PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12,
faks. (8 45) 58 29 75, el. p. regina.viskeliene@panrs.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

VŠĮ KREKENAVOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2013 M. FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2014 m. kovo 14 d. Nr. I-3 (A-2 F)
Panevėžys

Mes atlikome viešosios įstaigos Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – VšĮ Krekenavos PSPC) 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio, taip pat turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Vadovybės atsakomybė

VšĮ Krekenavos PSPC vyr. gydytoja yra atsakinga už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl VšĮ Krekenavos PSPC finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl VšĮ Krekenavos PSPC lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme VšĮ Krekenavos PSPC apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, VšĮ Krekenavos PSPC 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą VšĮ Krekenavos PSPC 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės ataskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Mūsų nuomone, VšĮ Krekenavos PSPC visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su VšĮ Krekenavos PSPC 2014-03-14 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. A-2F.

Savivaldybės kontrolierė Regina Viškelienė

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KREKENAVOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2013 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2014 m. kovo 13 d. Nr. A-2
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2014-02-06 savivaldybės kontrolierės
Reginos Viškelienė pavedimą Nr. 3 F.

Auditą atliko vyr. specialistės
Rita Kuncienė
Pranė Teišerskienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio rajono savivaldybės interneto puslapyje
www.panrs.lt

TURINYS

ĮŽANGA.....2
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....3
PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS.....5

ĮŽANGA

Vadovaudamasi Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu[1], Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Regina Viškelienė ir vyr. specialistės Rita Kuncienė ir Pranė Teišerskienė atlikome viešosios įstaigos Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – Krekenavos PSPC) 2013 metų finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinių tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Krekenavos PSPC įsteigtas 2002 metais. Tarybos 2012 m. liepos 4 d. sprendimu Nr. T-111[2] padalijimo būdu Krekenavos PSPC reorganizuotas – nuo 2012-10-01 iš VšĮ Krekenavos PSPC atskiriant socialinės globos padalinį į atskirą savarankišką įstaigą VšĮ Krekenavos socialinės globos namus.

Audituojamasis laikotarpis – 2013 metai.

Krekenavos PSPC buveinės adresas: Maironio g. 8, Krekenava, Panevėžio rajonas. Įmonės identifikavimo kodas – 302876116.

Audituojamuoju laikotarpiu Krekenavos PSPC vadovavo vyriausioji gydytoja Nijolė Lekarauskienė, vyriausiąja buhaltere dirbo Jolanta Grigaitienė.

Krekenavos PSPC yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, kuri yra pelno nesiekianti, ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Krekenavos PSPC steigėjas yra Panevėžio rajono savivaldybė.

Pagrindinis Krekenavos PSPC veiklos tikslas – organizuoti ir teikti nespecializuotas ir specializuotas kvalifikuotas pirminės sveikatos priežiūros paslaugas[3].

Krekenavos PSPC buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, Krekenavos PSPC įstatais.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansiniam auditui atlikti vertinti šie VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro dokumentai:

---

[1] Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2013-10-17 sprendimas Nr. T-165 „Dėl viešųjų įstaigų auditų atlikimo".

[2] Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2012-07-04 sprendimas Nr. T-111 „Dėl inicijavimo reorganizuoti VšĮ Krekenavos PSPC".

[3] Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2012-08-23 sprendimu Nr. T-141 patvirtinti VšĮ Krekenavos PSPC įstatai.

Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro 2013 m. veiklos ataskaita;
VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro 2013 m. aiškinamasis raštas;
Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
Taip pat duomenis rinkome:

- nagrinėdami su įstaigos paslaugų teikimu, kainų už paslaugas nustatymu, sąnaudų ir pajamų pripažinimu bei apskaita susijusius teisės aktus;
- analizuodami raštus, ataskaitas ir kitus dokumentus;
- analizuodami ir tikrindami pirminius apskaitos dokumentus;
- analizuodami ir vertindami informaciją, surinktą kalbantis su paslaugų vartotojais, įstaigos ir Savivaldybės administracijos darbuotojais.

Audito duomenys analizuoti ir įrodymai rinkti taikant skaičiavimo, dokumentinio tikrinimo, apklausos, stebėjimo ir kitas analitines procedūras. Auditas atliktas vadovaujantis nuostata, kad audituojamasis subjektas pateikė galutinę ir objektyvią informaciją ir gautų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito ir tarptautinio audito standartų reikalavimus[4].

Audito proceso planavimo etape susipažinome su audituojamuoju laikotarpiu pasikeitusiais Krekenavos PSPC veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, apskaitos procesais bei su informacinių technologijų panaudojimo veikloje lygiu, nustatytais rizikos veiksniais, galinčiais turėti įtakos finansinei atskaitomybei. Įvertinta vidaus kontrolės aplinka ir procedūros.

Už įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės sudarymą atsako įstaigos vadovas.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų. Tačiau riziką mažina tai, kad įstaigos apskaita kompiuterizuota.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta 100 % ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Audito metu pagal sudarytas audito programas atliktos pagrindinės audito procedūros ilgalaikio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų bei pajamų ir sąnaudų apskaitos srityse.

Finansinių ataskaitų elementai

1 lentelė

Finansinių ataskaitų straipsniai	Finansiniai metai tūkst. Lt	Praėję finansiniai metai tūkst. Lt	Pokytis + padidėjimas - sumažėjimas
1	*2*	*3*	*4*
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			
Ilgalaikis turtas (nematerialusis ir materialusis)	13,2	32,4	-19,2
Trumpalaikis turtas (atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, kitas trumpalaikis turtas, pinigai)	446,8	369,3	77,5
Iš viso turto:	460,0	401,7	x

[4] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymas Nr. V-12.

Finansavimo sumos	80,8	30,5	50,3
Įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai)	108,4	108,1	0,3
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA			
Pagrindinės veiklos pajamos	1 310,7	348,9	961,8
Pagrindinės veiklos sąnaudos	1 303,0	328,3	974,7
Grynasis perviršis ar deficitas	7,7	20,6	-12,9

Įstaigos turto struktūroje ilgalaikis turtas sudaro 2,9 proc., o trumpalaikis turtas – 97,0 proc. Finansavimo sumų ir įsipareigojimų struktūroje 17,6 proc. sudaro finansavimo sumų likutis, 23,6 proc. sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai, grynasis turtas – 58,8 proc.

Sąnaudų struktūroje didžiausią dalį – 74,6 proc. sudaro darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudos, sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos – 10,8 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 5,6 proc., kitų paslaugų sąnaudos – 5,2 proc.

Audituojamuoju laikotarpiu Krekenavos PSPC, kaip programų vykdytojas, dalyvavo įgyvendinant Savivaldybės 01 „Savivaldybės valdymo programos“ ir 06 „Sveikatos apsaugos programos“ uždavinius. Pagal pasirašytas su Savivaldybės administracija sutartis, savivaldybės biudžeto lėšomis buvo finansuojamos šios priemonės:

1. Viešųjų darbų programos įgyvendinimas – 15 076 Lt[5];
2. Projektas „Dantų ėduonies ir apydančio ligų profilaktika“ – 1 500 Lt[6];
3. Projektas „Tik švarus vaikas – sveikas ir laimingas vaikas“ – 2 344 Lt[7];
4. Šildymo sistemos parengimas šildymo sezonui – 3 000 Lt[8].

Mes atlikome pakankamos apimties darbą, kad įsitikintume, ar apskaitos duomenys atitinka apskaitos registruose, didžiojoje knygoje ir metinės atskaitomybės ataskaitose esančius duomenis.

Audito proceso planavimo etape susipažinta su audituojamuoju laikotarpiu pasikeitusiais Krekenavos PSPC veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, apskaitos procesais bei su kompiuterių panaudojimo lygiu, nustatytais rizikos veiksniais, galinčiais turėti įtakos finansinei atskaitomybei. Įvertinta vidaus kontrolės aplinka ir procedūros.

Buhalterinės apskaitos klaidų rizika yra minimali, nes įstaigos apskaita yra visiškai kompiuterizuota.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta 100 % ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 0,5 proc. apskaičiuojant atskirų balanso straipsnių reikšmingas sumas: turto – 2 300,00 Lt, pajamų – 6 554,00 Lt, sąnaudų – 6 515,00 Lt.

Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

[5] 2013 m. balandžio 19 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-61.
[6] 2013 m. gegužės 30 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-137.
[7] 2013 m. birželio 26 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-233.
[8] 2013 m. spalio 17 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-332.

PASTEBĖJIMAI , IŠVADOS

Ilgalaikis turtas

Pagal Finansinės būklės ataskaitos duomenis įstaiga 2013 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto likutine verte turėjo už 13,2 tūkst. Lt. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis šis rodiklis sumažėjo 19,3 tūkst. Lt, arba 60,0 proc. Šiam pokyčiui natūraliai įtakos turėjo priskaitytas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas bei nematerialiojo turto amortizacija.

Trumpalaikis turtas

Finansinės būklės ataskaitos duomenimis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikio turto įstaiga turėjo už 446,8 tūkst. Lt. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šis rodiklis padidėjo 77,5 tūkst. Lt, arba 17,3 proc. Trumpalaikio turto likutį sudaro:

- atsargų likutis (maisto produktai, medikamentai, slaugos ir dez. priemonės ir kt.) 100,1 tūkst. Lt;
- išankstiniai apmokėjimai (transporto, gydytojų privalomojo CA draudimas, prenumeratos sąnaudos) 1,4 tūkst. Lt;
- per vienerius metus gautinos sumos (TLK lėšos už suteiktas paslaugas) 111,2 tūkst. Lt;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai, t. y. lėšos už suteiktas paslaugas 234,1 tūkst. Lt.

Reikšmingų iškraipymų ir neatitikimų ilgalaikio bei trumpalaikio turto apskaitos srityse nenustatėme.

Finansavimo sumos

Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduotų finansavimų sumų likučiai audituojamojo laikotarpio pabaigoje buvo 80,6 tūkst. Lt, iš jų:

- iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti 1,9 tūkst. Lt;
- iš ES fondų gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti 2,6 tūkst. Lt;
- iš kitų šaltinių gautų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti 0,3 tūkst. Lt;
- iš kitų šaltinių gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti 6,8 tūkst. Lt;
- iš kitų šaltinių gautų finansavimo sumų atsargoms įsigyti 67,9 tūkst. Lt;
- iš kitų šaltinių gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti 1,1 tūkst. Lt.

Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis finansavimo sumų likutis padidėjo 50,3 tūkst. Lt, arba 2,6 karto. Šiam pokyčiui įtakos turėjo gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučių padidėjimas.

Įsipareigojimai ir grynasis turtas

Audituojamuoju laikotarpiu Krekenavos PSPC neturėjo ilgalaikių įsipareigojimų. Trumpalaikiai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė 108,4 tūkst. Lt, iš jų:

- grąžintinos finansavimo sumos į savivaldybės biudžetą viešųjų darbų įgyvendinimo programos nepanaudotos lėšos 0,5 tūkst. Lt. Ši suma, nustatyta tvarka grąžinta iki 2014 m. sausio 10 d.;
- tiekėjams mokėtinos sumos už maisto produktus, komunalines ir kt. paslaugas, iš viso 12,2 tūkst. Lt;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, t. y. darbdavio socialinio draudimo įmokos, darbuotojų socialinio draudimo įmokos, įmokos į garantinį fondą, iš viso 23,4 tūkst. Lt.

Trumpalaikių įsipareigojimų likutis palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu žymiai nesikeitė. Įsipareigojimai yra prisiimti nacionaline valiuta, sandorių užsienio valiuta Krekenavos PSPC neturėjo ir operacijų užsienio valiuta nevykdė.

Krekenavos PSPC grynasis turtas 270,8 tūkst. Lt yra aritmetiškai apskaičiuotas skirtumas tarp turto likučių ir įstaigos įsipareigojimų likučių metų pabaigoje. Jį sudarė:

- Panevėžio rajono savivaldybės, vienintelio dalininko, kapitalas, kuris 2013 metais nesikeitė – 24,6 tūkst. Lt;
- praėjusio ataskaitinio laikotarpio perviršis 238,5 tūkst. Lt;
- ataskaitinio laikotarpio perviršis 7,7 tūkst. Lt.

Reikšmingų iškraipymų ir neatitikimų finansavimo sumų, įsipareigojimų bei grynojo turto apskaitos srityse nenustatėme.

Pagrindinės veiklos pajamos

Pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Krekenavos PSPC 2013 m. gavo 1 310,7 tūkst. Lt pagrindinės veiklos pajamų. Iš jų:

- iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos už suteiktas pirmines ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas 1 203,7 tūkst. Lt;
- už suteiktas mokamas paslaugas – 16,5 tūkst. Lt;
- finansavimo pajamos sudarė 90,5 tūkst. Lt, kurios panaudotos finansavimo pajamų sąnaudoms kompensuoti: 19,9 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto, 7,3 iš savivaldybės biudžeto, 11,7 iš ES lėšų ir 51,6 iš kitų šaltinių lėšų.

Audituojamojo laikotarpio duomenis, palyginti su praėjusiu laikotarpiu, matyti labai ženklus pagrindinės veiklos pajamų padidėjimas. Šis pokytis susidaro dėl to, kad praėjusio ataskaitinio laikotarpio trukmė po įstaigos reorganizavimo buvo tik 3 mėnesiai.

Reikšmingų iškraipymų pajamų apskaitos srityje nenustatėme.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis, 2013 metais Krekenavos PSPC patyrė 1 303,0 tūkst. Lt pagrindinės veiklos sąnaudų. Iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 971,5 tūkst. Lt;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 19,5 tūkst. Lt;
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 72,8 tūkst. Lt;
- transporto sąnaudos 4,4 tūkst. Lt;
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 2,5 tūkst. Lt;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 20,3 tūkst. Lt;
- sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos 141,3 tūkst. Lt;
- nuomos sąnaudos 1,7 tūkst. Lt;
- kitų paslaugų ir kitos sąnaudos 69,0 tūkst. Lt.

Audituojamuoju laikotarpiu didžiausią sąnaudų dalį, t. y. 74,6 proc. sudarė darbo užmokesčio su priskaitymais socialiniam draudimui sąnaudos. Sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos sudarė 10,8 proc. Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudarė 5,2 proc. Netinkamų ir nepagrįstų sąnaudų, priskirtų įstaigos veiklai, audito metu nenustatėme.

Pagrindinės veiklos perviršis sudarė 7,7 tūkst. Lt.

Finansinėse ataskaitose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo bei atostogų rezervo, komunalinių paslaugų ir ryšių, sunaudotų atsargų ir kitų paslaugų sąnaudų apskaitoje reikšmingų iškraipymų nenustatėme.

Pinigų srautai

Audituojamuoju laikotarpiu Krekenavos PSPC pinigų srautuose įplaukų buvo 1 005,8 tūkst. Lt, iš jų:

- už suteiktas paslaugas 942,2 tūkst. Lt, arba 98,0 proc.;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms 42,8 tūkst. Lt, arba 4,2 proc.;

- iš kitų šaltinių 20,8 tūkst. Lt, arba 2,1 %.

Išmokos sudarė 970,9 tūkst. Lt. Didžiausia dalis išmokų susijusi su darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidomis 669,8 tūkst. Lt, arba 69,0 proc., atsargų įsigijimo išlaidos – 129,3 tūkst. Lt, arba 13,3 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos 74,6 tūkst. Lt, arba 7,7 proc. Likusią dalį pinigų srautų išmokų sudarė komandiruočių, transporto, kvalifikacijos ir kitų išlaidų išmokos.

Investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautų operacijų įstaiga nevykdė.

Pinigų srautų ataskaitoje Krekenavos PSPC neatvaizdavo nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų 0,7 tūkst. Lt. Reikšmingų iškraipymų, sudarant pinigų srautų ataskaitą, nenustatėme.

Krekenavos PSPC yra sveikatos priežiūros įstaiga ir kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Panevėžio rajono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Krekenavos PSPC pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) ir ją patvirtino nepažeisdama 2013 m. konsolidavimo kalendoriuje[9] nustatytų terminų.

Darbuotojų darbo apmokėjimas

Prisirašiusiųjų registruotų prie Krekenavos PSPC pacientų skaičius audituojamojo laikotarpio pabaigoje buvo 3 652, iš jų draustųjų asmenų buvo 3 392.

Slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninėje faktinis naudojamų lovų, finansuojamų iš TLK lėšų, skaičius – 14. Iš viso įvykdyta lovadienių 5 078. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šis rodiklis padidėjo 226 lovadieniais, arba 4,7 proc.

Audituojamojo laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 31 darbuotojai (26,25 etatai). Iš jų: administracijos darbuotojų – 3, gydytojų – 5, slaugos specialistų ir kito personalo – 23.

Vidutinis darbuotojų 1 mėnesio darbo užmokestis pagal pareigybes (Lt / vienam etatui)

Litais

Eil. Nr.	Pareigybės	2012 m.	2013 m	Pokytis
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Gydytojai	4 279	4 791	+ 512
2.	Kiti specialistai su aukštuoju išsilavinimu	4 154	4 490	+ 336
3.	Slaugytojai	1 750	1 590	- 160
4.	Kiti specialistai su spec. viduriniu išsilavinimu	2 544	1 853	- 691
5.	Kitas personalas	1 185	1 127	- 58

Pastebėtina, kad audituojamąjį laikotarpį palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, skaičiuojant vidutiniškai 1 etatui mėnesio darbo užmokestis pasikeitė:

- gydytojams 12,0 proc. padidėjo;
- specialistams su aukštuoju išsilavinimu 8,1 proc. padidėjo;
- slaugytojams 9,1 proc. sumažėjo;
- kitiems specialistams su spec. viduriniu išsilavinimu 27,2 proc. sumažėjo;
- kitam personalui 4,9 proc. sumažėjo.

[9] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-409 „Dėl 2013 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

Lietuvos Respublikos statistikos departamento duomenimis, vidutinis gydytojo darbc užmokestis 2013 m. IV ketvirtį Lietuvos Respublikoje buvo 3 877 Lt. Palyginti su praėjusic ataskaitinio laikotarpio tuo pačiu ketvirčiu, šis rodiklis yra sumažėjęs 3,86 proc.

Audito metu nustatyti neatitikimai audituojamajam subjektui buvo pateikti 2014-02-2C pažymoje Nr. SD-12. Su visais pastebėjimais Krekenavos PSPC vadovai sutiko ir audito metu juos ištaisė.

Savivaldybės kontrolierė Regina Viškelienė

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Pranė Teišerskienė

Rita Kuncienė