



KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
A T A S K A I T A**

**DĖL VISUOMENĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS FUNKCIJŲ VYKDYMUI
SKIRTOS DOTACIJOS PANAUDOJIMO**

2015 m. birželio 1 d. Nr. K4-4
Kupiškis

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.kupiskis.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	5

IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 7 d. sprendimu Nr. TS-123.

Audito tikslas - įvertinti 2014 metų Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui skirtos dotacijos panaudojimą.

Audituojamas objektas – lėšos skirtos Kupiškio rajono savivaldybei iš Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos.

Audituojamas subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės administracija, adresas: Vytauto g. 2, Kupiškis, juridinio asmens kodas - 188774975. Biudžetinės įstaigos direktorius – Marius Mališauskas, Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui skirtos dotacijos lėšų, skirtų Kupiškio rajono savivaldybei, apskaitą tvarko Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui skirtos dotacijos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituotos Savivaldybės administracijos sudarytos ataskaitos:

- 2014 metų ataskaita apie Kupiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimą.
- 2014 metų ataskaita apie Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro 2014 m. veiklą Kupiškio rajone.
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2)¹.

Kupiškio rajono savivaldybė 2012 m. vasario 29 d. pasirašė bendradarbiavimo sutartį Nr. MS-1 su Rokiškio rajono savivaldybe dėl visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimo Kupiškio rajono savivaldybės gyventojams. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracija pasirašė sutartį su Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuru dėl visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimo Kupiškio rajono savivaldybėje iš viso už 11,0 tūkst. Lt.:

- 2014-02-14 visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimo Kupiškio rajono savivaldybės gyventojams sutartis Nr. 31.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus². Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad sudarytos sutartys ir audituojamo subjekto gautos lėšos naudojamos teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audituodami Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui skirtos dotacijos lėšų panaudojimą, atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2014 metų ataskaitų duomenis. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta: išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse; tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis; pateiktų duomenų ir informacijos analizė.

Audito metu atlikta Panevėžio apskrities savivaldybių Visuomenės sveikatos biurų biudžetų lyginamoji analizė.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo (dokumentų ir apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo patikrinimas), patikrinimo (įrašų, dokumentų tikrinimas), paklausimo (pokalbis su įstaigos darbuotojais) ir analitinės (finansinių ir nefinansinių duomenų analizė) audito procedūras. Vadovautasi nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 5 d. įsakymo Nr. 1K-388 redakcija).

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Kupiškio rajono savivaldybei visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui 2014 metais buvo skirta 214,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, iš jų 122,0 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, 37,8 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokoms. Turtui įsigyti asignavimai nenumatyti.

Kupiškio rajono savivaldybė vykdė vieną programą 02.010 „Visuomenės sveikatos stiprinimas“.

Valstybės biudžeto dotacija buvo skiriama dviem priemonėms įgyvendinti:

- 01.1.06. „Užtikrinti mokinių visuomenės sveikatos priežiūrą mokyklose“ - 117,5 tūkst. Lt.
- 01.01.10. „Užtikrinti visuomenės sveikatos stebėseną ir stiprinimą savivaldybėse“ -96,9 tūkst. Lt. Iš jų panaudoti 68,5 tūkst. Lt. Nepanaudotą dotaciją - 28,4 tūkst. Lt Kupiškio rajono savivaldybė grąžino į valstybės biudžetą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Atlikus audito procedūras buvo gauti pakankami ir tinkami audito įrodymai, kad Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui skirtos dotacijos lėšos 2014 metais finansinėse ataskaitose pateiktos vadovaujantis teisės aktais. Reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta.

2. Savivaldybės administracijos Aiškinamajame rašte prie Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo metinės ataskaitos 2014 m. gruodžio 31 d. pateikta informacija apie gražintas nepanaudotas specialiąsias tikslines dotacijas, tačiau nenurodytos lėšų gražinimo į valstybės biudžetą priežastys. Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, darbuotojams, institucijoms ir įstaigoms, kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga teisingai įvertinti finansinę Savivaldybės būklę.

Savivaldybės kontrolieriui Savivaldybės administracija pateikė informaciją, kad 2014 metais darbuotojai dirbo ne visus metus: viena darbuotoja įdarbinta 2014 m. liepos 1 d. 0,5 etatu, kita - įdarbinta 2014 m. balandžio 15 d. 0,5 etatu, vėliau, nuo 2014 m. liepos 14 d., - 1 etatu, todėl darbo užmokesčiui skirtos lėšos nebuvo panaudotos.

3. Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biuro atliekamų paslaugų kontrolė Kupiškio rajono savivaldybėje nepakankama:

- Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biuro pateiktoje ataskaitoje apie 2014 metų veiklą Kupiškio rajone I dalyje „Vaikų ir jaunimo sveikatos stiprinimas“ pateikiama bendro pobūdžio informacija apie vykdytus užsiėmimus, nenurodant, kuriose konkrečiai mokyklose vykdyti užsiėmimai, skaitytos paskaitos tėvams, merginoms, vaikinams, vykdytos kuprinių svėrimo akcijos ir kitos priemonės. Netiksli informacija nesuteikia galimybės įvertinti, kuriose rajono mokyklose ataskaitiniais metais vyko vaikų ir jaunimo sveikatos stiprinimo priemonės. Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biurui už priemones vaikų ir jaunimo sveikatos stiprinimui Kupiškio rajono savivaldybės administracija sumokėjo 5000 Lt.

- Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biuro pateiktoje ataskaitoje apie 2014 metų veiklą Kupiškio rajone III dalyje „Savivaldybės visuomenės sveikatos stebėsena (monitoringas)“ pateikiama veikla analizuojant 2009 - 2013 metų duomenis, pateikta 2013 metų ataskaita, tačiau 2014 m. rugpjūčio 12 d. sąskaitoje faktūroje SVEIK Nr. 62, pateiktoje Kupiškio rajono savivaldybės administracijai, nurodoma, kad Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biuras atliko Savivaldybės visuomenės sveikatos stebėseną (monitoringą) 2014 m. III-IV ketv. Už šią paslaugą sumokėta 6000 Lt.

Atlikus auditą, kontrolieriui buvo pateikti papildomi dokumentai, patikslinantys už kokius konkrečiai darbus ir priemones buvo pateiktos sąskaitos Kupiškio rajono savivaldybei.

4. Įvertinus Visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimo Kupiškio rajono savivaldybės gyventojams sutartyje nurodytus Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro įsipareigojimus

ir Kupiškio rajono savivaldybės gydytojo pareigybės aprašymą, nustatyta, kad Sutarties 3.1.1.1 ir 3.1.1.2. punktuose nurodoma, kad biuras organizuoja ir vykdo Savivaldybės visuomenės sveikatos stebėseną (monitoringą) ir visuomenės sveikatos stiprinimą savivaldybės bendruomenėje ir Savivaldybės gydytojo pareigybės aprašymo 7.33 ir 7.34 punktuose taip pat nurodoma, kad organizuoja savivaldybės visuomenės sveikatos stebėseną (monitoringą) ir visuomenės sveikatos stiprinimą savivaldybės bendruomenėse. Tą pačią funkciją atlieka Kupiškio rajono savivaldybės administracijos tarnautojas ir perkama paslauga tai pačiai funkcijai įgyvendinti.

5. Atlikus Panevėžio apskrities savivaldybėse įsteigtų Visuomenės sveikatos biurų analizę, nustatyti skirtingi duomenys:

Eil. Nr.		Pasvalio rajono VSB	Biržų rajono VSB	Panevėžio miesto VSB	Rokiškio rajono VSB	Planuojamas Kupiškio rajono VSB poreikis
1.	Biudžetas 2014 metais, tūkst. Lt	345,9	285,9	1049,9	451,6	360,1
2.	Savivaldybės skiriamas finansavimas, tūkst. Lt	30,9	8,2	16,8	96,9	-
3.	Valstybės biudžeto dotacija, tūkst. Lt	315,0	277,7	1033,1	354,7	-
4.	Mokamų paslaugų pajamos, tūkst. Lt	30,9	4,7	Neteikia, planuoja nuo 2015 m. rugsėjo	Sudarytos sutartys su Kupiškio rajono ir Visagino rajono savivaldybėmis	-
5.	Etatų skaičius	12	9,25	29,75	14,25	8

Kol nėra įsteigto Kupiškio rajono visuomenės sveikatos biuro, Savivaldybės administracijos 2 specialistės ir Savivaldybės gydytojas vykdo visuomenės sveikatos stiprinimo ir stebėsenos, vaikų ir jaunimo sveikatos priežiūros funkcijas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-918 „Dėl savivaldybės visuomenės sveikatos biure privalomų pareigybių sąrašo ir joms keliamų kvalifikacinių reikalavimų patvirtinimo“, rajono mokyklose yra įsteigtos 3,5 vaikų ir jaunimo sveikatos priežiūros specialistų pareigybės. Šiuo metu specialistai yra pavaldūs Kupiškio rajono savivaldybės VšĮ Kupiškio rajono savivaldybės pirminės asmens sveikatos priežiūros centrui (toliau -

PASPC) ir vykdo mokinių visuomenės sveikatos priežiūros funkciją. Kaimo gyvenamųjų vietovių mokyklose, kai reikia pagalbos, padeda rajono PASPC sveikatos punktų bendrosios praktikos slaugytojos.

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, rekomenduojame:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Sugriežtinti vidaus kontrolę panaudojant valstybės biudžeto dotacijos lėšas.
2. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, išsamiai atskleisti informaciją.
3. Peržiūrėti ir koreguoti Savivaldybės gydytojo pareigybės aprašymą.
4. Spręsti klausimą dėl Visuomenės sveikatos biuro steigimo, ekonomiškai įvertinant lėšų poreikį.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė