



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA

**VŠĮ KAZLŲ RŪDOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 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 centrui.

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI.....	4
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI.....	5
1. Audituojamas subjektas reorganizuotas.....	5
2. PSPC 2020-2025 m. atliktų auditų metu teiktos aktualios ir naudingos rekomendacijos.....	6
2.1. CVAS atliko PSPC veiklos ir valdymo auditą bei teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.....	6
2.2. Kontrolės ir audito tarnyba PSPC 2022-2024 m. atliko audito procedūras įvairiose srityse.....	7
3. PSPC 2020-2021 m. veiklos auditas nesukurs pridėtinės vertės.....	9
PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ AUDITAS BAIGIAMAS IŠANKSTINIŲ TYRIMU.....	11
PRIEDAI.....	13
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	13
2 priedas. Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai.....	14
3 priedas. Informacija apie CVAS 2020 m. teiktas rekomendacijas.....	15
4 priedas. Informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos Savivaldybės 2022-2024 m. finansinių auditų metu teiktas rekomendacijas.....	17
5 priedas. Informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos teiktas rekomendacijas PSPC 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo audito metu.....	19

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. TAAIS¹ 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.²

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.³

Audituojamas subjektas: VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras, įstaigos kodas 165801331. Buveinės adresas: Vytauto g. 45, Kazlų Rūda.

Audito objektas: VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro veikla.

Audito laikotarpis: 2020-2021 m.

Išankstinio tyrimo⁴ atlikimo pagrindas: Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2025-04-16 įsakymas Nr. KĮ-8 „Dėl pavedimo atlikti VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2020-2021 m. veiklos auditą“.

Audituojamuoju laikotarpiu VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus pareigas ėjo Augustina Vokietaitienė, vyr. buhalterio pareigas – Elena Stankevičienė.

Išankstinio tyrimo tikslas: surinkti ir įvertinti informaciją apie VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro veiklą, 2020-2025 m. laikotarpyje atliktus auditus ir teiktas rekomendacijas, 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.⁵

Išankstinio tyrimo klausimas: Ar 2025 m. atliekant PSPC 2020-2021 m. veiklos auditą gali būti sukurta audito pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui?

Audito rizika:⁶ dėl pavedamo audituoti laikotarpio (2020-2021 m.) nebus teikiamos aktualios išvados ir rekomendacijos, nepasiektas auditui keliamas tikslas – nešti naudą audituojamam subjektui, t. y. nebus sukurta pridėtinė vertė.

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

² VAV, 1 p.

³ Ten pat, 2 p.

⁴ 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).

⁵ VAV, 98 p.

⁶ 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.⁷ Išankstinio tyrimo santrumpas 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. Audituojamas subjektas reorganizuotas.

VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – PSPC) – 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 pirminės sveikatos priežiūros centro įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2021-04-26 sprendimu Nr. TS-70 (ankstesnė redakcija - 2016-02-17 sprendimu Nr. TS- TS V (10)-2522 „Dėl Viešosios įstaigos Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro įstatų patvirtinimo“).

9. Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti 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 nespacializuotas (pirminės), specializuotas, kvalifikuotas stacionarias ir ambulatorines sveikatos priežiūros bei socialines paslaugas regiono ir Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojams, būtiniosios pagalbos paslaugas pacientams, teikti prevencines medicinos paslaugas, atlikti pacientų medicininę ir nedarbingumo ekspertizę, teikti odontologinę pagalbą, slaugos ir socialines paslaugas. Šios paslaugos teikiamos įstaigoje ar pacientų namuose.

PSPC direktoriaus kompetencija nustatyta įstatų 41 p.⁸

Savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimu Nr. TS-29 VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – PSPC), įstaigos kodas 165801331, buvo reorganizuotas nuo 2021-07-01 prie jo prijungiant VšĮ Kazlų Rūdos ligoninę (toliau – Ligoninė), įstaigos kodas 265801670.

Savivaldybės tarybos 2021-07-26 sprendimu Nr. TS-171 patvirtinta VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo struktūra.

1 lentelė

Įstaigos darbuotojų skaičius

2020-01-01	2020-12-31	2021-01-01	2021-12-31
34	30	30	83

⁷ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

⁸ Įstaigos vadovas organizuoja Įstaigos veiklą ir veikia Įstaigos vardu santykiuose su kitais asmenimis, sudaro ir nutraukia darbo sutartis su Įstaigos darbuotojais. Įstaigos vadovas atsako už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, visuotinio dalininkų susirinkimo sušaukimą, duomenų ir dokumentų pateikimą Juridinių asmenų registrai, pranešimą dalininkams apie įvykius, turinčius esminės reikšmės Įstaigos veiklai, Įstaigos dalininkų apskaitą, informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, veiklos ataskaitos parengimą, viešų pranešimų paskelbimą, tvirtina Įstaigos etatų struktūrą, pareigybų aprašymus, kitus veiksmus, kurie numatyti teisės aktuose, šiuose įstatuose bei pareigybės aprašyme.

Įstaigos etatų skaičius

	2020-01-01-2020-12-31	2021-01-01-2021-12-31	Pokytis +/-
Iš viso:	28,80 – 28,05	28,05 – 76,446	+48,396
Iš jų:			
Gydytojų	7,15	7,15 -11,61	+4,46
Vidurinio med. personalo	13,15	13,15 – 46,776	+33,626
Kito personalo	7,75	7,75 – 18,06	+10,31

Sąnaudos valdymo išlaidoms

Sąnaudos valdymo išlaidoms	2020 m., tūkst. Eur	2021 m., tūkst. Eur	Pokytis (+/-), tūkst. Eur
	39,0	60,0	+21,0

Darbuotojų ir etatų skaičiaus, sąnaudų valdymo išlaidoms padidėjimas susijęs su įvykusia reorganizacija, po kurios prie PSPC buvo prijungta Ligoninė.

2. PSPC 2020-2025 m. atliktų auditų metu teiktos aktualios ir naudingos rekomendacijos.

Audituojamame subjekte 2020-2025 m. auditus ar audito procedūras reikšmingose ar rizikingose srityse atliko CVAS bei Kontrolės ir audito tarnyba, buvo teikiami pastebėjimai ir išvados bei audituojamam subjektui aktualios ir naudingos rekomendacijos.

Igyvendinant 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. PSPC veiklos auditas buvo suplanuotas CVAS 2020 m. patikslintame veiklos plane, kuris buvo teiktas Kontrolės ir audito tarnyba derinimui. Siekiant nedubliuoti veiklos, Kontrolės ir audito tarnyba tuo laikotarpiu nebuvo suplanavusi veiklos audito PSPC.

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 ir pasinaudoti jo atlikto darbo rezultatais.

2.1. CVAS atliko PSPC veiklos ir valdymo auditą bei teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

CVAS atlikto audito rezultatus išdėstė 2020 m. birželio 12 d. vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-2)⁹

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

⁹ Tarnybos rašytiniu prašymu, atlikto vidaus audito ataskaita ir kiti susiję dokumentai Tarnybai pateikti Savivaldybės administracijos 2025-04-30 raštu Nr. SD-1163.

- kontrolės aplinka ir kontrolės procedūros;
- apskaitos sistema ir finansų kontrolė;
- turto valdymas, naudojimas ir disponavimas;
- prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas;
- darbo laiko naudojimas ir apskaita, darbo užmokesčio apskaičiavimas;
- PSPC medicinos punktų veiklos organizavimas.

Apibendrinus surinktą informaciją, vidaus kontrolė buvo įvertinta patenkinamai:

Išvada. Audituojamuoju laikotarpiu PSPC vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sistema funkcionuoja pakankamai. Pažymėtina, kad VŠĮ Kazlų Rūdos priminės sveikatos priežiūros centre rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką įstaigos veiklos rezultatams, atsižvelgiant į pastebėtus ir nustatytus faktus, išdėstytus ataskaitos II dalyje, vidaus kontrolė vertinama **patenkinamai**.

Atlikus audito procedūras, buvo teiktos 29 rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti. Atlikto vidaus audito ataskaita teikta PSPC ir 2020-06-12 CVAS raštu Nr. Vd-791 – Savivaldybės administracijos direktoriui. Atkreipiame dėmesį, kad rašte vidaus auditorius atkreipė Savivaldybės administracijos direktoriaus dėmesį į tai, kad „VŠĮ Kazlų Rūdos priminės sveikatos priežiūros centro vidaus kontrolė įvertinta patenkinamai, 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“.

Atliekant teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, buvo atliktos 3 pažangos stebėjimo procedūros ir parengtos pažymos: 2020-08-14 Nr. APS-1, 2022-09-30 Nr. APS-4 ir 2024-02-15 Nr. APS-1.

Išanalizavome informaciją apie teiktų rekomendacijų įgyvendinimą:

- 2020-08-1 rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu nustatyta, kad iš 29 teiktų rekomendacijų: įgyvendinta – 13, iš dalies įgyvendinta – 2 (1 iš jų nesuėjęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas), nesuėjęs įgyvendinimo terminas – 7, neįgyvendintos (kurioms suėjęs įgyvendinimo terminas) – 7;

- 2022-09-30 rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu nustatyta, kad; įgyvendinta – 14, neįgyvendinta – 1, neteko aktualumo – 1;

- 2024-02-15 rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu nustatyta, kad įgyvendintos visos rekomendacijos.

Informacija apie CVAS įstaigai teiktas rekomendacijas pateikiama 3 priede.

Išanalizavus CVAS atlikto audito rezultatus ir informaciją apie teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, matome, kad šio veiklos ir valdymo audito procedūrų metu buvo vertintos pagrindinės PSPC veiklos sritys, PSPC veikla buvo analizuota išsamiai, kaip finansinių, žmogiškųjų, materialinių ir kitų išteklių visuma. Audituojamam subjektui buvo teiktos naudingos rekomendacijos, kurios buvo įgyvendintos, išskyrus 1, kuri neteko aktualumo.

Po 2020 metais CVAS atliktų PSPC ir Ligoninės veiklos auditų buvo priimtas sprendimas vykdyti šių įstaigų reorganizaciją, nuo 2021-07-01 Ligoninę prijungiant prie PSPC.

2.2 Kontrolės ir audito tarnyba PSPC 2022-2024 m. atliko audito procedūras įvairiose srityse.

Nuo 2022 m. Kontrolės ir audito tarnybos PSPC atliekamų auditų ar audito procedūrų įvairiose srityse¹⁰ metu, nuolat analizavome įstaigos ūkinę ir finansinę veiklą, nustatytus dalykus. Pastebėjimus, išvadas ir rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir veiklai gerinti teikėme ataskaitose,

¹⁰ Atskirose srityse buvo atliekamos atitikties, finansinio audito procedūros.

Kontrolės ir audito tarnybos raštais. Su įstaiga dėl nustatytų trūkumų nuolat bendravome el. p. priemonėmis, telefonu ar organizavome susitikimus.

2022-2024 m. finansinių auditų planavimo metu buvo analizuojama PSPC veikla ir ypatumai, vidaus kontrolės aplinka ir kontrolės procedūros: analizavome teisės aktus, apskaitos sistemą, buhalterinės apskaitos organizavimą, sąskaitų planą, apskaitos politiką, finansų kontrolės taisykles ir kitus pagrindinius apskaitą ir finansų kontrolę reglamentuojančius dokumentus, kitas tvarkas, taisykles ir kt. Vertinome vidaus kontrolės aplinką, dėl nustatytų vidaus kontrolės trūkumų ir galimų rizikų teikėme pastebėjimus ir rekomendavome PSPC direktoriui priimti sprendimus dėl trūkumų pašalinimo ir rizikų sumažinimo.¹¹

2022-2024 m. finansinio audito metu audito procedūras atlikome kiekybiškai reikšmingose ir rizikingose srityse. Teikėme pastebėjimus, išvadas ir rekomendacijas dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis teisės aktams, dėl lėšų naudojimo darbo užmokesčiui bei prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti racionalumo ir atitiktis teisės aktams ir kt.:¹²

- **Savivaldybės 2022 m. finansinio audito** planavimo metu buvo analizuojama PSPC vidaus kontrolės aplinka ir numatytos vidaus kontrolės procedūros. Apie nustatytus vidaus kontrolės trūkumus ir rizikos veiksnius įstaiga buvo informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2023-01-25 raštu Nr. KSD-18. Informaciją apie priimtus sprendimus ir papildomus dokumentus dėl nustatytų vidaus kontrolės trūkumų pašalinimo ir rizikų mažinimo PSPC pateikė 2023-02-03 raštu Nr. SD-115.

- **Savivaldybės 2023 m. finansinio audito** metu PSPC audito procedūros buvo atliekamos reikšmingose ir rizikingose srityse, taip pat buvo vertinamas lėšų ir turto naudojimo valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis teisės aktų nustatytiems reikalavimams. Atlikus audito procedūras Kontrolės ir audito tarnybos 2024-05-03 raštu Nr. KSD-27 PSPC buvo teikti pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos¹³ dėl nustatytų trūkumų pašalinimo. PSPC informaciją apie priimtus sprendimus dėl teiktų rekomendacijų pateikė 2024-05-09 raštu Nr. SD-340.

- **Savivaldybės 2024 m. finansinio audito** planavimo metu buvo analizuojama PSPC vidaus kontrolės aplinka ir numatytos vidaus kontrolės procedūros. Apie nustatytus vidaus kontrolės trūkumus ir rizikos veiksnius įstaiga buvo informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2025-01-03 raštu Nr. KSD-7. Informaciją apie priimtus sprendimus ir papildomus dokumentus dėl nustatytų vidaus kontrolės trūkumų pašalinimo ir rizikų mažinimo įstaiga pateikė 2025-02-04 raštu Nr. SD-81.

Audito procedūros buvo suplanuotos PSPC reikšmingose ir rizikingose srityse, taip pat buvo vertinamas lėšų ir turto naudojimo valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis teisės aktų nustatytiems reikalavimams. Atlikus audito procedūras Kontrolės ir audito tarnybos raštais buvo teikti pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos¹⁴ dėl nustatytų trūkumų pašalinimo: 2025-02-07 Nr. KSD-21; 2025-03-31 Nr. KSD-30; 2025-04-25 Nr. KSD-38;¹⁵ 2025-04-29 Nr. KSD 43.¹⁶ PSPC informaciją apie priimtus sprendimus dėl teiktų rekomendacijų pateikė raštais: 2025-05-08 Nr. SD-370 ir 2025-05-08 Nr. SD-376.

Informacija apie Savivaldybės 2022-2024 m. finansinio audito metu PSPC teiktas rekomendacijas pateikta 4 priede. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną atliekama numatyta tvarka ir terminais.

- **PSPC 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo** auditui buvo nustatytas tikslas: įvertinti, ar PSPC 2022-2024 metais organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus bei jų pagrindu sudarant viešojo pirkimo sutartis buvo laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų

¹¹ 2025-01-03 Nr. KSD-7; 2023-01-25 Nr. KSD-18.

¹² 2024-05-03 raštas Nr. KSD-27 dėl 2023 m. finansinio (atitiktis) audito metu nustatytų dalykų (20 rekomendacijų); 2025-02-07 Nr. KSD-21; 2025-04-25 Nr. KSD-38 dėl 2024 m. finansinio (atitiktis) audito metu nustatytų dalykų (10 rekomendacijų); 2025-04-29 Nr. KSD-43 dėl 2024 m. finansinio (atitiktis) audito metu nustatytų dalykų (3 rekomendacijos).

¹³ 20 rekomendacijų dėl: vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, neužtikrinimo audituotuose srityse, apskaitos ir turto valdymo bei naudojimo, inventorizacijos, tvarkų ir taisyklių parengimo ir patvirtinimo ar peržiūrėjimo ir detalizavimo ir kt.

¹⁴ 20 rekomendacijų dėl: vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, neužtikrinimo audituotuose srityse, apskaitos ir turto valdymo bei naudojimo, inventorizacijos, tvarkų ir taisyklių parengimo ir patvirtinimo ar peržiūrėjimo ir detalizavimo ir kt.

¹⁵ 10 rekomendacijų dėl: turto, perduoto pagal patikėjimo sutartis; lėšų darbo užmokesčiui teisėtumo ir racionalumo užtikrinimo ir kt.

¹⁶ 3 rekomendacijos dėl VP organizavimo ir vykdymo.

reikalavimų, ar buvo užtikrinta racionalus lėšų panaudojimas, pirkimų teisėtumas, konkurencija ir skaidrumas. Audito metu buvo vertinta PSPC viešųjų pirkimų proceso teisinio reglamentavimo ir sukurtos pirkimų vidaus kontrolės atitiktis teisės aktams ir rekomendacijoms bei viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo 2022-2024 m. atitiktis teisės aktams ir rekomendacijoms.

Atlikus audito procedūras, PSPC buvo teikta 11 rekomendacijų dėl viešųjų pirkimų organizavime ir vykdyme nustatytų trūkumų; 1 rekomendacija teikta Savivaldybės merui (5 priedas). Nustatyti dalykai ir rekomendacijos buvo pateikti 2024-08-23 audito ataskaitoje Nr. SĮ-6. Įgyvendinant teiktas rekomendacijas, buvo peržiūrėtas ir naujai patvirtintas PSPC viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas (1); paskirti atsakingi asmenys už sudarytų pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą ir kontrolę (2); paskirti atsakingi asmenys už pirkimo verčių apskaitos tvarkymą (3); reglamentuota viešųjų pirkimų plano tikslinimo tvarka (4).¹⁷ Kitų teiktų rekomendacijų įgyvendinimas bus vertinamas 2025 m. III ketv.

3. PSPC 2020-2021 m. veiklos auditas nesukurs pridėtinės vertės.

Atliekant veiklos auditą privaloma vadovautis 3000-uoju TAAIS¹⁸ „Veiklos audito standartas“, kuris reglamentuoja veiklos audito atlikimo principus. Standartas nustato, kad audito tikslas ir kriterijai turi būti susiję su ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais (35, 45 p.); audito kriterijai turi būti tinkami, suprantami, išsamūs, patikimi ir objektyvūs (48 p.); audito tema turi būti parinkta siekiant kuo didesnio audito poveikio (91 p.), t. y. veiklos auditas turi būti atliekamas srityse, kuriose jis gali būti naudingas, t. y. 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 apimties, procedūrų ir kt. priklauso pagrindinio tyrimo rezultatai, audito pridėtinė vertė.¹⁹

Veiklos auditas turi būti aktualus audituojamo subjekto veiklai.²⁰

Audito kuriama pridėtinė vertė yra teikiamos rekomendacijos,²¹ kurios visų pirma turi būti aktualios ir naudingos audituojamam subjektui.²²

VAV²³ taip pat nustatyta, kad audituojamo subjekto veikla analizuojama kaip finansinių, žmogiškųjų, materialinių ir kitų išteklių visuma, skirta tam, kad per nustatytą laikotarpį būtų įgyvendintas tikslas (-ai), siekiant išspręsti visuomenėje kilusias problemas ar padėti įveikti sunkumus (4 p.); nustatant audito tikslą būtina nustatyti, kur kyla didžiausios problemos ar rizika ir kur auditas gali būti naudingesnis (45 p.); audito planavimo metu nustatomos audituotinos problemos, atsižvelgiant į jų reikšmingumą, laukiamą audito poveikį (išvadų ir rekomendacijų reikšmingumas audituojamam subjektui), vertinama, ar audito atlikimas būtent šiuo metu prisidės prie planuojamos audituoti srities pokyčių (t. y. audito atlikimas reikiamu laiku) (113 p.); tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, padedanti audituojamam subjektui veikti ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai (107 p.); audituotinos problemos

¹⁷ Informacija pateikta 2024-09-03 raštu Nr. SD-573.

¹⁸ Prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/3000-asis_TAAIS.pdf

¹⁹ VAV, 90 p.

²⁰ Ten pat, 117 p.

²¹ 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.).

²² VAV 216 p..

²³ Veiklos audito vadovo (VAV) tikslas – pateikti bendruosius veiklos audito reikalavimus ir veiklos audito proceso reikalavimus bei juos paaiškinti, siekiant užtikrinti institucijos atliekamų veiklos auditų kokybę. VAV parengtas vadovaujantis tarptautiniuose aukščiausiųjų audito institucijų standartuose pateiktais reikalavimais ir INTOSAI gairėmis, skirtais veiklos auditui. Taip pat buvo naudojamosi kitų aukščiausiųjų audito institucijų gerąja šios srities patirtimi ir ekspertų rekomendacijomis. VAV/Įžanga.

formuluojamos įvertinant nustatytas veiklos problemas (114 p.); audito objektas ir tikslas formuluojami atsižvelgiant į pasirinktas audituoti problemas. Jie turi atspindėti audito srities riziką ir reikšmingumą. Tai yra svarbu, siekiant sukurti pridėtinę vertę ir užtikrinti, kad auditas bus aktualus (117 p.); audito kriterijais pasirenkami aktualūs normatyviniai standartai, pagrįsti lūkesčiai, geroji veiklos praktika ar nustatyti parametrai (duomuo, matas, savybė, rodiklis) (128 p.); svarbiausiais šaltiniais laikomi oficialūs standartai (įstatymuose ir kituose teisės aktuose iškelti tikslai, Seimo ar Vyriausybės priimti teisės aktai) ir mokslškai pagrįsti standartai (134 p.).

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.,²⁴ 2025 m. kovo 31 d. sprendimo Nr. TS-56 1 p., pavedė Kontrolės ir audito tarnybai atlikti PSPC 2020-2021 metų veiklos auditą. Pastebime, kad Savivaldybės tarybos sprendimo preambulėje nėra nurodytas Savivaldybės mero siūlymo identifikacinis numeris (data ir siūlymo Nr.):

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 PSPC 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 pirminės sveikatos priežiūros centro 2020–2021 metų veiklos auditą*“. Prie Savivaldybės tarybos sprendimo projekto nėra pridėtas Savivaldybės mero siūlymas, Savivaldybės tarybos projekto aiškinamajame rašte taip pat nenurodomi argumentai, žinomos rizikingos sritys ar kitos naujai paaiškinusios aplinkybės, dėl kurių tikslinga 2025 metais atlikti 2020-2021 m. veiklos auditą.

Atliekamas veiklos auditas turi būti naudingas ir sukurti pridėtinę vertę (naudą) audituojamam subjektui ar visuomenei. 2020-2025 m. PSPC atliktų audito procedūrų metu audituojamo subjekto veikla buvo vertinama pagal audituojamų laikotarpiu aktualias teisės aktų nuostatas, pagrįstus lūkesčius ir kitus standartus, teikiant aktualias ir naudingas rekomendacijas.

Veiklos auditas turi būti atliekamas tinkamu laiku, kad po audito, įgyvendinant teiktas rekomendacijas, audituojamas subjektas pašalintų veiklos trūkumus ir gerintų savo veiklą.

Dėl 2 p. nurodytų dalykų, 2025 m. atliekant PSPC 2020-2021 m. veiklos auditą nebūtų pasiekti auditui keliami tikslai ir nebūtų sukurta nauda (pridėtinė vertė) audituojamam subjektui.

²⁴ 166. 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.

PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ AUDITAS BAIGIAMAS IŠANKSTINIŲ TYRIMU

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

1. 2020-2025 m. PSPC audito procedūras atliko, audituojamo subjekto veiklos gerinimui naudingas rekomendacijas teikė bei jų įgyvendinimo stebėseną vykdė CVAS bei Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Auditų metu atliekant procedūras buvo apimtos visos svarbios ir reikšmingos PSPC veiklos sritys. Auditų rezultatai ir išvados, reikalingi priimti sprendimams, nustatyta tvarka jau buvo teikti Savivaldybės vadovybei:

1.1. PSPC 2020 metais veiklos auditą atliko CVAS.²⁵ Nustačius rizikas ir problemas, CVAS 2020 m. birželio 12 d. vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-2 teikė 29 rekomendacijas veiklai gerinti. Atliktos audito procedūros apėmė visas svarbias ir rizikingas PSPC veiklos sritis. Atlikto veiklos audito ataskaita teikta audituojamam subjektui PSPC. Atkreipiamė dėmesį, kad CVAS 2020-06-12 raštu Nr. Vd-791 atlikto vidaus audito ataskaita taip pat teikta ir Savivaldybės administracijos direktoriui, atkreipiant dėmesį į audito metu nustatytus dalykus ir rekomenduojant „*vertinant Įstaigos vadovo veiklą, būtina įvertinti ir atkreipti dėmesį į vidaus audito metu nustatytus faktus*“.

Buvo atliktos 3 rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos procedūros ir parengtos pažymos: 2020-08-14 Nr. APS-1, 2022-09-30 Nr. APS-4 ir 2024-02-15 Nr. APS-1. CVAS atliko teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, kurios metu nustatė, kad 28 rekomendacijos buvo įgyvendintos, 1 – neteko aktualumo. Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną buvo vykdoma 2020-2024 m., vertinant PSPC svarbių ir reikšmingų veiklos sričių²⁶ pokyčius, įgyvendinus teiktas rekomendacijas. Šių procedūrų metu buvo apimtas (patikrintas) Savivaldybės tarybos sprendimu Kontrolės ir audito tarnybai pavedamas audito atlikimo laikotarpis,

Po 2020 metais CVAS atliktų PSPC ir Ligoninės veiklos auditų buvo priimtas sprendimas vykdyti šių įstaigų reorganizaciją, nuo 2021-07-01 Ligoninę prijungiant prie PSPC.

Įvertinę audito bei teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos atlikimo laikotarpį ir vidaus auditoriaus kompetenciją, pasitikime jo atliktu darbu, todėl kito subjekto jau atliktų audito procedūrų Kontrolės ir audito tarnybai pakartotinai atlikti nėra tikslinga (žr. 2.1 p.).

1.2. 2022-2024 m. Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės finansinių auditų metu atliko suplanuotas audito procedūras PSPC reikšmingose ir rizikingose veiklos srityse, teikė aktualias rekomendacijas, nustatyta tvarka vykdė teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (žr. 2.2 p.).

1.3. Kontrolės ir audito tarnyba atliko PSPC 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo auditą, teikė aktualias rekomendacijas, nustatyta tvarka vykdė teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (žr. 2.2 p.).

2. Veiklos audito metu turi būti nustatytas aiškus audito tikslas, susijęs su ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais;²⁷ veiklos auditas turi būti aktualus audituojamo subjekto veiklai;²⁸ turi būti atliekamas reikiamu laiku;²⁹ 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);³⁰ numatomi audito rezultatai (laukiamas audito poveikis) turi sukurti pridėtinę vertę, t. y. rekomendacijos turi būti naudingos konkrečiam subjekto veiklos tobulinimui arba teikti naudą visuomenei³¹ (žr. 3 p.).

²⁵ Įvertinama, ar atliekami kiti tyrimai, vertinimai, susiję su audito tema, kurių pabaiga gali sutapti su audito pabaiga/VAV, 113 p.

²⁶ Apskaitos sistemos ir finansų kontrolės; turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo; prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo; darbo laiko naudojimo ir apskaitos, darbo užmokesčio apskaičiavimo srityse.

²⁷ 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.).

²⁸ VAV, 117 p.

²⁹ Ten pat, 113 p.

³⁰ Ten pat, 90 p..

³¹ Ten pat, 113 p.

1.1-1.3 p. nurodytais 2020-2025 m. CVAS bei Kontrolės ir audito tarnybos atliktais auditais kuriama pridėtinė vertė (nauda) audituojamam subjektui – PSPC, nes tinkamu laiku teikiamomis rekomendacijomis siekiama pašalinti nustatytus veiklos trūkumus ir gerinti audituojamo subjekto veiklą, rekomendacijos buvo teikiamos atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas, lūkesčius ir kitus standartus (žr. 3-5 priedai). 2025 m. atliekant PSPC 2020-2021 m. veiklos auditą nebūtų pasiekti auditui keliami tikslai ir nebūtų sukurta nauda (pridėtinė vertė).

4. Savivaldybės tarybos pavedime ir Savivaldybės tarybos sprendimo projekto aiškinamajame rašte nėra įvardijamas kitas laukiamas audito rezultatas (poveikis), kuris nebuvo pasiektas jau ankstesnių auditų metu, ir kuris galėtų padėti pagerinti audituojamo subjekto veiklą. Savivaldybės mero siūlymas taip pat nedetalizuoja auditui keliamų tikslų ir kitų aplinkybių, dėl kurių būtų tikslinga 2020-2021 m. PSPC veiklos auditą atlikti 2025 metais.

5. Dėl 1-4 p. nurodytų aplinkybių, 2025 m. atliekant PSPC 2020-2021 m. veiklos auditą, nebūtų užtikrintas audito išteklių naudojimo racionalumas, nes audito procedūros būtų atliekamos jau anksčiau audituotais laikotarpiais ir ankstesnių auditų metu tose pačiose audituotose PSPC veiklos srityse, kur dėl nustatytų dalykų jau buvo suformuluotos išvados ir teiktos aktualios rekomendacijos, kurios yra įgyvendintos arba įgyvendinamos ir yra vykdoma jų įgyvendinimo stebėseną.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

PRIEDAI

Išankstinio tyrimo ataskaitos
„VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro
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.

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Išankstinio tyrimo klausimas: Ar 2025 m. atliekant PSPC 2020-2021 m. veiklos auditą gali būti sukurta audito pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui?

Atsakant į šį klausimą siekėme įvertinti, ar tikslinga 2025 m. atlikti PSPC 2020-2021 m. veiklos auditą:

- kai įstaigos veiklos auditą 2020 m. atliko, 2020-2024 m. vykdė teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną CVAS;

- kai Kontrolės ir audito tarnybos 2022-2024 m. atliktų Savivaldybės finansinių auditų metu buvo atliekamos audito procedūros reikšmingose ir rizikingose PSPC veiklos srityje, buvo teikiamos aktualios rekomendacijos nustatytiems veiklos trūkumams pašalinti ir įstaigos veiklai gerinti;

- kai Kontrolės ir audito tarnybos atlikto PSPC 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo audito metu buvo teikiamos aktualios rekomendacijos nustatytiems veiklos trūkumams pašalinti ir įstaigos veiklai viešųjų pirkimų srityje gerinti;

- ar racionaliai bus naudojami audito ištekliai ir, ar bus sukurta audito pridėtinė vertė – nauda audituojamam subjektui, 2025 metais audituojant subjekto 2020-2021 m. veiklą.

Vertintas laikotarpis: 2020-2025 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 PSPC veikla ir reorganizacija;
- CVAS atlikto PSPC 2020 m. veiklos audito rezultatus, pateiktus audito 2020-06-12 ataskaitoje Nr. VA-2;
- CVAS parengtą 2020-08-14 pažymą Nr. APS-1 „apie 2020-06-12 vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-2 „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos ir valdymo auditas su vidaus kontrolės vertinimu“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą“;
- CVAS parengtą 2022-09-30 pažymą Nr. APS-4 „apie 2020-06-12 vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-2 „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos ir valdymo auditas su vidaus kontrolės vertinimu“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą“;
- CVAS parengtą 2024-02-15 pažymą Nr. APS-1 „apie 2020-06-12 vidaus audito ataskaitoje Nr. VA-2 „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos ir valdymo auditas su vidaus kontrolės vertinimu“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą“;
- Kontrolės ir audito tarnybos atlikto PSPC 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo audito 2024-08-22 ataskaitą Nr. SĮ-6;
- Kontrolės ir audito tarnybos raštus dėl auditų metu nustatytų dalykų: 2023-01-25 Nr. KSD-18; 2024-05-03 Nr. KSD-27; 2025-01-03 Nr. KSD-7; 2025-02-07 Nr. KSD-21; 2025-03-31 Nr. KSD-30; 2025-04-25 Nr. KSD 38; 2025-04-29 Nr. KSD-43;
- Informaciją apie PSPC priimtus sprendimus dėl teiktų rekomendacijų įgyvendinimo ir jų įgyvendinimą (2023-02-03 Nr. SD-115; 2024-05-09 Nr. SD-340; 2024-09-03 raštu Nr. SD-573; 2025-02-04 Nr. SD-81; 2025-05-08 Nr. SD-370; 2025-05-08 Nr. SD-376 ir pateiktus rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planus;
- Kontrolės ir audito tarnybos informacija apie rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną PSPC.

Informacija apie CVAS 2020 m. teiktas rekomendacijas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacijos turinys	Informacija apie priemonės įgyvendinimą	Rekomendacijų įgyvendinimo pažymos data ir Nr.
1	2	3	5	6
1.	2.1-1	Patikslinti Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro įstatus.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
2.	2.1-2	Atnaujinti informaciją interneto svetainėje, paskelbti tinkamai informaciją apie darbo užmokestį.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
3.	2.1-3	Patikslinti ir atnaujinti reikiamus darbuotojų pareigybių aprašymus, buhalterio pareigybės aprašymą, taip pat reikiamus pareigybių aprašymus papildyti funkcija dėl finansų kontrolės atlikimo.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
4.	2.1-4	Pasirašytinai supažindinti atsakingus darbuotojus su PSPC galiojančiomis Finansų kontrolės taisyklėmis.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
5.	2.1-5	Atnaujinti ir patvirtinti PSPC sąskaitų planą, jį suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
6.	2.1-6	Patikslinti asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą, nurodant darbuotojams kokią teisę ir į koki dokumentą turi.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
7.	2.1-7	PSPC patikslinti ir atnaujinti apskaitos registrų formą, turintį ir skaičių.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
8.	2.1-8	PSPC nustatyti subjekto apskaitos dokumentų, apskaitos registrų, finansinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (arba) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sau saugojimo tvarką.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
9.	2.2-1	Inicijuoti Tarybos sprendimo projektą dėl nekilnojamo turto perdavimo patikėjimo teise.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
10.	2.2-2	Turto valdytojui pateikti ataskaitą apie turto, gauto pagal panaudos sutartis, naudojimą.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
11.	2.2-3	Tinkamai patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
12.	2.2-4	Tinkamai taikyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus ilgalaikiam turtui, taip pat tinkamai skaičiuoti nusidėvėjimą	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
13.	2.2-5	Bankinės operacijas vykdyti pasirašant dvejais parašais (A+B) tinkamai atskiriant pareigas.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
14.	2.2-6	Atsakingiems asmenims vykdyti tarnybinių telefonų naudojimosi ir nustatytų limitų kontrolę.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
15.	2.2-7	Nustatyti tarnybinių automobilių naudojimo tvarką, taip pat patvirtinti asmenų, turinčių teisę vairuoti Įstaigos automobilius, sąrašą.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
16.	2.2-8	Nustatyti Įstaigos automobilių nuolatinės saugojimo vietas.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
17.	2.2-9	Nustatyti Įstaigos naudojamų automobilių kuro sunaudojimo normas žiemos ir vasaros laikotarpiais atlikus kontrolinius važiavimus.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
18.	2.3-1	Vykdyti viešųjų pirkimų verčių apskaitą, vadovaujantis teisės aktais.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4

19.	2.3-2	PSPC pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
20.	2.3-3	Vesti sutarčių registrą.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
21.	2.4-1	Suderinti darbo laiką su savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija, t.y. Savivaldybės taryba.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1
22.	2.4-2	Tinkamai sudarinėti darbuotojų darbo grafikus, pritaikant jiems darbo laiką valandomis, o ne skaičiais, pritaikyti pietų pertraukos laiką.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
23.	2.4-3	Patikslinti PSPC vidaus darbo organizavimo taisykles.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
24.	2.4-4	Patikslinti darbuotojų kasmetinių atostogų grafiką.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
25.	2.4-5	Patikslinti Įstaigos darbo apmokėjimo tvarką ir parengti ją pagal aktualius teisės aktus, tvarkoje nustatyti kriterijus kuriais gali būti laikomas darbo užmokestis, reglamentuoti galimus priedų, priemonių ar premijų būdus bei dydžius	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
26.	2.4-6	Tinkamai nustatyti darbuotojams darbo užmokesčio pastoviosios dalies dydžius ir patvirtinti juos įsakymu.	Rekomendacija įgyvendinta	2022-09-30 Nr. APS-4
27.	2.4-7	Inicijuoti tarybos sprendimo parengimą dėl PSPC darbo užmokesčio normatyvo 2020 metams nustatymo nuo Įstaigos gaunamų pajamų.	Rekomendacija įgyvendinta	2024-02-15 Nr. APS-1
28.	2.5-1	Medicinos punktų ambulatorinių ligonių registravimo žurnalus pildyti tiksliai, tinkamai ir laiku su išsamia informacija.	Rekomendacija neteko aktualumo	2022-09-30 Nr. APS-4
29.	2.5-2	Įvertinti medicinos punktų bendrosios praktikos slaugytojų vykdomas pareigas ir atliktus veiksmus ir imtis priemonių, kad būtų užkirstas kelias registravimo žurnalų įrašų klastojimas ir užtikrinta med. punktų veiklos kontrolė.	Rekomendacija įgyvendinta	2020-08-14 APS-1

Informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos Savivaldybės 2022-2024 m. finansinių auditų metu teiktas rekomendacijas

Eil. Nr.	Teikta rekomendacija
Savivaldybės 2022 m. finansinis auditas³²	
1	Rekomendavome priimti sprendimus dėl audito planavimo metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų (1-5 p.).
Savivaldybės 2023 m. finansinis auditas³³	
2	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos struktūrą pagal atsiradusius veiklos pokyčius
3	Darbo sutartis sudaryti tik dėl tų pareigybių, kurios yra patvirtintos Įstaigos pareigybių sąraše
4	Įgyvendinant Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 straipsnio nuostatas, nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės politiką pagal jai keliamus reikalavimus
5	Einamosios finansų kontrolės funkcijas deleguoti darbuotojams
6	Užtikrinti, kad piniginių išmokų būtų skiriamos vadovaujantis teisės aktuose reglamentuota priemonių ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka
7	Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS nuostatomis, esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas (pastato stogas) registruoti didinant pastato (Vytauto g. 45, Kazlų Rūdoje) vertę, peržiūrėti naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimą
8	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, peržiūrėti ilgalaikio turto sąrašą ir ilgalaikį materialųjį turtą priskirti tinkamoms ilgalaikio turto grupėms
9	Patikėjimo teise Įstaigai perduotą ilgalaikį materialųjį turtą (inv. Nr. 002562 Pėsčiųjų takas ir inv. Nr. 00262 Mokyklos pastatas (Ąžuolų Būda)) apskaityti balansinėse sąskaitose
10	Nurašyti nusidėvėjusį, sulūžusį ar sugedusį ir Įstaigos veikloje nenaudojamą turtą
11	Įgyvendinant 12-ojo VSAFAS nuostatas, ilgalaikį materialųjį turtą (inv. Nr. 1373728 Fizioterapijos įrengimas ir inv. Nr. 1373730 Rentgeno aparatas DCGEN) įvertinti ir apskaitoje užregistruoti tikrąja verte
12	Suformuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsnyje E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti atidėjinius
13	Patikslinti artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsnio E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos likutį“
14	Metinės inventorizacijos metu atlikti kitų išipareigojimų (nepanaudotų atostogų kaupinių, atidėjinių) inventorizaciją
15	Užtikrinti, kad Įstaigos buhalterinė apskaita būtų vedama teisės aktų nustatyta tvarka, o finansinės ir kitos ataskaitos būtų sudaromos suvestinio finansinės apskaitos registro - Didžiosios knygos pagrindu
16	Gautas sąskaitas-faktūras nukreipti vykdymui suformuluojant Įstaigos vadovo rezoliuciją
17	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos direktoriaus 2019-02-22 įsakymu Nr. V-4 patvirtintą Dokumentų rengimo, tvarkymo, apskaitos, saugojimo, naudojimo ir kontrolės tvarkos aprašą, jame reglamentuojant dokumentų valdymą naudojant elektroninę dokumentų valdymo sistemą Kontora
18	Užtikrinti, kad visų Įstaigos dokumentų valdymas būtų organizuojamas elektroninėje dokumentų valdymo sistemoje Kontora
19	Siekiant užtikrinti veiksmų atsekamumą, pasirašomus Įstaigos dokumentus patvirtinti privalomaisiais pasirašančiojo asmens metaduomenimis
20	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos direktoriaus 2016-12-30 įsakymu Nr. V-47 patvirtintas Finansų kontrolės taisykles, aiškiai reglamentuojant finansų kontrolės procedūras
21	Paskirti atsakingus asmenis už einamosios finansų kontrolės funkcijų vykdymą
Savivaldybės 2024 m. finansinis auditas³⁴	
22	Rekomendavome priimti sprendimus dėl audito planavimo metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų (1-8 p.).

³² Kontrolės ir audito tarnybos 2023-01-25 raštas Nr. KSD-18.

³³ Kontrolės ir audito tarnybos 2024-05-03 raštas Nr. KSD-27.

³⁴ Kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2025-01-03 Nr. KSD-7; 2025-04-25 Nr. KSD-38; 2025-04-29 Nr. KSD-43.

23	Peržiūrėti ir patikslinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Įstaigai pagal patikėjimo sutartis perduoto turto įsigijimo ir likutines vertes, naudingo tarnavimo laiką, nusidėvėjimą.
24	Įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje detalizuoti Įstaigos pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijus.
25	Įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje nustatyti pagrindinės algos kintamosios dalies dydžius ir nustatymo kriterijus, atsižvelgiant į veiklos rezultatus, darbo sudėtingumą ar kitus kriterijus
26	Įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje nustatyti maksimalią skiriamų priemonių už pavadavimą, už papildomų užduočių, suformuluotų raštu, atlikimą, už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, sumą procentine dalimi nuo pareiginės algos.
27	Darbuotojams pareiginę algą nustatyti griežtai vadovaujantis Darbo kodekso 140 str. 3 d., kitų reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.
28	Pareiginės algos kintamosios dalies nustatymą susieti su darbuotojams praėjusiais kalendoriniais metais nustatytų užduočių įvykdymu
29	Priimti sprendimus dėl bendrosios praktikos slaugytojų priskyrimo gydytojų kabinetams (gydytojams)
30	Užtikrinti teisėtą ir efektyvų pajamų, gautų už mokamas gydomojo masažo ir hidroterapijos paslaugas, panaudojimą
31	Darbo užmokesčio sąnaudas pripažinti ir užregistruoti apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos
32	Peržiūrėti Įstaigos direktoriaus 2024-10-15 įsakymu Nr. V-102 patvirtintas Finansų kontrolės taisyklės, nustatyti atsakingus asmenis už išankstinės, einamosios ir paskesnės finansų kontrolės funkcijas.
33	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą.
34	Užtikrinti finansų kontrolės procedūrų vykdymą pirkimų poreikio formavimo, organizavimo ir vykdymo etapuose.
35	Užtikrinti viešųjų pirkimų vykdymo teisėtumą

Informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos teiktas rekomendacijas PSPC 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo audito metu³⁵

Eil. Nr.	Teikta rekomendacija
Savivaldybės merui	
1	Ivertinti nustatytus ir šioje audito ataskaitoje nurodytus dalykus, priimti sprendimą dėl VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus aplaidaus funkcijų vykdymo, organizuojant ir vykdant Įstaigos viešuosius pirkimus.
PSPC direktoriui	
1	Įstaigos MVPTA reglamentuoti viešųjų pirkimų procedūras vykdančių asmenų funkcijas ir atsakomybę; sprendimo priėmimo atlikti (neatlikti) pirkimą per CPO elektroninį katalogą tvarką; pirkimų skubos atvejus ir šiais atvejais atliekamų pirkimų tvarką.
2	Paskirti atsakingą asmenį už sudarytų pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą ir kontrolę.
3	Paskirti atsakingą asmenį už pirkimo verčių apskaitos tvarkymą.
4	Reglamentuoti viešųjų pirkimų plano tikslinimo tvarką, numatyti pirkimų iniciatoriaus veiksmus atsiradus poreikiui tikslinti pirkimų planą ar įtraukti naujus pirkimus.
5	Įdiegti veiksmingas pirkimų verčių apskaitos priemones, užtikrinančias tinkamo pirkimo būdo pasirinkimą.
6	Užtikrinti, kad pirkimų poreikis būtų teikiamas, derinamas ir tvirtinamas Įstaigos MVPTA nustatyta tvarka.
7	Užtikrinti, kad įsigyjant prekes, paslaugas ir darbus, būtų atliktos VPI, Įstaigos MVPTA ir kituose teisės aktuose reglamentuotos pirkimų procedūros.
8	Užtikrinti, kad Įstaiga vykdytų teisės aktais reglamentuotą pareigą pirkti prekes, paslaugas ir darbus iš CPO.
9	Užtikrinti, kad Įstaiga vykdytų teisės aktais reglamentuotą pareigą suplanuoti ir ne mažiau kaip 2 proc. visų per kalendorinius metus atliktų supaprastintų pirkimų vertės rezervuoti VPI 23 str. 1 d. nurodytiems tiekėjams.
10	Užtikrinti, kad sudarytos sutartys būtų viešinamos įgyvendinant Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašo 30 p., Įstaigos MVPTA 40 p. nuostatas.
11	Užtikrinti, kad visi atlikti viešieji pirkimai būtų registruojami Įstaigoje nustatyta tvarka.

³⁵ 2024-08-23 audito ataskaita Nr. SI-6 „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas.“

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Išankstinio tyrimo ataskaita: Dėl VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2020-2021 m. veiklos audito
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-07-21 Nr. SI-7
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	2025-07-21 11:13
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 priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250717.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-07-21)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-07-21 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-