



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA

VŠĮ KAZLŲ RŪDOS LIGONINĖS 2020-2021 M. VEIKLOS AUDITAS

2025 m. liepos d. Nr. SĮ-
Kazlų Rūda

Su išankstinio tyrimo ataskaita galima susipažinti
Kazlų Rūdos savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.kazluruda.lt

Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kazlų Rūdos savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus veiklos efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Išankstinį tyrimą atliko Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė. Išankstinis tyrimas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2025-04-16 įsakymą Nr. KĮ-8.

Išankstinio tyrimo ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės kontrolės komitetui ir VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centrui¹.

¹ Visas VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės teises ir pareigas, turtą ir neturtines teises po reorganizacijos (nuo 2021-07-01) perėmė VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI.....	4
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI.....	5
1. Audituojamo subjekto veikla pasibaigusi.....	5
2. Pavedime atlikti auditą nurodytas laukiamas rezultatas nesukurs pridėtinės vertės.....	6
3. CVAS prieš įstaigos reorganizavimą atliko veiklos auditą.....	7
PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ AUDITAS BAIGIAMAS IŠANKSTINIU TYRIMU.....	9
PRIEDAI.....	10
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	10
2 priedas. Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai.....	11

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

Audito atlikimo pagrindas: Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos 2025-03-31 sprendimas Nr. TS-56 „Dėl pavedimo Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“.

<...> veiklos auditas apibrėžiamas kaip valstybinio audito tipas, kai vertinama audituojamo subjekto veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. TAAIS² nurodyta, kad veiklos auditas yra nepriklausomas, objektyvus ir patikimas viešojo sektoriaus subjektų, sistemų, procesų, programų, veiklos ar organizacijų vertinimas ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu; tai vertinimas, kuriuo siekiama nustatyti, ar galima pagerinti esamą situaciją. Taigi pagrindinis veiklos audito tikslas – konstruktyviai skatinti ekonomišką, efektyvų ir rezultatyvų viešąjį valdymą.³

Auditoriai audituojamam subjektui pateikia rekomendacijų, padedančių tobulinti veiklą (sutaupyti lėšų arba sumažinti išlaidas, gerinti veiklos kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus). Veiklos auditas leidžia nustatyti subjektų veiklos problemas anksčiau, negu jos gali paveikti subjekto veiklą, taigi veiklos auditas gali būti ir prevencijos priemonė.⁴

Audituojamas subjektas: VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė, įstaigos kodas 265801670. Buveinės adresas: Vytauto g. 45, Kazlų Rūda.

Audito objektas: VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės veikla.

Audito laikotarpis: 2020-2021 m.

Išankstinio tyrimo⁵ atlikimo pagrindas: Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2025-04-16 įsakymas Nr. KĮ-8 „Dėl pavedimo atlikti VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės 2020-2021 m. veiklos auditą“.

Laikotarpyje nuo 2020-01-01 iki 2021-06-30 VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės direktoriaus pareigas ėjo Rolandas Vosylius, vyr. finansininko pareigas - Danutė Bieliūnienė. Po reorganizavimo, nuo 2021-07-01 iki 2021-12-31 VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus pareigas ėjo Augustina Vokietaitienė, vyriausio buhalterio pareigas - Elena Stankevičienė.

Išankstinio tyrimo tikslas: surinkti ir įvertinti informaciją apie VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės veiklą, problemas ir rizikas, apsispręsti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Išankstinio tyrimo metu vertinama, ar audito rekomendacijos gali daryti įtaką esamai situacijai ir kaip apibrėžiami planuojami pokyčiai ir galimi kiekybiniai bei kokybiniai rodikliai pokyčiams vertinti, analizuojamos jų reikšmės ir duomenų šaltiniai.⁶

Išankstinio tyrimo klausimas: Ar šiuo veiklos auditu gali būti sukurta audito pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui?

Audito rizika:⁷jau išankstinio tyrimo etape yra aiški audito rizika – tikimybė, kad nebus teikiamos aktualios išvados ir rekomendacijos, nepasiektas auditui keliamas tikslas – nešti naudą audituojamam subjektui, t. y. nebus sukurta pridėtinė vertė, nes pavesto audituoti subjekto veikla pasibaigusi po įvykusios reorganizacijos 2022-07-01.

² 300-asis TAAIS „Veiklos audito principai“, 9 p.

³ VAV, 1 p.

⁴ Ten pat, 2 p.

⁵ Išankstinis tyrimas – audito proceso etapas, kurio metu renkama ir įvertinama informacija apie nagrinėjamą veiklos sritį, nustatomos problemos (rizikos) ir, nusprendus atlikti pagrindinį tyrimą, parengiamas audito planas (VAV/sąvokos).

⁶ VAV, 98 p.

⁷ Audito rizika - tikimybė, kad dėl įvairių atsiradusių veiksnių ar įvykių gali būti pateikti neteisingi ar neišsamūs pastebėjimai, išvados, rekomendacijos, nepasiektas arba nevisiškai pasiektas audito tikslas, nebus sukurta pridėtinės vertės (VAV, 159 p.). Rizikos valdymo priemonės nustatomos, kai siekiama tinkamai suvaldyti galimus, tikėtinus įvykius (VAV, 161 p.).

Išankstinis tyrimas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.⁸ Išankstinio tyrimo santrumpos ir sąvokos pateiktos 1 priede. Išankstinio tyrimo metu taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai“.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Išankstinio tyrimo ataskaitoje pateikti tik išankstinio tyrimo metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Atlikdami išankstinį tyrimą darėme prielaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išankstinio tyrimo ataskaitoje rekomendacijos neteikiamos.

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

1. Audituojamo subjekto veikla pasibaigusi.

VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė – pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio teisinė forma – viešoji įstaiga, steigėjas ir vienintelis dalininkas (savininkas) – Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba). Audituojamuoju laikotarpiu aktualūs VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2020-08-28 sprendimu Nr. TS-200 (ankstesnė redakcija - 2016-02-17 sprendimu Nr. TS- TS V (10)-2521 „Dėl Viešosios įstaigos Kazlų Rūdos ligoninės įstatų patvirtinimo“).

9. Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti regiono ir Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų sveikatą, mažinti gyventojų sergamumą, mirtingumą, teikti kokybiškas medicinos sveikatos paslaugas gerinant teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų kokybę, jų tinkamumą ir prieinamumą.

10. Pagrindiniai įstaigos veiklos uždaviniai – organizuoti ir teikti nespecializuotas, specializuotas, kvalifikuotas stacionarias ir ambulatorines sveikatos priežiūros bei socialines paslaugas regiono ir Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojams.

Savivaldybės taryba 2020-10-26 sprendimu Nr. TS-251 nusprendė inicijuoti VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės reorganizavimą prijungimo būdu, prijungiant ją prie VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro.

Savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimu Nr. TS-29 pritarta VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – PSPC), įstaigos kodas 165801331 ir VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės (toliau – Ligoninė), įstaigos kodas 265801670, reorganizavimo sąlygų projektui dėl Ligoninės prijungimo prie PSPC nuo 2021-07-01.

Reorganizavimo sąlygų 1.6 p. nustatyta, kad reorganizavimas bus laikomas baigtu, kai Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre bus įregistruoti po Reorganizavimo tęsiančios veiklą viešosios įstaigos – PSPC pakeisti įstatai ir iš JAR bus išregistruota Ligoninė, kaip savarankiškas juridinis asmuo, tačiau bet kuriuo atveju ne vėliau kaip 2021 m. birželio 30 d.

Šio Savivaldybės tarybos sprendimo 2 p. PSPC ir Ligoninės vadovai įgalioti pateikti VĮ Registrų centras reorganizavimo sąlygas ir atlikti kitus veiksmus, būtinus įmonių reorganizacijai teisės aktų nustatyta tvarka. Po reorganizacijos Ligoninė buvo išregistruota, o PSPC tęsia veiklą. PSPC perėmė visas Ligoninės teises ir pareigas, turtą ir neturtines teises, išskyrus išimtis nurodytas reorganizavimo sąlygose.

Pagal JAR informaciją,⁹ Ligoninė išregistruota 2021-07-02, išregistravimo priežastis – juridiniam asmeniui pasibaigus po reorganizacijos.

Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p. reglamentuota, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas

⁸ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

⁹ https://rekvizitai.vz.lt/imone/kazlu_rudos_ligonine/juridinis-asmuo/

savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai: 1) atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose¹⁰ ir savivaldybės valdomose įmonėse. Ligoninė yra išregistruota iš JAR. Veiklai pasibaigus po įvykusios reorganizacijos, Ligoninė neatlieka viešojo administravimo funkcijų.

2. Pavedime atlikti auditą nurodytas laukiamas rezultatas nesukurs pridėtinės vertės.

Veiklos auditas turi būti atliekamas srityse, kuriose jis gali būti naudingas. Audito metu turi būti sukurta pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui:

Veiklos auditas turi būti atliekamas srityse, kuriose jis gali būti naudingas, skatindamas ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Dėl šios priežasties ir siekiant racionaliai naudoti audito išteklius (finansinius, žmogiškuosius, materialinius ir kitus), labai svarbu tinkamai suplanuoti veiklos audito procesą. Nuo tinkamai parinkto veiklos audito objekto (temos), suformuluoto aiškaus audito tikslo, tinkamai suplanuotos audito apimtys, procedūrų ir kt. priklauso pagrindinio tyrimo rezultatai, audito pridėtinė vertė.¹¹

Veiklos auditas turi būti aktualus audituojamo subjekto veiklai.¹²

Audito kuriama pridėtinė vertė yra teikiamos rekomendacijos,¹³ kurios visų pirma turi būti naudingos audituojamam subjektui.¹⁴

Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 2 d. 25 p. nustatyta, kad Savivaldybės meras „reglamento nustatyta tvarka gali siūlyti savivaldybės tarybai pavesti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti veiklos plane nenumatytą savivaldybės administravimo subjektų ar savivaldybės valdomų įmonių atitikties, finansinį ir veiklos auditą <..>“.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 166 p.,¹⁵ 2025 m. kovo 31 d. sprendimo Nr. TS-56 2 p., pavedė Kontrolės ir audito tarnybai atlikti Ligoninės 2020-2021 metų veiklos auditą. Pastebime, kad Savivaldybės tarybos sprendimo preambulėje nėra nurodytas Savivaldybės mero siūlymo identifikacinis numeris (data ir siūlymo Nr.):

¹⁰ Savivaldybių administravimo subjektai yra kolegialios ar vienasmenės savivaldybės institucijos, biudžetinės įstaigos, išlaikomos iš savivaldybės biudžeto asignavimų, valstybės politikai, savivaldybių valdomos įmonės, viešosios įstaigos, kurių savininkės ar dalininkės yra savivaldybės, šio įstatymo nustatyta tvarka įgalioti atlikti viešąjį administravimą. Viešojo administravimo įstatymas, 4 str. 5 d. (Valstybės žinios, 1999-07-09, Nr. 60-1945, su pakeitimais).

¹¹ VAV, 90 p.

¹² Ten pat, 117 p.

¹³ Skirtos tobulinti subjekto veiklą (pvz.: įgyvendinus rekomendacijas, sumažės išlaidos, bus pasiekta geresnių veiklos rezultatų su tais pačiais ištekliais, produktai (ar paslaugos) teiks daugiau naudos visuomenei, pagerės planavimas, valdymas, kontrolė ir pan.).

¹⁴ VAV 216 p..

¹⁵ 166. Meras gali siūlyti Tarybai pavesti Kontrolės ir audito tarnybai atlikti veiklos plane nenumatytą savivaldybės administravimo subjektų ar savivaldybės valdomų įmonių atitikties, finansinį ir veiklos auditą. Dėl tokio siūlymo yra parengiamas Tarybos sprendimo projektas, kuris teikiamas ir svarstomas Tarybos posėdyje Reglamento IV ir V skyriuose nustatyta tvarka.

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PAVEDIMO KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBAI

2025 m. kovo 31 d. Nr. TS-56
Kazlų Rūda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 1 dalimi, Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2024-05-27 sprendimu Nr. TS-116 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 166 punktu, atsižvelgdama į Kazlų Rūdos savivaldybės mero 2025-03-xx potvarkį Nr. MV-xx „Dėl siūlymo savivaldybės tarybai pavesti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti veiklos plane nenumatytą auditą“ Kazlų Rūdos savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pavesti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2025 metais atlikti:

1. viešosios įstaigos Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2020–2021 metų veiklos auditą;
2. viešosios įstaigos Kazlų Rūdos ligoninės 2020–2021 metų veiklos auditą.

Atkreipiame dėmesį, kad pavedimu Kontrolės ir audito tarnybai atlikti Ligoninės 2020-2021 m. veiklos auditą nesiekama naudingo rezultato (pridėtinės vertės) nei audituojamam subjektui, nei kitiems galimiems vartotojams. Prie Savivaldybės tarybos sprendimo 2025-03-26 projekto Nr. TSP-59 pridedamo 2025-03-21 aiškinamojo rašto 3 p. nurodytas laukiamas rezultatas: *„bus įgyvendintas mero siūlymas ir pavesta Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2025 metais atlikti viešosios įstaigos Kazlų Rūdos ligoninės 2020–2021 metų veiklos auditą“* nesukurs audito pridėtinės vertės. Prie Savivaldybės tarybos sprendimo projekto nėra pridėtas ir Savivaldybės mero siūlymas, Savivaldybės tarybos projekto aiškinamajame rašte taip pat nenurodomi argumentai, žinomos rizikingos sritys ar kitos naujai paaiškęjusios aplinkybės, dėl kurių 2025 metais tikslinga atlikti 2020-2021 m. veiklos auditą.

3. Galime pasitikėti CVAS atlikto veiklos audito rezultatais.

Įgyvendinant Vietos savivaldos įstatymo 68 str. 5 d. nuostatas, CVAS iki einamųjų metų lapkričio 1 dienos parengusi ateinančių metų vidaus audito tarnybos veiklos plano projektą, teikia jį savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais. 2019-2020 m. Ligoninės ir PSPC veiklos auditai buvo suplanuoti CVAS 2020 m. patikslintame veiklos plane, kuris buvo teiktas Tarnybai derinimui. CVAS PSPC ir Ligoninės auditus atliko prieš šių įstaigų reorganizaciją. Siekiant nedubliuoti veiklos, Tarnyba nebuvo suplanavusi veiklos audito Ligoninėje.

Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 11 d. nustatyta, kad „atlikdama auditą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba turi teisę pasinaudoti savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnybos atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jeigu audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais. 610-asis TAS numato, kad vidaus auditorių darbu gali būti naudojamosi siekiant gauti dalį audito įrodymų, būtinų audito procedūrų tikslams pasiekti. Įvertinę vidaus auditą atlikusio auditoriaus kompetenciją, manome, kad galime pasitikėti jo atlikto darbo rezultatais.

CVAS atlikto audito rezultatus išdėstė 2020 m. lapkričio 12 d. vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-3)¹⁶.

Vidaus auditui buvo nustatytas tikslas - nustatyti ir įvertinti, ar Ligoninėje sukurta tinkama valdymo politika, ar vykdoma veikla ir sukurta vidaus kontrolės procedūros garantuoja, kad visi įstaigai keliama tikslai ir suformuluoti uždaviniai bus įgyvendinti teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai (veiksmingai). Šio vidaus audito metu buvo vertinama 2019 m. gruodžio, 2020 m. sausio - birželio mėnesiais vykdyta ūkinė - finansinė veikla. Audito procedūrų metu buvo vertinta:

- kontrolės aplinka ir kontrolės procedūros;
- apskaitos sistema ir finansų kontrolė;
- turto valdymas, naudojimas ir disponavimas;

¹⁶ Tarnybos rašytiniu prašymu, atlikto vidaus audito ataskaita ir kiti susiję dokumentai Tarnybai pateikti Savivaldybės administracijos 2025-04-30 raštu Nr. SD-1163.

- prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas;
- darbo laiko naudojimas ir apskaita, darbo užmokesčio apskaičiavimas.

Apibendrinus surinktą informaciją, vidaus kontrolė buvo įvertinta gerai:

Išvada. Audituojamuoju laikotarpiu Ligoninės vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sistema funkcionuoja pakankamai. Pažymėtina, kad VŠĮ Kazlų Rūdos ligoninėje visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra keletas nesvarbių vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos Ligoninės veiklos rezultatams, atsižvelgiant į pastebėtus ir nustatytus faktus, išdėstytus ataskaitos II dalyje, vidaus kontrolė vertinama gerai.

Atlikus audito procedūras, buvo teiktos 25 rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti. Atlikto vidaus audito ataskaita teikta Ligoninei ir 2020-11-12 CVAS raštu Nr. Vd-1737 – Savivaldybės administracijos direktoriui. Rašte vidaus auditorius atkreipė dėmesį, kad „VŠĮ Kazlų Rūdos ligoninės vidaus kontrolė įvertinta gerai, atsižvelgiant į nustatytus faktus, išvardintus ataskaitos II Skyriuje „Vidaus audito rezultatai“. Pažymėtina, už Įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą atsakingas Įstaigos vadovas, todėl vertinant Įstaigos vadovo veiklą, būtina įvertinti ir atkreipti dėmesį į vidaus audito metu nustatytus faktus“.

2021-06-14 parengta pažyma Nr. APS-1 apie 2020-11-12 vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-3 pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą.

Išanalizavome informaciją apie teiktą rekomendacijų įgyvendinimą: buvo patikslinta reikalinga skelbti informacija įstaigos internetinėje svetainėje (2.1-1); atnaujinta organizacinės struktūros schema (2.1-2); paskirtas atsakingas asmuo už informacijos teikimą įstaigos interneto svetainėje (2.1-3); peržiūrėti ir patikslinti pareigybių aprašymai (2.1-4); parengta ir patvirtinta įstaigos vidaus kontrolės politika (2.1-5); peržiūrėtas, patikslintas ir naujai patvirtintas įstaigos Apskaitos vadovas (2.1-6); patvirtinta dokumentų apskaitos tvarka ir atnaujintas Asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas (2.1-7); patikslinta ir naujai patvirtinta Dokumentų tvarkymo ir apskaitos tvarka (2.1-8); pasirašyta sutartis su banku, bankinės operacijos vykdomos dvejais parašais (2.2-1); patikslinta ir naujai patvirtinta Tarnybinių mobiliųjų telefonų ir SIM kortelių naudojimo tvarka (2.2-2); patvirtintas sąrašas pareigybių, turinčių teisę naudotis mobiliaisiais tarnybiniais telefonais ir SIM kortelėmis, su priskirtais telefono numeriais (2.2-3); atlikta 2020 m. inventurizacija (2.2-4); nustatyta tvarka paskirti viešųjų pirkimų iniciatoriai (2.3-1); asmenys, atliekantys viešųjų pirkimų funkcijas, pateikė viešųjų ir privačių interesų deklaracijas (2.3-2); patikslintas 2020 m. viešųjų pirkimų planas (2.3-3); vykdant viešuosius pirkimus pildomi nustatyti dokumentai (2.3-4); patvirtinta darbo laiko apskaitos žiniaraščio forma ir jo pildymo tvarka (2.4-2); patikslinta ir naujai patvirtinta Suminės darbo laiko apskaitos režimo tvarka (2.4-3); peržiūrėti, teisingai patikslinti darbo grafikai (2.4-4); patvirtintas 2021 m. darbuotojų kasmetinių atostogų grafikas (2.4-5); naujai parengta ir patvirtinta darbo apmokėjimo tvarka (2.4-6); nustatyti darbuotojų darbo užmokesčio pastoviosios dalies dydžiai (2.4-7); teisingai skaičiuojamas darbo užmokestis (2.4-9). 2 rekomendacijos (2.4-1 ir 2.4-8) neteko aktualumo dėl Savivaldybės tarybos sprendimo reorganizuoti Ligoninę, ją prijungiant prie PSPC.

Audito metu teiktą rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną atlikęs vidaus auditorius darbo dokumente teikė šį apibendrinimą:

Šioje pažymoje pažymima, kad VŠĮ Kazlų Rūdos ligoninės atsakingiems asmenims iš viso buvo pateiktos 25 rekomendacijos, patikrinimo metu 23 rekomendacijos įgyvendintos, 2 rekomendacijos neteko aktualumo, nes Tarybos 2021-04-26 sprendimu Nr. TS-70 nuspręsta VŠĮ Kazlų Rūdos ligoninę reorganizuoti. Atsižvelgus į šį sprendimą nebuvo imtasi tolimesnių veiksmų dėl šių dviejų rekomendacijų įgyvendinimo.

Išanalizavus CVAS atlikto audito rezultatus ir informaciją apie teiktą rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, matome, kad šio veiklos audito procedūrų metu buvo vertintos pagrindinės Ligoninės veiklos sritys, Ligoninės veikla buvo analizuota išsamiai, kaip finansinių, žmoniškųjų, materialinių ir kitų išteklių visuma. Audituojamam subjektui buvo teiktos naudingos rekomendacijos, kurios buvo įgyvendintos, išskyrus 2, kurios neteko aktualumo dėl įstaigų reorganizacijos.

PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ AUDITAS BAIGIAMAS IŠANKSTINIU TYRIMU

Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktus faktus, priimame sprendimą pagrindinio tyrimo neatlikti, nes:

1. Savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimu Nr. TS-29 pritarta Ligoninę nuo 2021-07-01 reorganizuoti, ją prijungiant prie PSPC. JAR Ligoninė išregistruota 2021-07-02, išregistravimo priežastis – juridiniam asmeniui pasibaigus po reorganizacijos.

2. Ligoninėje 2020 m. veiklos auditą jau atliko CVAS,¹⁷ nustačius rizikas ir problemas, 2020 m. lapkričio 12 d. vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-3 teikė 25 rekomendacijas veiklai gerinti. Atlikto veiklos audito ataskaita teikta audituojamam subjektui Ligoninei. Atkreipiamė dėmesį, kad CVAS 2020-11-12 raštu Nr. Vd-1737 atlikto vidaus audito ataskaita teikta ir Savivaldybės administracijos direktoriui, atkreipiant dėmesį į audito metu nustatytus dalykus.

CVAS atliko teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, kurios metu nustatė, kad 23 rekomendacijos buvo įgyvendintos, 2 – neteko aktualumo dėl įstaigų reorganizacijos. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (2021-06-14 pažyma Nr. APS-1) atlikta prieš pat įstaigos reorganizaciją, t. y. šių procedūrų metu buvo apimtas (patikrintas) laikotarpis iki įstaigos veiklos pasibaigimo.

Įvertinę vidaus auditoriaus kompetenciją, pasitikime jo atliktu darbu, todėl kito subjekto jau atliktų audito procedūrų Kontrolės ir audito tarnybai pakartotinai atlikti nėra tikslinga.

3. Veiklos audito metu turi būti nustatytas aiškus audito tikslas, susijęs su ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais;¹⁸ veiklos auditas turi būti aktualus audituojamo subjekto veiklai;¹⁹ turi būti atliekamas srityse, kuriose jis gali būti naudingas, skatindamas ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą; turi būti racionaliai naudojami audito ištekliai (finansiniai, žmogiškieji, materialiniai ir kiti);²⁰ numatomi audito rezultatai (laukiamas audito poveikis) turi sukurti pridėtinę vertę, t. y. rekomendacijos turi būti naudingos konkrečaus subjekto veiklos tobulinimui arba teikti naudą visuomenei.²¹

Ligoninės veikla pasibaigusi po reorganizacijos, todėl nėra galimybės nustatyti tinkamus audito tikslus ir sritis, kuriose auditas galėtų būti naudingas audituojamam subjektui ar visuomenei. Šiuo auditu nebus sukurta pridėtinė vertė – subjektui, kurio veikla pasibaigusi, nėra galimybės teikti rekomendacijas dėl veiklos trūkumų eliminavimo ir veiklos gerinimo.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

¹⁷ Įvertinama, ar atliekami kiti tyrimai, vertinimai, susiję su audito tema, kurių pabaiga gali sutapti su audito pabaiga/VAV, 113 p.

¹⁸ Auditorius privalo nustatyti aiškiai apibrėžtą audito tikslą, susijusį su ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais. Nustatydamas audito tikslą, auditorius turi nustatyti, kur kyla didžiausios problemos ar rizika ir kur auditas gali būti naudingesnis (3000-ojo TAAIS, 35 p.).

¹⁹ VAV, 117 p.

²⁰ Ten pat, 90 p..

²¹ Ten pat, 113 p.

PRIEDAI

Išankstinio tyrimo ataskaitos
„VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės 2020-2021 m. veiklos auditas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Kazlų Rūdos savivaldybė;
Savivaldybės taryba – Kazlų Rūdos savivaldybės taryba;
Savivaldybės meras – Kazlų Rūdos savivaldybės meras;
Savivaldybės administracijos direktorius – Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktorius;
Kontrolės ir audito tarnyba – Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba;
CVAS – Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos centralizuotas vidaus audito skyrius;
VšĮ – viešoji įstaiga;
Ligoninė – VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė;
PSPC – VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras;
TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai;
VAV – Veiklos audito vadovas;
JAR – Juridinių asmenų registras;
VĮ – valstybės įmonė.

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Išankstinio tyrimo klausimas: Ar šiuo veiklos auditu gali būti sukurta audito pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui?

Atsakant į šį klausimą siekėme įvertinti, ar tikslinga 2025 m. atlikti VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės 2020-2021 m. veiklos auditą:

- kai įstaigos veikla 2021-07-01 yra pasibaigusi po reorganizacijos, ją prijungus prie VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro;
- kai įstaigos veiklos auditą 2020 m. atliko, 2021 m. prieš reorganizavimą vykdė teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną CVAS;
- ar racionaliai bus naudojami audito ištekliai ir, ar bus sukurta audito pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui.

Vertintas laikotarpis: 2020-2021 m.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus

Duomenų vertinimo metodai: audito įrodymams gauti taikėme dokumentų peržiūros, analizės metodus, patikrinimo procedūras. Išankstinio tyrimo metu peržiūrėjome ir analizavome:

- teisės aktus ir kitus dokumentus, susijusius su Ligoninės veikla ir reorganizacija;
- CVAS atlikto Ligoninės 2020 m. veiklos audito rezultatus, pateiktus audito 2020-11-12 ataskaitoje Nr. VA-3;
- CVAS parengtą 2021-06-14 pažymą Nr. APS-1 „apie 2020-11-12 vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-3 „VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės veiklos ir valdymo auditas su vidaus kontrolės vertinimu“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą“.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Išankstinio tyrimo ataskaita: VšĮ Kazlų Rūdos ligoninės 2020-2021 m. veiklos auditas
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-07-07 Nr. SI-6
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-07-07 16:39
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-07-25 09:56 - 2028-07-24 09:56
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250618.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-07-07 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-