ Administracijos direktoriaus 2021-04-13 įsakymas Nr. AD-1-414 „Dėl lėšų skyrimo“; 2021-05-31 įsakymas Nr. AD-1-680 „Dėl lėšų skyrimo“; 2021-12-21 įsakymas Nr. AD-1-1467 „Dėl lėšų skyrimo“.

¹¹ 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.

¹² VŠĮ Kėdainių ligoninės 2021-02-18 direktoriaus įsakymu Nr. D1- 79 (21) patvirtintas 2021 biudžetiniai metais numatomų pirkti perkančios organizacijos reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų planas su vėlesniais pakeitimais.

¹³ VŠĮ Kėdainių ligoninės 2017-03-29 direktoriaus įsakymas Nr. D1-24 (17) “Dėl direktoriaus 2015-10-06 įsakymo „Dėl atsakingo asmens paskyrimo“ dalinio pakeitimo“.

3. GAUTA PARAMA APSKAITYTA IR NAUDOTA TINKAMAI

2021 m. iš privačių fizinių ir juridinių asmenų, nevyriausybinių organizacijų Ligoninė piniginėmis lėšomis, turtu iš viso gavo 37 173,8 Eur paramos, iš kurios 8 674,6 Eur buvo parama skirta kovai su COVID-19 virusu. Taip pat Ligoninė 2021 metais iš Sveikatos apsaugos ministerija Ekstremalių sveikatai situacijų centro, LSMU ligoninė Kauno klinikos, Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos nemokamai gavo atsargų (medicininės apsaugos priemonės, įranga) iš viso už 783,4 tūkst. Eur (apskaityta kaip gautas finansavimas iš valstybės biudžeto).

Audito metu vertinta ar gauta parama naudota paramos teikėjo nurodytiems arba Ligoninės įstatuose numatytiems tikslams bei ar ji apskaityta laikantis norminių teisės aktų bei Ligoninės direktoriaus patvirtintų vidaus dokumentų nuostatų¹⁴.

Ligoninė 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.

IŠVADA

Ligoninėje lėšos skirtos kovai su COVID-19 virusu panaudotos pagrįstai ir teisėtai, dėl darbuotojų darbo užmokesčio didinimo, dėl viešųjų pirkimų organizavimo, dėl gautos paramos apskaitos.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Rūta Lukoševičienė, tarnybos patarėja (audito grupės vadovas)

Vilma Unikienė, tarnybos patarėja

Laimutė Paškevičienė, vyr. specialistė

¹⁴ 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 ligoninės įstatai, patvirtinti Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymu Nr. AD-1-1538.

PRIEDAI

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

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti, ar VšĮ Kėdainių ligoninės 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 ligoninė. Audituojamasis laikotarpis – 2021 m.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁵.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Darbo užmokesčio didinimo konkrečiu procentiniu dydžiu nustatymas	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none">- Ligoninės darbo apmokėjimo tvarką;- Direktorius įsakymus dėl darbuotojų, karantino metu organizuojančių ir (ar) teikiančių sveikatos priežiūros paslaugas, darbo užmokesčio didinimo;- stebėtojų tarybos, ligoninės tarybos posėdžių protokolus, susijusius su darbuotojų darbo užmokesčio didinimu dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos);- atrinktų tikrinimui darbuotojų darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščius, atsiskaitymo lapelius;- BĮ Kauno teritorinė ligonių kasa teiktas paraiškas dėl darbo užmokesčio padidinimo sąnaudų kompensavimo PSDF lėšomis, bei VB lėšomis;	Įvertinti: <ul style="list-style-type: none">-ar Ligoninės 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 Ligoninės 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 Ligoninei.

¹⁵ 3000-asis TAAIS “Veiklos audito standartas”, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

	<p>- SAM įsakymus už skiepėjimo nuo COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) paslaugas kompensavimo.</p> <p>Vertinimo apimtis: Ligoninė 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 2248 darbuotojams. Atsižvelgiant į tai, kad tiriamoji visuma yra didelės apimties, profesiniu sprendimu apsispręsta atsirinkti 55 imties vienetus – vienam darbuotoju vieną mėnesį paskirtą ir apskaičiuotą darbo užmokesčio priedą. Konkretūs imties vienetai atsirinkti statistinės sisteminės atrankos būdu.</p>	
<p>2. Tinkama vidaus kontrolė vykdoma viešuosius pirkimus</p>	<p>Dokumentų peržiūra Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ligoninės direktoriaus patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės; - su pirkimais susijusius direktoriaus įsakymus; - metinį pirkimų planą; - viešųjų pirkimų registrą; - informaciją Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Centriniam viešųjų pirkimų portale, - nešališkumo deklaracijas, konfidencialumo pasižadėjimus, privačių interesų deklaracijas sistemoje PINREG; - viešųjų pirkimų procedūrų dokumentus; - viešųjų pirkimų komisijos protokolus; - sudarytas sutartis; - prekių gavimo aktus; - sąskaitos faktūras, jų apmokėjimo dokumentus. <p>Vertinimo apimtis: Ligoninė pateikė 2021 m. vykdytų pirkimų sąrašą, kuriame nurodyti pirkimai, susiję su COVID-19 viruso pandemija (savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymais patirtoms išlaidoms kompensuoti) – 17 pirkimų: 6 neskelbiamos apklausos, 3</p>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ar pirkimų metiniai planai ir jų pakeitimai tvirtinti nustatyta tvarka; - ar pirkimą vykdė direktoriaus įgalioti subjektai, kurie buvo pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją, deklaravę interesus; - 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; - ar parengti pirkimo dokumentai atitiko nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aiškios ir tikslios sąlygos, techninė specifikacija atitiko pagrindinius Viešųjų pirkimų įstatymo principus;

	skelbiamos apklausos, 8 per CPO elektroninį katalogą, atlikti pirkimai.	-ar sudarytos pirkimo sutarties turinys atitiko reikalavimus, nebuvo pakeistos pirkimo dokumentuose ir teikėjų pasiūlyme nurodytos sąlygos, laimėjęs pasiūlymas ir sutartis paviėšinti CVP IS.
3. Gauta parama apskaityta ir naudota tinkamai	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome: -Direktorius išakymą „, Dėl labdaros panaudojimo VŠĮ Kėdainių ligoninėje“; -Ligoninės paramos gavimo ir panaudojimo suvestinius buhalterinės apskaitos registrus (sąskaitų aktyvumo ataskaitas pagal koresponduojančias sąskaitas); -paramos priėmimo aktus; -sąskaitas faktūras,; -bankinius išrašus (sąskaitos, skirtos paramai dėl kovos su COVID-19 virusu); -VMI prie FM pateikta „Paramos gavimo ir panaudojimo metinė ataskaita už 2021 m.“.	Įvertinti: - ar gauta parama naudota paramos teikėjo nurodytiems arba Ligoninės įstatuose numatytiems tikslams bei ar ji apskaityta laikantis norminių teisės aktų bei Ligoninės direktoriaus patvirtintų vidaus dokumentų nuostatų; - ar Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktos tinkamai užpildytos mėnesinės ir metinės ataskaitos apie gautą paramą ir jos panaudojimą