



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS
VEIKLOS AUDITO ATASKAITA**

2021 m. spalio 11 d. Nr. IV-5
Plungė

Su veiklos audito ataskaita galima susipažinti
Plungės rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.plunge.lt

Turinio lentelė

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	3
Audito svarba.....	3
Audito tikslas ir apimtis.....	3
Pagrindiniai audito rezultatai.....	4
Rekomendacijos	7
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. VALDYMO ORGANAI NETINKAMAI VYKDĖ PRISKIRTAS FUNKCIJAS	9
1.1. Ligoninės veiklos planavimas ir planų vykdymo vertinimas	9
1.2. Ligoninės valdymo organų kompetencijai priskirtų pareigų ir funkcijų vykdymas.....	11
1.3. Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimas.....	12
1.4. Ligoninės valdymo struktūra.....	15
2. DARBO UŽMOKESTIS, DARBO LAIKO APSKAITA.....	16
2.1. Darbo užmokesčio nustatymo vertinimas	17
2.2. Darbo apmokėjimo tvarkos atitikimas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinei sutarčiai.....	19
2.3. Darbo užmokesčio nustatymo vertinimas	21
2.4. Suminė darbo laiko apskaita.....	22
3. Mokamų paslaugų kainų nustatymas.....	24
4. Turto valdymas.....	25
5. Sutarčių sudarymo vertinimas.....	26
6. Viešųjų pirkimų vykdymo reglamentavimas.....	27
7. Vidaus kontrolės vertinimas	31
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	32
PRIEDAI	36
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	36
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	37
3 priedas. Priskaitytas darbuotojams darbo užmokestis per 2019-2020 metus	39

PAGRINDINIAI FAKTAI

Dalininko kapitalas	Ligoninės 2020 metų veiklos rezultatas, Eur	Darbuotojų skaičius, vnt. 2020-12-31	Slaugytojų vidutinis darbo užmokestis už etatą, Eur	Gydytojų vidutinis darbo užmokestis už etatą, Eur
293 379,8	-240 501,0	338	1325,0	2887,0

SANTRAUKA

Audito svarba

Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė (toliau – Ligoninė, Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės asmuo, veiklą vykdyti pradėjęs nuo 1997 metų. Ligoninės savininkas ir vienintelis dalininkas yra Plungės rajono savivaldybė. Įstaiga veikia sveikatos priežiūros srityje. Ligoninės Įstatuose nurodyti pagrindiniai veiklos tikslai: organizuoti ir teikti nespecializuotas, specializuotas kvalifikuotas stacionarias ir ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas Plungės rajono ir Lietuvos gyventojams, teikti būtinąją medicinos pagalbą, diegti Europos standartus. Ligoninė veiklą vykdo pagal išduotą įstaigos asmens sveikatos priežiūros licenciją.¹

Ligoninėje hospitalizuotų pacientų skaičius 2020 m. sumažėjo². Pacientų skaičiaus ir suteiktų paslaugų mažėjimas turi įtakos finansavimo mažėjimui, todėl svarbu tinkamai (efektyviai, rezultatyviai, ekonomiškai) valdyti turimus išteklius ir turtą. Ligoninės veikla 2019 metais buvo pelninga, tačiau 2020 metus baigė nuostolingai. Įstaiga 2020 metais nepasiekė dalies nustatytų veiklos vertinimo rodiklių, Ligoninei nėra suteiktas skaidrios asmens sveikatos priežiūros įstaigos vardas.

Audito tikslas ir apimtis

Plungės rajono savivaldybės taryba pavedė³ Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai atlikti Ligoninės veiklos auditą.

Sprendime nurodyti pagrindiniai veiklos per 2019-2020 metų laikotarpį audito klausimai ir audito tikslai. Nurodyta vertinti:

- ar Įstaiga 2019-2020 metais ekonomiškai naudojo ir valdė turimus išteklius ir turtą;
- ar Įstaigos valdymo organai ir jos vadovybė tinkamai vykdė jiems priskirtas funkcijas.

Audituojamas subjektas - viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė.

¹ Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999 m. gruodžio 30 d. išduota licencija Nr.1228, kuri, esant poreikiui, papildoma naujomis paslaugomis.

² Ligoninių skaičius 2018 m. – 4937; 2019 m. – 5025; 2020 m. – 3109.

³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T1-58 „Dėl pavedimo Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“

Audituojamas laikotarpis - 2019 – 2020 m. 2021 m. duomenys nagrinėjami tiek, kiek tai susiję su įvykusiais pokyčiais nagrinėjamais klausimais.

Viešųjų pirkimų dokumentų registrų nebuvimas, darbuotojo ir vadovo, kurie galėtų paaiškinti į audituojamam subjektui pateiktus klausimus, susijusius su Įstaigos veiklos audito klausimais, nušalinimas nuo pareigų turėjo nemažos įtakos audito procesui ir apsunkino tiek Kontrolės ir audito tarnybos, tiek Ligoninės administracijos darbuotojų darbą ir galimybę gauti laiku ir išsamią informaciją audito tikslams pasiekti.

Audito metu buvo ribota galimybė pasinaudoti Ligoninės viešųjų pirkimų planavimo, iniciavimo, vykdymo dokumentais, nes didžioji dalis dokumentų, kurie audito metu galėjo būti nagrinėjami, yra paimti⁴ specialiųjų tarnybų, o Ligoninės direktorius ir viešųjų pirkimų specialistas yra nušalinti nuo pareigų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos aprašytos 1 priede „Santrumpos ir sąvokos“.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Nepatvirtintas Ligoninės strateginis veiklos planas, Įstaigos misija ir vizija. Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose nėra aiškiai apibrėžtos Ligoninės veiklos kryptys, nenurodomi vertinimo kriterijai ar rodikliai, leidžiantys įvertinti, kaip sėkmingai Įstaiga įgyvendina pavestas funkcijas, todėl nėra galimybės nustatyti Įstaigos veiklos rezultatyvumo (žr. 1.1. sk.)

2. Savivaldybės taryba kasmet svarsto praėjusių metų Savivaldybės strateginio veiklos plano įgyvendinimo ataskaitas; nukrypimai nuo planuotų reikšmių veiklos plano įgyvendinimo ataskaitoje nenagrinėjami, priežastys nenurodomos (žr. 1.1. sk.).

3. Ligoninės veiklos ataskaitose nenurodomi praėjusiojo laikotarpio rezultatai, pasiekti įgyvendinant Įstaigos strategiją ir nusistatytus tikslus, nes strateginiai tikslai nėra susieti su pamatuojamais kiekybinės ar kokybinės reikšmės rodikliais. Ligoninės veiklos ataskaitose nevertinamas jos veiklos ekonominis, socialinis ir pagal viešosios įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis (žr. 1.1. sk.).

⁴ 2021-03-03 kratos protokolo kopija

⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2020 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su pakeitimais)

⁶ Parengti ir patvirtinti Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

4. Ligoninės veiklos valdymas neefektyvus, Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos vaidmuo, kontroliuojant Įstaigos veiklą, nepakankamas (žr. 1.2 sk.).

5. Ligoninės Įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai nepriskirta: sprendimo dėl Įstaigos tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve priėmimas; sprendimo dėl naujų dalininkų priėmimo priėmimas; Įstaigos veiklos strategijos tvirtinimas; valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas; kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas; konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatų tvirtinimas įstatymų nustatyta tvarka; Įstaigos veiklos vertinimo kriterijų nustatymas. Būtina rengti ir tvirtinti naujos redakcijos Ligoninės įstatus (žr. 1.2.-1.3. sk.)

6. Ligoninės Įstatų 45, 48 ir 51 punktuose Įstaigos vadovo kompetencijai priskirta sudaryti Gydytojų ir Slaugos tarybas ir sudaryti Medicinos etikos komisiją, tačiau rinkti ir atšaukti kolegialių organų narius yra Įstaigos dalininko kompetencija (žr. 1.3 sk.).

6.1. Ligoninės gydytojų taryba, sudaryta 2020 m. balandžio 15 d.⁷, posėdžiavo tik du kartus.

6.2. Patariamasis – kolegialus organas – Gydytojų taryba veikė neefektyviai, nevykdė Ligoninės Įstatuose ir Darbo reglamente nustatytų funkcijų: 2019 m. – posėdžių iš viso neorganizavo, o 2020 m. įvyko du posėdžiai. Gydytojų taryba nesvarstė asmens sveikatos priežiūros organizavimo ir tobulinimo klausimų, nesvarstė naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų bei pirmosios reikšmės įrangos įsigijimo, struktūrinių padalinių veiklos rezultatų klausimų.

7. Daugelis funkcijų, nustatytų ir priskirtų savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai teisės aktuose, nevykdomos arba vykdomos netinkama:

7.1. dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija neužtikrino, kad visuotinio dalininko kompetencijai būtų priskirtas Ligoninės struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas. Ligoninės direktorius iki 2020 m. vienašališkai tvirtino struktūrą ir pareigybių sąrašą (žr. 1.4 sk.).

7.2. Savivaldybės administracijos direktorius nenustatė informacijos, kuri pateikiama visuomenei apie Ligoninės veiklą.

8. Įstaigos savininkas nevykdė Ligoninės Įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirtos funkcijos⁸ - nesudarė ir nepatvirtino Ligoninės Gydytojų tarybos (žr. 1.3 sk.).

9. Ligoninės Įstatuose nenustatyta disponavimo Įstaigos turtu tvarka, tokios tvarkos nenustatė ir savininkas, ir nedetalizavo Ligoninės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tvarkos (žr. 1.2 sk.).

⁷ VŠĮ „Plungės rajono savivaldybės ligoninė“ direktoriaus 2020-04-15 įsakymas Nr. V1-59 „Dėl gydytojų tarybos sudarymo“.

⁸ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 28 d. sprendimas Nr. T1-236 „Dėl viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės įstatų patvirtinimo“ 30.8 p. „priimti sprendimą sudaryti kolegialius organus“

10. Ligoninėje nenustatytas vieningas skyrių veiklos reglamentavimas – vieni skyriai turi patvirtintus nuostatus, kiti – reglamentus, kiti vidaus darbo taisykles, dalies skyrių veikla neregamentuota (žr. 1.4 sk.).

11. Valdymo struktūroje patvirtinti skyrių pavadinimai neatitinka Ligoninės vidiniuose dokumentuose nurodomiems skyrių pavadinimams,

12. Įstaigos darbo apmokėjimo tvarka patvirtinta, tačiau ne visais atvejais atitinka teisės aktus, reglamentuojančius sveikatos priežiūros įstaigų darbo apmokėjimą. Darbo apmokėjimo tvarka netiksli, nesudaranti sąlygų, kad bus vienodai ir pagrįstai atlyginta už darbo rezultatus. Pareiginės algos dydis ar įkainis už vieną konsultaciją nustatomas įstaigos vadovo ir darbuotojo susitarimu. Įstaigoje gydytojų ir medicinos paslaugas teikiančių darbuotojų darbas organizuojamas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytais reikalavimais. Ligoninės direktorius sudarė išskirtines sąlygas kai kuriems Įstaigos darbuotojams, leisdamas dirbti ilgiau nei numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatuose. Neatsakingai skiriami priedai už papildomus darbo krūvius, nenurodomi konkretūs papildomų darbų atlikimo terminai, nenustatomos papildomos darbuotojų funkcijos (kai du darbuotojai pavaduoja vieną darbuotoją tuo pačiu metu), nenurodomas konkretus laikas konkrečioms darbams atlikti. Audito nuomone, lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, buvo naudojamos neekonomiškai, darbo užmokestis už papildomus darbus, priedai ir priemokos galėjo būti skiriami už darbus, kurių darbuotojai neatliko (nedirbo) (žr. 2 dalis).

13. Naujai 2020 metams patvirtintoje darbo užmokesčio tarififikacijoje skirti priedai Ligoninės administracijos, Personalo ir bendrųjų reikalų, Ūkio skyrių darbuotojams, kurių darbas su medicininių paslaugų teikimu nesusijęs, nenurodant priedų skyrimo pagrindo (žr. 2.3 sk.).

14. Įstaiga, pirkdama prekes ar paslaugas, nesilaikydama viešųjų pirkimų taisyklių, neracionaliai, neekonomiškai naudoja finansinius išteklius, nevykdo VPĮ⁹ įtvirtintų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. Vadovaujantis VPĮ, perkančioji organizacija turi siekti, kad prekėms ir paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai (žr. 6 sk.).

15. Ligoninė vykdo veiklą ir Rietavo savivaldybėje, tačiau pateiktose 2019-2020 metų veiklos ataskaitose tokia informacija nenurodyta. Ligoninės Gydytojų taryboje naujos radiografinės sistemos įsigijimo ir įrangos įdiegimo Rietave klausimas nesvarstytas (žr. 6 sk.).

16. Veiklos sutartys Ligoninėje neregistruojamos tuo tikslu Dokumentacijos plane numatyta registre, joms nesuteikiamas Įstaigoje dokumento registracijos numeris (žr. 5 sk.).

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 17 str. 2 d. 1 p.

Rekomendacijos

Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės savininkui:

1. Organizuoti ir koordinuoti Ligoninės veiklos strategijos parengimą.
2. Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose aiškiai apibrėžti Ligoninės veiklos kryptis, nurodyti vertinimo kriterijus, rodiklius, kurie leistų įvertinti ar Ligoninė sėkmingai įgyvendina pavestas funkcijas.
3. Patvirtinti naujos redakcijos Ligoninės įstatų, atsižvelgiant į pasikeitusius teisės aktus bei ataskaitoje pateikiamus pastebėjimus.
4. Rengiant Ligoninės Įstatų naują redakciją, nustatyti disponavimo Įstaigos turtu tvarką, detalizuojant Ligoninės turto naudojimą, valdymą ir disponavimą.
5. Vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymą, užtikrinti teisės aktų pasikeitimų stebėseną ir juose numatytų funkcijų įgyvendinimą.
6. Priimti sprendimus dėl Ligoninės turto naudojimo ir teikiamų paslaugų Rietavo savivaldybėje.

Viešajai įstaigai Plungės rajono savivaldybės ligoninei:

1. Parengti Ligoninės veiklos strategiją ir teikti tvirtinti Įstaigos savininkui.
2. Veiklos ataskaitose nurodyti konkrečius praėjusio laikotarpio rezultatus, pasiektus įgyvendinant Įstaigos strategiją ir siekiant nustatytų tikslų.
3. Ligoninės valdymo ir kolegialius organus rinkti vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punkte nustatytais reikalavimais.
4. Vadovaujantis LNSS 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvine sutartimi Nr. 2/-133, Lietuvos Respublikos darbo kodekso 140 straipsnio 3 dalimi ir atsižvelgiant į audito pastebėjimus, patvirtinti naują darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašą, kuriame būtų numatyti aiškūs ir objektyvūs darbo užmokesčio dydžio nustatymo kriterijai.
5. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 115 straipsnio 1 dalimi, patvirtinti suminės darbo laiko apskaitos tvarkos aprašą (taisykles).
6. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 straipsnio 4 dalimi, patvirtinti Įstaigos darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą ir jo pildymo tvarką (taisykles).
7. Sudarant darbo pamainos grafikus, vadovautis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 115 straipsnio 3 ir 4 dalyje nustatytais reikalavimais.
8. Darbuotojams užtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytus maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimų įgyvendinimą.

9. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 3 dalimi, patvirtinti viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės vidaus kontrolės politiką.

10. Peržiūrėti ir atnaujinti Ligoninės skyrių nuostatus ir darbuotojų pareigybių aprašymus.

11. Parengti ir teikti savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinti naujos redakcijos įstatus.

12. Dokumentus registruoti tam tikslui dokumentacijos plane numatytuose dokumentų registruose.

13. Prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

14. Sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei jų pakeitimus, skelbti CVP IS ne vėliau kaip per 15 dienų nuo jų sudarymo ir pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmo mokėjimo pagal jį pradžios. Taip pat viešinti ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymus.

15. Sudarius komisijas (pirkimams vykdyti, turtui įvertinti, nurašyti, inventorizacijai atlikti) nurodyti teisės aktus, kuriais turi vadovautis vykdant pavestas funkcijas.

16. Įteisinti paslaugų Rietavo savivaldybėje teikimą: paskirti atsakingus asmenis už turto apsaugą, paslaugų teikimą reglamentuoti teisės aktais, suderinus su Steigėju.

IŽANGA

Ligoninė įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 1997 metais. Įstaigos steigėja – Plungės rajono savivaldybė. Ligoninė yra savivaldybės veiklos organizavimo lygio, antrinio sveikatos priežiūros paslaugų lygio¹⁰, Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau tekste – LNSS) vykdomasis subjektas.

Ligoninei 1999 m. gruodžio 30 d. išduota Įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencija Nr. 1228, licencija paskutinį kartą patikslinta 2020 m. vasario 3 d. Ligoninėje veikia šie skyriai: Priėmimo ir skubiosios pagalbos, Anestezijos - reanimacijos, Chirurgijos - traumatologijos, Odontologijos ir ortopedijos, Radiologijos, Vidaus ligų, Palaikomojo gydymo ir slaugos du skyriai, Palaikomojo gydymo ir reabilitacijos skyrius su dviem poskyriais - fizinės medicinos ir ambulatorinės reabilitacijos, Konsultacinė poliklinika, Neurologijos, Vaikų ligų, Klinikinė laboratorija. Ligoninė savo veikloje vadovaujasi Įstatais, kurie įregistruoti Juridinių asmenų registre 2010 m. lapkričio 16 d. Įstatuose nustatytas pagrindinis tikslas: Lietuvos gyventojų sveikatos stiprinimas, teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą, kokybiškas medicinos paslaugų teikimas. Stacionarių lovų skaičius 2019 metais buvo 176, o 2020 metais - 181 lova. Stacionare gydytų pacientų skaičius mažėjo: 2020 metus palyginus

¹⁰ Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas, 12 str. 1 p.

su 2019 metais, sumažėjimas - 38,13 procento; priežastis - COVID-19 pasaulinės pandemijos išplitimas Lietuvos teritorijoje. Įstaigoje 2020 metais buvo vidutinis personalo skaičius (etatais): gydytojų – 50,08, bendrosios praktikos slaugytojų – 111,8, slaugytojų padėjėjų – 31,25, pareigybės susijusios su medicinos veikla¹¹ – 45,2, darbuotojų, neteikiančių medicinos paslaugų¹² – 61,7.

AUDITO REZULTAI

1. VALDYMO ORGANAI NETINKAMAI VYKDĖ PRISKIRTAS FUNKCIJAS

1.1. Ligoninės veiklos planavimas ir planų vykdymo vertinimas

Plungės rajono savivaldybės 2019-2021 metų¹³ ir 2020-2022 metų¹⁴ strateginiuose veiklos planuose nėra numatytų aiškių sveikatos priežiūros paslaugų plėtojimo, vystymo ar gerinimo krypčių. Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programos¹⁵ įgyvendinimo strateginis tikslas yra integruoti socialiai pažeidžiamus asmenis į visuomenę, panaudojant efektyvias socialinės paramos priemones. Ši programa padės kurti saugią socialinę aplinką. Bendradarbiaujant su partneriais, formuojama ir įgyvendinama savivaldybės socialinės plėtros politika, vykdomas Plungės rajono plėtros strateginis planas.

Šia programa taip pat siekiama užtikrinti kokybišką Plungės rajono gyventojų sveikatos priežiūrą, sveikatos politikos įgyvendinimą savivaldybės lygmeniu. Įgyvendinant jos tikslus ir uždavinius, turi pagerėti sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumas, jų kokybė.

Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programos 02 tikslas – užtikrinti medicininių paslaugų prieinamumą privalomuoju sveikatos draudimu neapdraustiems Plungės rajono savivaldybės gyventojams.

Plungės rajono savivaldybės 2010-2020 metų plėtros strateginio plano¹⁶ 1.4.3 uždaviniui – Sudaryti gyventojams galimybes rajone gauti kvalifikuotas visuomenės ir asmens sveikatos priežiūros paslaugas – patvirtintos priemonės 1.4.3.6 „pritraukti į rajoną dirbti bendrosios praktikos gydytojų ir gydytojų – specialistų“.

¹¹ laboratorijos, fizinės ir ambulatorinės medicinos, radiologijos, vaistinės darbuotojai.

¹² administracija, ūkio reikalų tvarkytojai, pagalbinių darbuotojai ir valytojai.

¹³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T1-3 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

¹⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 13 d. sprendimas Nr. T1-31 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

¹⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T1-3 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 04 programa –Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa.

¹⁶ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 23 d. sprendimas Nr. T1-4 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. sausio 27 d. sprendimo Nr. T1-1 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2010-2017 metų plėtros strateginio plano patvirtinimo“ pakeitimo ir naujos redakcijos Plungės rajono savivaldybės 2010-2020 metų plėtros strateginio plano patvirtinimo“

Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose tvirtinamos priemonės tik pagal skiriamus iš atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto asignavimus atskiriems uždaviniais ir patvirtintoms priemonėms finansuoti, bet nenumatomos aiškos sveikatos priežiūros paslaugų plėtros, vystymo ar gerinimo kryptys.

Savivaldybės taryba kasmet svarsto praėjusių metų Savivaldybės strateginio veiklos plano įgyvendinimo ataskaitas. Savivaldybės strateginio veiklos plano 2019 m. įgyvendinimo ataskaitoje¹⁷ 04 programos¹⁸ 02 tikslui¹⁹ įgyvendinti patvirtintam 01 uždaviniui²⁰ numatyta VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės programa²¹ ir priemonių finansavimo bei programos vykdymo intensyvumo rodikliai. Priemonės „Privalomuoju sveikatos draudimu nedraustiems pacientams suteiktų paslaugų skaičius vnt. planas - 220, įvykdyta - 70,5 proc. Nukrypimai nuo planuotų reikšmių veiklos plano įgyvendinimo ataskaitoje nenagrinėjami, priežastys - nenurodomos.

Plungės rajono savivaldybės strateginio veiklos plano 2019 m. įgyvendinimo ataskaitos 04 programos 02 tikslo 01 uždavinys:

Vertinimo kriterijaus pavadinimas	Kodas	Mato vnt.	Planas (rodiklio reikšmė)	Įvykdymas, mato vnt.	Įvykdymas, proc.
Privalomuoju sveikatos draudimu nedraustiems pacientams suteiktų paslaugų skaičius	P-04-02-01-01	Vnt.	220	155	70,5
Rezidentų skaičius	P-04-02-01-02	Vnt.	2	3	150
Asmenų, kuriems suteiktos saugios nakvynės paslaugos, skaičius	P-04-02-01-03	Vnt.	400	275	68,75

Nėra patvirtintų strateginių Ligoninės tikslų ir veiklos krypčių. Savivaldybės 2010 – 2020 metų plėtros strateginiame plane uždaviniui - Sudaryti gyventojams galimybes rajone gauti kvalifikuotas visuomenės ir asmens sveikatos priežiūros paslaugas įgyvendinti - patvirtina priemonė – „pritraukti į rajoną dirbti bendrosios praktikos gydytojų ir gydytojų specialistų“. Ši priemonė kasmet planuojama atitinkamų metų veiklos planuose ir įgyvendinama.

Ligoninės Įstatuose nurodytas pagrindinis Įstaigos veiklos tikslas - Lietuvos gyventojų sveikatos stiprinimas, teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą, kokybiškas medicinos paslaugų teikimas.

Ligoninės strategija – nepatvirtinta.

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. T1-95 „Dėl pritarimo Plungės rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano 2019 m. įgyvendinimo ataskaitai“

¹⁸ 04 programa Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa

¹⁹ 02 programos tikslas Užtikrinti medicininių paslaugų prieinamumą privalomuoju sveikatos draudimu neapdraustiems Plungės savivaldybės gyventojams. Užtikrinti savalaikį vaikų dantų gydymo ir krūminių dantų dengimo silantais paslaugas vaikams

²⁰ 01 uždavinys Gerinti savivaldybės gyventojų sveikatos lygį bei paslaugų prieinamumą ir kokybę

²¹ 01 priemonė VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės programa

Kasmet teikiamose Ligoninės veiklos ataskaitose²² nurodoma „Įstaigos strategija – nuolat laikytis bei tobulinti reikalavimus atitinkančios kokybės vadybos sistemos rezultatyvumą:

- orientuoti Įstaigos darbą atsižvelgiant į aptarnaujamos teritorijos gyventojų sergamumą, gyventojų demografinius rodiklius, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Įstaigos steigėjo – Plungės rajono savivaldybės tarybos formuojamą gyventojų sveikatos politiką;
- nuolat gerinti paslaugų kokybę, vadovaujantis naujausiais medicinos mokslo pasiekimais;
- siekti kiekvieno Įstaigos darbuotojo atsakomybės už savo darbo kokybę pagal užimamas pareigas ir kompetenciją;
- nuolat kelti darbuotojų kvalifikaciją.“

Ligoninės veiklos ataskaitose nenurodomi strateginių tikslų pasiekimo rezultatai.

Ataskaitose nenurodomi praėjusio laikotarpio rezultatai, pasiekti įgyvendinant Įstaigos strategiją ir siekiant nusistatytų tikslų, nes strateginiai tikslai nėra susieti su pamatuojamais kiekybinės ar kokybinės reikšmės rodikliais, tokiais kaip „kokiais medicinos mokslo pasiekimais vadovaujantis gerinama paslaugų kokybė, kaip siekiama kiekvieno Įstaigos darbuotojo atsakomybės už savo darbo kokybę, kokiais būdais keliama darbuotojų kvalifikacija - ar organizuojami kursai, mokymai, seminarai, ar darbuotojai siunčiami kelti kvalifikaciją į Įstaigos atrinktas kvalifikacijos kėlimo įstaigas, koks mokymų tikslas, kiek valandų darbuotojai privalo išklaudyti kvalifikacijos kėlimo kursų, mokymų, seminarų“.

Nepatvirtintas Ligoninės strateginis veiklos planas, Įstaigos misija ir vizija. Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose nėra aiškiai apibrėžtos Ligoninės veiklos kryptys, nenurodomi vertinimo kriterijai ar rodikliai, leidžiantys įvertinti, kaip sėkmingai Ligoninė įgyvendina pavestas funkcijas, todėl nėra galimybės nustatyti Įstaigos veiklos rezultatyvumo.

1.2. Ligoninės valdymo organų kompetencijai priskirtų pareigų ir funkcijų vykdymas.

Ligoninė turi šiuos valdymo organus: visuotinį dalininkų susirinkimą ir vienasmenį valdymo organą - įstaigos vadovą.

Kadangi Ligoninės dalininkas yra vienas asmuo - Savivaldybė, todėl visos Viešųjų įstaigų įstatyme²³ nurodytos nuostatos, kurios taikomos dalininkams, taikomos ir savininkui. Pagal Įstatus visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priklauso:

- tvirtinti, keisti ir papildyti Įstaigos Įstatus,
- nustatyti privalomas veiklos užduotis,

²² VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės 2019 m. veiklos ataskaita 2020 m. kovo 24 d.; VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės 2020 m. veiklos ataskaita 2021 m. vasario 26 d.;

²³ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428

- nustatyti nemedicininį paslaugų kainas ar jų nustatymo taisykles,
- priimti sprendimą sudaryti kolegialius organus,
- nustatyti informaciją, kuri pateikiama visuomenei apie jos veiklą.
- nustatyti Įstaigos veiklos vertinimo kriterijus, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos veiklos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis.

Kiekvienos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos įstatuose turi būti nurodyta viešo konkurso administracijos, padalinių, filialų vadovų priėmimo į darbą organizavimo ir sveikatos priežiūros specialistų priėmimo į darbą tvarka, administracijos vadovo atšaukimo iš pareigų pagrindai ir tvarka, valdymo organų sudarymo ir jų narių atšaukimo tvarka, šių organų kompetencija, funkcijos ir atsakomybė; disponavimo Įstaigos turtu tvarka.

Ligoninės Įstatuose nenustatyta Įstaigos turtu disponavimo tvarka, tokios tvarkos nenustatė ir savininkas, ir nedetalizavo Įstaigos turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tvarkos.

1.3. Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimas

Ligoninės Įstatuose²⁴ nurodyta, kad Įstaigos savininkas ir vienintelis dalininkas yra Plungės rajono savivaldybė, adresas: Vytauto g. 12, LT-90123 Plungė. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina Plungės rajono savivaldybės taryba. Kadangi Įstaigos dalininkas yra vienas asmuo – Plungės rajono savivaldybė - jis vadinamas Įstaigos savininku. Plungės rajono savivaldybės tarybos raštiški sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo²⁵ 27 str. 1 d. 3 p. redakcijoje, galiojusioje nuo 2010-04-01 iki 2020-10-01, buvo nurodyta kad LNSS viešosios įstaigos steigėjais gali būti savivaldybių tarybos, o vadovaujantis 27 str. 2 d.,- įstaigų steigėjai jų kompetencijai priskirtas funkcijas gali įgyvendinti ir kitos institucijos.

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 27 str. redakcijoje²⁶, galiojusioje nuo 2020-10-01, 2 punkte nurodyta, kad viešosios įstaigos steigėjais gali būti ir viešosios įstaigos, savininko ar dalininko teises ir pareigas įgyvendinti gali savivaldybės ir savivaldybių tarybos įgyvendina savivaldybių, kaip viešųjų įstaigų savininkų, teises ir pareigas, jeigu įstatymai nenustato kitaip.

²⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 28 d. sprendimas Nr. T1-236 „Dėl viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės įstatų patvirtinimo“ 5 p.

²⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 27 str. „LNSS viešosios įstaigos steigėjai“ 1 d. „LNSS viešosios įstaigos steigėjai“ 3 p. ; 2 d. LNSS įstaigų steigėjai jų kompetencijai priskirtas funkcijas gali įgyvendinti ir kitos institucijos (redakcija nuo 2010-01-01 iki 2020-10-01)

²⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367, įstatymo Nr. XIII-3150, 2020-06-25 27 str. (redakcija nuo 2020-10-01)

„LNSS viešosios įstaigos steigėjai ir viešosios įstaigos savininko ar dalininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos“. LNSS viešųjų įstaigų steigėjais gali būti ir viešosios įstaigos savininko ar dalininko teise ir pareigas įgyvendinti gali: (...) 2) savivaldybės (savivaldybių tarybos įgyvendina savivaldybių, kaip viešųjų įstaigų savininkų, teises ir pareigas, jeigu įstatymai nenustato kitaip); (...)

Savivaldybės turtinės ir neturtinės teisės viešosiose įstaigose turi būti įgyvendinamos vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁷ patvirtintomis Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklėmis. Taisyklės parengtos vadovaujantis Vyriausybės nutarimu²⁸, kuris numato, kad dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo siekti (o savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – užtikrinti), kad:

1. Viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininko susirinkimo kompetencijai būtų priskirti šie klausimai:

1.1. sprendimo dėl viešosios įstaigos tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve priėmimas;

1.2. sprendimo dėl naujų dalininkų priėmimo priėmimas;

1.3. viešosios įstaigos veiklos strategijos tvirtinimas;

1.4. viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas;

1.5. konkurso vadovo pareigoms nuostatų tvirtinimas;

1.6. kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas;

1.7. konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatų tvirtinimas įstatymų nustatyta tvarka;

1.8. viešosios įstaigos veiklos vertinimo kriterijų nustatymas.

2. Viešosios įstaigos dalininkų susirinkimas nustatytų, kad viešosios įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos veiklos ekonominis, socialinis ir pagal viešosios įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis.

Ligoninės Įstatuose nėra priskirta visuotinio dalininko susirinkimo kompetencijai: Ligoninės veiklos strategijos tvirtinimas; kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas. Ligoninės veiklos ataskaitose nevertinamas jos veiklos ekonominis, socialinis ir pagal viešosios įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis.

Savivaldybės vykdomosios institucijos, kaip Ligoninės savininkės ir dalininkės teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos, pareiga yra siekti efektyvios Įstaigos veiklos ir tinkamo jos teikiamų paslaugų vykdymo.

Todėl manytume, kad būtina užtikrinti tinkamą Įstaigos darbą, gerinti asmens sveikatos priežiūros paslaugų kokybę, prieinamumą ir racionalų išteklių panaudojimą. Visų šių tikslų įgyvendinimas priklauso nuo efektyvaus vadovavimo Ligoninei. Nustačius strateginius tikslus, - numatyti programas ir priemones tikslams pasiekti ir rodiklius (kiekybinius ir kokybinius), kurie

²⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. vasario 14 d. įsakymas Nr. D-112 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių tvirtinimo“

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“

būtų pamatuojami ir palyginami, vertinant veiklos efektyvumą, išteklių panaudojimo ekonomiškumą.

Rekomenduojame Ligoninės rengiamuose įstatuose numatyti disponavimo turtu tvarką arba įpareigoti Įstaigą pasirengti tvarką ir ja vadovautis.

Geresniam sveikatos priežiūros paslaugų teikimui užtikrinti, vadovaujantis Įstaigos Įstatais, turi būti sudaromos Gydytojų, Slaugos tarybos, o etikos klausimų kontrolei – Etikos komisija.

Vadovaujantis Ligoninės Įstatais, Gydytojų ir Slaugos tarybos sudaromos Įstaigos vadovo įsakymu (įstatų 45 p., 48 p.), o pagal Viešųjų įstaigų įstatymą²⁹ tai turėtų būti visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencija – rinkti ir atšaukti kolegialių organų narius.

Pagal audito metu gautus dokumentus, nustatyta, kad Ligoninėje Gydytojų taryba, sudaryta³⁰ 2020 m. balandžio 15 d., organizavo du posėdžius. Pirmajame posėdyje³¹ aptarti klausimai, susiję su Ligoninės veiklos apžvalga³² dėl paskelbto karantino³³ nuo 2020 m. kovo 16 d.; dėl priedų prie darbo užmokesčio dėl darbo vertės didinimo nuo 2020 m. balandžio 1 d. Antrame posėdyje³⁴ Gydytojų taryba svarstė klausimą dėl saugios nakvynės paslaugos teikimo ir pritarė atsisakyti teikti saugios nakvynės paslaugas dėl Covid -19 (koronaviruso infekcijos) užkrėtimo galimybės. Taip pat pritarta Ligoninės namelio tolimesniam naudojimui, atskiriant „švarius“ ir „nešvarius“ pacientus, saugos tarnybos būtinumui savaitgaliais ir švenčių dienomis.

Pagal Gydytojų tarybos darbo reglamentą³⁵, Taryba yra patariamasis kolegialus organas, kuris svarsto asmens sveikatos priežiūros organizavimo bei tobulinimo klausimus ir teikia rekomendacinio pobūdžio pasiūlymus Įstaigos administracijai. Vykdydama pagrindinį uždavinį³⁶, Taryba turi atlikti šias funkcijas, nurodytas tiek Tarybos darbo reglamente³⁷, tiek Ligoninės Įstatuose³⁸: svarstyti asmens sveikatos priežiūros organizavimo ir tobulinimo klausimus, periodiškai rengti klinikines konferencijas, svarstyti naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų bei pirmosios reikšmės įrangos įsigijimo klausimus, svarstyti struktūrinių padalinių organizavimo ir veiklos rezultatus, atsižvelgiant į statistinius ir ekonominius duomenis ir rodiklius. Gydytojų tarybos darbą organizuoja ir jai vadovauja Gydytojų tarybos pirmininkas. Ligoninės direktorius A.

²⁹ LR Viešųjų įstaigų įstatymas, 10 str. 1 d. 5 p. (straipsnio redakcija pagal 2013-06-25 įstatymą Nr. XII-403)– Visuotinis dalininkų susirinkimas renka ir atšaukia kolegialių organų narius, jei kolegialūs organai numatyti viešosios įstaigos įstatuose.

³⁰ Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2020 m. balandžio 15 d. įsakymas Nr. V1-59 „Dėl gydytojų tarybos sudarymo“

³¹ Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės gydytojų tarybos posėdžio protokolas 2020-05-20 Nr. T-1

³² Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės gydytojų tarybos posėdžio protokolas 2020-05-20 Nr. T-1

³³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimo Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“

³⁴ Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės gydytojų tarybos posėdžio protokolas 2020-06-16 Nr. T-2

³⁵ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2020 m. balandžio 15 d. įsakymas Nr. V1-59

³⁶ Pagrindinis gydytojų tarybos uždavinys yra kokybiškų sveikatos priežiūros paslaugų teikimo užtikrinimas ir gerinimas. (VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2020 m. balandžio 15 d. įsakymas Nr. V1-59)

³⁷ Gydytojų tarybos darbo reglamento 7.1 – 7.8 p.

³⁸ Ligoninės įstatų 46.1 - 46.10 p.

Martusevičius buvo Gydytojų tarybos pirmininkas. Gydytojų taryba 2019 m. posėdžių neorganizavo (administracijos darbuotojai dokumentų apie vykusius posėdžius, svarstytus klausimus nepateikė), o 2020 m. suorganizavo tik du tarybos posėdžius, nors pagal Reglamentą posėdžiai turėjo vykti kiekvieno mėnesio I ir III ketvirtadienį.

Patariamasis kolegialus organas – Gydytojų taryba - veikė neefektyviai, nevykdė Ligoninės Įstatuose ir Darbo reglamente nustatytų funkcijų: 2019 m. posėdžių iš viso neorganizavo, o 2020 m. įvyko du posėdžiai.

Slaugos taryba³⁹ - kolegialus patariamasis Ligoninės organas. Pagal Slaugos tarybos nuostatus⁴⁰, Slaugos taryba sudaroma iš Ligoninės slaugos specialistų, turinčių organizacinio ir praktinio darbo patirtį. Slaugos tarybai vadovauja vyriausioji slaugytoja – slaugos administratorė. 2019 m. 8-uose posėdžiuose, 2020 m. 2-uose posėdžiuose aptarė slaugytojams aktualius klausimus: infekcijų, plintančių oro lašeliniu būdu, prevencija, pragulų profilaktika, informacijos apie pacientus teikimas, 2018 m. statistinių Ligoninės veiklos rodiklių, 2019 m. stacionaro veiklos rodiklių apžvalga, slaugos procedūrų protokolų ruošimas, Asmens duomenų apsaugos įstatymo reikalavimai įstaigai ir kt.

1.4. Ligoninės valdymo struktūra

Vietos savivaldos įstatyme⁴¹ numatyta, kad savivaldybės administracijos direktorius koordinuoja ir kontroliuoja viešąsias paslaugas teikiančių subjektų darbą, įgyvendina juridinio asmens dalyvio turtines ir neturtines teises bei pareigas ir atlieka kitas pagal įstatymus ir savivaldybės tarybos sprendimus jam priskirtas savivaldybės juridinių asmenų valdymo funkcijas.

Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁴² pavesta įgyvendinti Plungės rajono savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (savininkės), turtines ir neturtines teises ir pareigas Savivaldybės vykdomajai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui

Vyriausybės nutarime⁴³ numatyta, kad dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo siekti (o savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – užtikrinti), kad viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirtas klausimas - viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas.

³⁹ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2019 m. rugsėjo 9 d. įsakymas Nr. V1-52 „Dėl slaugos tarybos sudarymo“

⁴⁰ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2019 m. rugsėjo 9 d. įsakymo Nr. V1-52 „Dėl slaugos tarybos sudarymo“ 2 punktu patvirtinti Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės slaugos tarybos nuostatai

⁴¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 29 str., 8 d., 7 p.

⁴² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 31 sprendimas Nr. T1-16 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ galiojęs iki 2020-02-01.

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 2.5 papunktis

Ligoninės Įstatuose⁴⁴ visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai nepriskirta funkcija - valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas.

Ligoninės Įstatų 36.8 punkte Įstaigos vadovo kompetencijai priskirta teikti Įstaigos savininkui tvirtinti Įstaigos vidaus struktūrą ir pareigybių skaičių.

Audito metu nustatyta, kad tik 2020 metais Ligoninės direktorius kreipėsi⁴⁵ į Savivaldybės administracijos direktorių dėl Įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimo. Ligoninės valdymo struktūra⁴⁶, medicinos, farmacijos ir kito personalo pareigybių sąrašas patvirtintas 2020 metais⁴⁷.

Pagal auditui pateiktus skyrių veiklą reglamentuojančius dokumentus, nustatyta, kad Ligoninėje nėra vieningo skyrių veiklos reglamentavimo – vieni skyriai turi patvirtintus nuostatus, kiti – reglamentus, kiti - vidaus darbo taisykles, dalies skyrių veikla neregamentuota (Anestezijos - reanimacijos, Chirurgijos-traumatologijos, Ūkio). Yra skyrių, kurių nuostatai pasenę (Neurologijos, Priėmimo ir skubiosios pagalbos) ir neatitinka šių dienų reikalavimų. Ligoninėje nesivadovauta Įstatų 36.10. p., nes neparengta ir nepatvirtinta Palaikomojo gydymo ir slaugos, Neurologijos, Vaikų ligų skyrių nuostatai. Vidaus ligų skyrius vadovaujasi Bendrojo terapijos skyriaus nuostatais, kurie patvirtinti 2010 metais. Priėmimo ir skubiosios pagalbos skyriaus reglamentas patvirtintas 2007 metais, Chirurgijos skyriaus reglamentas patvirtintas 2015⁴⁸. Audito metu nebuvo pateikti skyrių nuostatai pagal patvirtinta naują 2020 metų struktūrą. Valdymo struktūroje patvirtinti skyrių pavadinimai neatitinka Ligoninės vidiniuose dokumentuose nurodomiems skyrių pavadinimams, pvz.: Valdymo struktūroje nurodyta Fizinės medicinos ir reabilitacijos poskyris, Ūkio skyrius, o darbo laiko apskaitos žiniaraštyje - Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyrius, Transporto skyrius.

Nors Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo⁴⁹ 46 straipsnio 3 dalis reglamentuoja, kad įstaigos darbuotojai privalo turėti pareigines instrukcijas, Ligoninėje nėra bendro pareigybių sudarymo reglamentavimo – vienos direktoriaus įsakymais patvirtintos pareigybės pavadintos pareigybių aprašymais, kitos - pareigybių nuostatais. Yra pareigybių, kurių pareigybių nuostatai parengti 2005, 2006, 2013 metais.

2. DARBO UŽMOKESTIS, DARBO LAIKO APSKAITA

⁴⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2010-10-28 sprendimas Nr. T1-236 „Dėl VšĮ Plungės rajono savivaldybės įstatų patvirtinimo“

⁴⁵ Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė 2020-01-16 raštas Nr. V3-29 „Dėl įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimo“

⁴⁶ Skyriai: Priėmimo ir skubiosios pagalbos, Chirurgijos-traumatologijos, Anestezijos-reanimacijos, Odontologijos ir ortopedijos, Radiologijos, Vidaus ligų, Neurologijos, Vaikų ligų, Palaikomojo gydymo ir slaugos, Palaikomojo gydymo ir reabilitacijos, Būhalterijos ir ekonomikos, Personalo ir bendrųjų reikalų, Ūkio.

⁴⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-01-27 įsakymas Nr. D-70 „Dėl viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės valdymo struktūros bei medicinos, farmacijos ir kito personalo pareigybių sąrašo patvirtinimo“

⁴⁸ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2015 m. vasario 27 d. įsakymas Nr. V1-14 „Dėl chirurgijos sk. reglamento patvirtinimo“

⁴⁹ LR sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

2.1. Darbo užmokesčio nustatymo vertinimas

Ekonomiškam lėšų naudojimui didelę įtaką turi teisingas darbo užmokesčiui skiriamos lėšų dalies paskirstymas ir naudojimas. Vadovaujantis Ligoninės Įstatų 30.6 punktu, visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirta funkcija - nustatyti Įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai Įstaigai. Savivaldybės taryba pavedė⁵⁰ Ligoninės direktoriui nustatyti ir tvirtinti išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus. Ligoninės direktorius patvirtino⁵¹ normatyvą darbo užmokesčiui - iki 76 procentų nuo visų pajamų. Iki 2019-10-31 Ligoninės dalininkas nebuvo nustatęs ar pavedęs Ligoninei patvirtinti Įstaigos išlaidų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvų.

Siekiant didinti Lietuvos nacionalinėje sveikatos sistemoje viešosiose asmens sveikatos priežiūros įstaigose dirbančių sveikatos priežiūros specialistų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, darbo užmokestį, prioritetą teikiant mažiausiai uždirbantiems sveikatos priežiūros specialistams. 2018 m. rugpjūčio 31 d. sudaryta LNSS šakos kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133 ir patvirtinti LNSS viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų (išskyrus vadovų, jų pavaduotojų, administracines ir bendrąsias (ūkines) funkcijas vykdančių darbuotojų) darbo apmokėjimo nuostatai, kurie nustato LNSS viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojų darbo užmokesčio sandarą ir jo nustatymo tvarką. LNSS sutartis įsigaliojo nuo 2018 m. rugpjūčio 31 d., ir pagal sutarties IV skyriaus 21 dalies nuostatas, įstaigos nuo kolektyvinės sutarties įsigaliojimo dienos turėjo pradėti rengti ir derinti darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, vadovaudamosi šiais Nuostatais, o nuo 2019 metų - ligoninės sveikatos priežiūros paslaugas teikiantiems darbuotojams taikyti naują darbo užmokesčio nustatymo tvarką.

Nors LNSS įstaigų sąrašė⁵², kurioms taikoma kolektyvinė sutartis, yra ir VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė, o sutartyje nurodyta, kad darbo apmokėjimo nuostatai turi būti taikomi nuo 2019 metų, tačiau nei Ligoninės Stebėtojų taryba, nei Ligoninės vadovybė neužtikrino laiku parengti naujus darbo apmokėjimo nuostatus ir jais vadovautis, nustatant sveikatos priežiūros specialistų darbo užmokestį. 2019 metais Ligoninės darbuotojams darbo užmokestis buvo nustatomas ir skaičiuojamas, vadovaujantis 2017 metų Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašu⁵³, suderintu su Stebėtojų taryba⁵⁴.

⁵⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 31 d. sprendimas Nr. T1-249 „Dėl pavedimo tvirtinti viešųjų įstaigų Plungės rajono savivaldybės ligoninės ir Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus“

⁵¹ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2019 m. lapkričio 8 d. įsakymas Nr. „Dėl viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvų tvirtinimo“

⁵² Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133, 1 priedas

⁵³ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2017 m. lapkričio mėn 13 d. įsakymu Nr. V1-65 patvirtintas Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašas

Pagal naujus LNSS nuostatus, Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas), suderinus su Stebėtojų taryba⁵⁵, patvirtintas tik 2020 m. sausio 31 d.⁵⁶ Aprašas turėjo būti rengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, LNSS šakos kolektyvinės sutarties nuostatomis⁵⁷ ir šios sutarties priedu⁵⁸.

Lietuvos Respublikos darbo kodeksas⁵⁹ reglamentuoja, kad, nesant darbdavio lygmeniu veikiančios profesinės sąjungos, kolektyvinę sutartį sudaro šakos profesinė sąjunga, kuri šio kodekso nustatyta tvarka buvo įgaliota vesti derybas dėl darbdavio lygmens kolektyvinės sutarties. Tokia kolektyvinė sutartis taikoma visiems darbdavio darbuotojams, jeigu ją patvirtina visuotinis darbdavio darbuotojų susirinkimas. Ligoninės administracija nepateikė pateisinamosios informacijos, kad šakos kolektyvinė sutartis buvo patvirtinta viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės visuotiniame darbuotojų susirinkime, nepateikė ir kolektyvinės sutarties.

Darbuotojų darbo sutartyse⁶⁰, kad Ligoninėje galioja kolektyvinė sutartis, įrašų nėra ir nėra darbuotojų parašų, kad su kolektyvine sutartimi darbuotojas yra susipažinęs (darbo sutartis 13 punktas).

LNSS šakos kolektyvinė sutartis reglamentuoja, kad sutarties 2 priedo nuostatos taikomos visiems įstaigų darbuotojams, nepriklausomai nuo jų narystės profesinėse sąjungose, tačiau sutarties 2 priedo 1 punkte numatyta, kad asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams, neteikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų, šis LNSS šakos kolektyvinės sutarties priedas netaikomas, o jų darbo apmokėjimo tvarka nustatoma suderinus su įstaigoje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis, o jei įstaigoje nėra veikiančių profesinių sąjungų - arba kitais įstaigos darbuotojų atstovais, ir tvirtinama kartu su asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka viename įstaigos lokaliniame teisės akte. Audito metu nebuvo pateikti pateisinamieji dokumentai, kaip buvo nustatyta darbo apmokėjimo tvarka administracines ir bendrąsias (ūkines) funkcijas vykdančių darbuotojų. Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše priedų, priemonių, vienkartinų piniginių išmokų mokėjimas taikomas visiems darbuotojams, o ne tik sveikatos priežiūros specialistams. Nors naujai patvirtinto Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašo 36 dalyje⁶¹ aiškiai apibrėžta,

⁵⁴ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės stebėtojų tarybos 2017 m. lapkričio 6 d. posėdžio protokolas Nr. 5.

⁵⁵ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės Stebėtojų tarybos 2020 m. sausio 21 d. posėdžio protokolas Nr. 1

⁵⁶ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2020-01-31 įsakymas Nr. VI-13 „Dėl VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁷ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133, V sk

⁵⁸ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133, 2 priedas.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 197 str. 3 d.

⁶⁰ Darbo sutarties formos 12 punktas „Įmonėje galioja kolektyvinė sutartis“

⁶¹ 36. Darbo užmokesčio priedai (P₁) gali būti mokami už:

36.1. už vadovaujamąjį darbą (skyrių vedėjams ir padalinių vadovams)

kokiems medicinos paslaugas teikiantiems specialistams ir už kokius darbus gali būti mokamas priedas, tačiau Ligoninės direktorius 2020 m. sausio 31 d. naujai patvirtintoje⁶² VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės medicinos, farmacijos ir kito personalo 2020 metams darbo užmokesčio tarififikacijoje skyrė priedus, nenurodydamas priedo skyrimo pagrindo, Ligoninės administracijos, Personalo ir bendrųjų reikalų, Ūkio skyrių darbuotojams, kurių darbas su medicininių paslaugų teikimu nesusijęs.

2020 m. balandžio 22 d. įsakymu Nr. V1-63 naujai patvirtintoje (panaikinant sausio mėnesio įsakymą Nr. V1-14) tarififikacijoje taip pat nurodyti priedai Ligoninės administracijos, Personalo ir bendrųjų reikalų, Ūkio skyrių darbuotojams, nenurodant, už kokius darbus skirti priedai. Tokį nepagrįstų priedų skyrimą vertiname, kaip neekonomišką Ligoninės lėšų naudojimą.

2.2. Darbo apmokėjimo tvarkos atitikimas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinei sutarčiai

Audito metu vertinome, ar Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties, Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis, ir nustatėme, kad darbo apmokėjimo tvarka ne visais atvejais parengta vadovaujant šiais teisės aktais, reglamentuojančiais sveikatos priežiūrą įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimą:

2.2.1. Dėl apmokėjimo gydytojams odontologams, urologams, akušeriams-ginekologams ir dantų technikams

Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše⁶³ nustatytas darbo apmokėjimas gydytojams odontologams – 19,4, o dantų technikams – 27,9 procento nuo atliktų darbų vertės; gydytojui urologui, gydytojui akušeriui-ginekologui – 80 proc. konsultacijos kainos. Nustatant darbo apmokėjimą nesivadovauta Darbo kodekse⁶⁴ nustatytais reikalavimais, nes bazinį darbo užmokestį turi sudaryti valandinis atlygis arba mėnesinė alga, arba pareiginės algos pastovioji dalis. Taip pat nesivadovauta LNSS 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvinės sutarties Nr. 2/-133 2 priedo 8.3 papunktyje nustatytais reikalavimais, kur numatyta, kad pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies dydis gydytojams odontologams turi būti ne mažesnis kaip 80 proc., gydytojams odontologams asistentams – ne mažesnis kaip 70 proc., kitiems sveikatos priežiūros (...), teikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugas - pagal įgytą kvalifikaciją: su aukštesniu universitetiniu išsilavinimu – 70 proc.

36.2. laikinai nesančio medicinos darbuotojo funkcijų vykdymą (nurodant už kokią laikotarpį ir už kokias laikinai nesančio darbuotojo funkcijas mokamas priedas);

36.3. atsižvelgiant į atitinkamą specialistų poreikį tam tikroje teritorijoje;

36.4. chirurgams, traumatologams ir otorinolaringologams už atliktas didžiausias operacijas;

36.5. gydytojams už suteiktas ambulatorines konsultacijas ir paslaugas ir už kitas suteiktas diagnostinio ir gydymo paslaugas gydytojams ir slaugytojoms ir kitiems medicinines paslaugas teikiantiems medicinos specialistams.

⁶² VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2020-01-31 įsakymas Nr. V1-14 „Dėl VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės medicinos, farmacijos ir kito personalo 2020 metų darbo užmokesčio tarififikacijos patvirtinimo“.

⁶³ Ligoninės direktoriaus 2020 m. įsakymas Nr. V1-13 „24.1-24.3 punktai

⁶⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 139 straipsnis 2 dalis

2.2.2. Dėl apmokėjimo už suteiktas gydytojų konsultacijas

Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos apraše⁶⁵ (36.5. punktas) vidaus ligų, neurologams, vaikų ligų, chirurgams, ortopedams-traumatologams, otorinolaringologams, anesteziologams - reanimatologams, fizinės medicinos ir reabilitacijos, urologams, echoskopuotojams, endoskopuotojams, kardiologams, oftalmologams, infektologams, dermatovenerologams, pulmonologams, endokrinologams, vaikų nefrologams, radiologams, akušeriams – ginekologams nustatyta vienos konsultacijos kaina iki 8,50 Eur. Darbo užmokestis nustatytas nesivadovaujant Darbo kodekso nuostatomis.

Ligoninės darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše, apibrėžta, kad darbuotojams gali būti skiriamas papildomas darbo užmokestis: priedai, priemokos, vienkartinės pinigines išmokos. Lietuvos Respublikos darbo kodekse⁶⁶ numatytas tik priedų ir priemokų mokėjimas. „Vienkartinių išmokų“ sąvokos Darbo kodekse nėra, tačiau dėl vienkartinių išmokų mokėjimo susitarta šakos kolektyvinėje sutartyje. Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše numatyta, kad vienkartinės išmokos gali būti mokamos iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo už pasiektus Ligoninės metų veiklos rezultatus iš sutaupytų Ligoninės lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, nors šakos kolektyvinėje sutartyje yra nurodyti aiškūs kriterijai (už labai gerą darbuotojo darbą kalendoriniais metais, už atliktas svarbias ar sudėtingas vienkartinės užduotis, už pacientų pasitenkinimą sveikatos priežiūros specialisto teikiamomis paslaugomis). Ligoninė darbo užmokesčio fondo pasitvirtinusi neturi.

2.3. Darbo užmokesčio apskaičiavimo nustatymas

Audito metu vertiname, ar Ligoninės direktorius, nustatydamas darbuotojams darbo užmokestį, nevirsijo nustatyto normatyvo ir ar vadovavosi Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašais⁶⁷. Atlikome Ligoninės direktoriaus įsakymų peržiūrą, kad surinktume informaciją, ar įsakymai dėl darbo užmokesčio nustatymo, priedų, priemokų skyrimo, dėl priedų skyrimo pavaduojant atostogaujantį ar sergantį Ligoninės darbuotoją, atitinka viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašą.

Tvarkos aprašo 36.2. punkte numatyta, kad už laikinai nesančio darbuotojo funkcijų vykdymą (nurodant, už kokį laikotarpį ir už kokias laikinai nesančio darbuotojo funkcijas mokamas priedas) - iki 50 % pavaduojamo darbuotojo darbo užmokesčio pastoviosios dalies priemoka arba apmokant

⁶⁵ Ten pat 58 nuoroda

administracines ir bendrąsias (ūkines) funkcijas vykdančių darbuotojų

⁶⁶ Lietuvos respublikos Darbo kodeksas 139 straipsnis

⁶⁷ VŠĮ „Plungės rajono savivaldybės ligoninė“ direktoriaus 2017-11-13 įsakymas Nr. V1-65 „Dėl Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašas“, galiojęs iki 2020-02-01; VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2020-01-31 įsakymas Nr. V1-13 „Dėl Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašas“.

už faktiškai dirbtą laiką, o jei darbuotoją pavaduoja keli darbuotojai, nustatoma, kokias vaduojamo darbuotojo funkcijas atliks pavaduojantis darbuotojas. Ligoninės direktorius, skirdamas priedus, priemokas, nesilaikė nustatytos tvarkos, o skyrė priemokas, vienkartinius priedus keliems darbuotojams, pavaduojantiems tą patį darbuotoją ligos, atostogų metu, tačiau įsakymuose nenurodydavo, kokiomis konkrečiai valandomis pavaduojantieji darbuotojai atliks pavaduojamojo darbą, nes pavadavimas visiems nurodytas tuo pačiu laiku, t. y. tomis pačiomis dienomis.

Pvz.: Konsultacinės poliklinikos bendrosios praktikos slaugytojoms spalio mėnesį, vadovaujantis apmokėjimo tvarkos 36.2 punktu:

-Ligoninės direktorius 2020 m. spalio įsakymu Nr. P-777 „Dėl priedo prie darbo užmokesčio Darbuotojai I skyrė vienkartinį 100 Eur priedą nuo 2020 m. spalio 1 d. už Darbuotojos L pavadavimą;

-Ligoninės direktorius 2020 m. spalio įsakymu Nr. P-778 „Dėl priedo prie darbo užmokesčio Darbuotojai Y skyrė vienkartinį 100 Eur priedą nuo 2020 m. spalio 1 d. už Darbuotojos L pavadavimą;

-Ligoninės direktorius 2020 m. spalio įsakymu Nr. P-779 „Dėl priedo prie darbo užmokesčio Darbuotojai J skyrė vienkartinį 100 Eur priedą nuo 2020 m. spalio 1 d. už Darbuotojos L pavadavimą.

Konsultacinės poliklinikos spalio mėnesio personalo budėjimo grafike Darbuotojoms I, Y, J nurodytas priklausomas išdirbti darbo laikas po 167,2 val (7,6 val per dieną). Kiek per mėnesį faktiškai išdirbo valandų, grafike nėra fiksuota. Pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis Darbuotojos J fiksuotas faktiškai dirbtas laikas – 129,2 val (ir 5 d.d. liga), Darbuotojų I, Y pažymėtas faktiškai dirbtas laikas po 179,2 val. Pavadavimas nei budėjimo grafike, nei darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nepažymėtas. Spalio mėnesio Darbo užmokesčio apskaitos/išmokėjimo žiniaraštyje nurodyta, kad Darbuotoja I per mėnesį dirbo 176 val., Darbuotojos Y dirbta taip pat 176 val., Darbuotojos J per mėnesį dirbta 136 val. Ar Darbuotojoms I ir Y priskirtas priedas buvo mokamas teisėtai nustatyti negalėjome, nes visuose nurodytuose įstaigos dokumentuose Darbuotojoms I, Y fiksuotos skirtingos darbo valandos.

Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio ir mokesčių priskaitymui sudaromas suvestinis kiekvieno periodo ir metinis buhalterinis registras - Darbo užmokesčio apskaitos-išmokėjimo žiniaraštis. Pagal įstaigos pateiktus darbo užmokesčio apskaitos-išmokėjimo žiniaraščius negalėjome tiksliai nustatyti, už ką darbuotojams priskaičiuotas darbo užmokestis, nes žiniaraštyje aiškiai išskiriamas darbo užmokestis tik už atostogas ir nedarbingumo pašalpa iš darbdavio, o priedai už vadovaujamąjį darbą, už laikinai nesančio darbuotojo funkcijų vykdymą, už specialistų poreikį, už operacijas, priemokos už papildomą darbo krūvį dėl padidėjusio darbų masto, atliekant

pareigų instrukcijoje, nustatytas funkcijas, už papildomų pareigų ir užduočių, nenustatytų pareigų instrukcijoje vykdymą, už stažą, vienkartinės priemokos, visi priedai, priemokos sumuojami ir mokami viena suma ir nurodomi žiniaraščio grafoje „Premija arba kiti“. Visų ataskaitoje vertintų Darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenys (išdirbtos val.) nesutampa su darbo užmokesčio apskaitos/išmokėjimo žiniaraščiuose fiksuojamais darbo laiko duomenimis.

Nesant sutaupytų darbo užmokesčio lėšų ir 2020 metus baigus nuostolingai, metų pabaigoje Ligoninės direktoriaus buvo skirta 282 įstaigos darbuotojams vienkartinės priemokos⁶⁸ prie 2020 m. gruodžio mėnesio darbo užmokesčio; bendra priemonų suma – 21 150,0 Eur., skirti vienkartiniai priedai administracijos darbuotojams.

Ligoninės darbuotojų, teikiančių medicines paslaugas, didžioji dalis priskaityto darbo užmokesčio sudaro valandinis atlyginimas. Kaip pasiskirstė priskaitytas darbuotojų darbo užmokestis per 2019 – 2020 metus, pateikiama ataskaitos 3 priede.

2020 metų gruodžio mėnesį Ligoninės direktorius savo įsakymais⁶⁹ daliai Ligoninės darbuotojų skyrė nuo 20 iki 30 procentų pastoviosios darbo užmokesčio dalies priedus, kitai daliai darbuotojų skyrė priedus nuo 150 Eur iki 300 Eur. Įsakymuose nurodyta skirtus priedus mokėti nuo 2021 m. sausio 1 iki 2021 m. gruodžio 31 d. dėl specialistų trūkumo, už budėjimą namuose, už papildomą darbo krūvį dėl padidėjusio darbų masto, atliekant pareigų instrukcijoje nustatytas funkcijas, tačiau įsakymuose nenurodyta, kokie konkretūs darbai, darbo krūviai darbuotojams 2021 metais padidės. Skirtas 20 proc. pastoviosios darbo užmokesčio dalies priedas vidaus ligų gydytojams, budintiems namuose, neatitinka Ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašo⁷⁰, nes Įstaigos Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše neįtvirtintas toks darbo apmokėjimas.

Nustatant priemokas ir priedus metams, jie įgyja nuolatinį pobūdį ir pastovų metų darbo užmokestį, todėl tokiais atvejais turėtų būti koreguojama darbuotojų darbo užmokesčio pastovioji dalis.

Ligoninės direktorius neužtikrino taupaus ir ekonomišką lėšų naudojimo 2020 metais skyrė vienkartinius priedu ir priemokas, 2021 metams iš anksto suplanavo išlaidas, nežinodamas, kokios konkrečios pajamos bus uždirbtos 2021 metais.

2.4. Suminė darbo laiko apskaita

⁶⁸ VšĮ „Plungės rajono savivaldybės ligoninė“ direktoriaus 2020-12-23 įsakymas Nr. V1-148 „Dėl VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės darbuotojams vienkartinį priemonų prie 2020 m. gruodžio mėnesio darbo užmokesčio skyrimo“

⁶⁹ VšĮ „Plungės rajono savivaldybės ligoninė“ direktoriaus 2020-12-31 įsakymai nuo Nr. V1-1128 iki V1-1137; nuo V1-1139 iki Nr. V1-1147, Dėl (...) priedų prie darbo užmokesčio skyrimo“ įsakymas Nr. V1-165 „Dėl Vidaus ligų gydytojams, budintiems namuose, priedų prie darbo užmokesčio skyrimo“

⁷⁰ Aprašas - 63 nuoroda.

Darbo kodeksas⁷¹ reglamentuoja, kad suminė darbo laiko apskaita įvedama esant būtinumui, įvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūrą su Darbo taryba ir atsižvelgus į darbdavio lygmeniu veikiančios profesinės sąjungos nuomonę. Ligoninėje suminė darbo laiko apskaita įvesta⁷² nuo balandžio 1 dienos ir nustatytas trijų mėnesių apskaitinis laikotarpis, tačiau įsakyme neregamentuota, kam konkrečiai Įstaigoje bus taikoma suminė darbo laiko apskaita, nėra parengtos ir patvirtintos suminės darbo laiko apskaitos apmokėjimo tvarkos, nenustatyta darbo laiko režimo rūšių, t. y. įsakyme nenurodyta, kam bus taikoma nekintanti darbo dienos (pamainos) trukmė, kai dirbama penkias dienas per savaitę ir kiekvienos savaitės darbo dienomis valandų skaičius yra vienodas, o kam bus taikoma suminė darbo laiko apskaita, kai viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko norma įvykdoma per apskaitinį laikotarpį, arba kam bus taikytas lankstus darbo grafikas, kai darbuotojas privalės darbovietėje būti fiksuotomis darbo dienos (pamainos) valandomis, o kitas tos dienos (pamainos) valandas galės dirbti prieš ar po šių valandų.

Ligoninės administracijos teigimu, suminė darbo laiko apskaita netaikoma gydytojams, tačiau yra sudarytų darbo sutarčių, kuriose gydytojui nustatyta darbo laiko norma⁷³ per savaitę pagal suminę darbo laiko apskaitą pagal grafiką.

Įstaigoje nenustatyta, kaip bus vykdomas apmokėjimas, – ar kiekvieną apskaitinio laikotarpio mėnesį bus mokamas pastovus darbo užmokestis, nepaisant faktiškai išdirbto darbo laiko normos, o atliekant galutinį atsiskaitymą už darbą per apskaitinį laikotarpį pagal faktinius duomenis, apmokant už darbą, perskaičiavus pagal paskutinį apskaitinio laikotarpio mėnesį. Nustačius suminę darbo laiko apskaitą, dirbama darbo (pamainų) grafikuose nurodytu laiku, laikantis nustatytų maksimaliojo darbo laiko reikalavimų.

Audito metu nustatyta, kad Chirurgijos - traumatologijos, Anestezijos ir intensyvios terapijos, Priėmimo ir skubiosios pagalbos skyriuose nesilaikoma Darbo kodekse⁷⁴ nustatytų reikalavimų, kurie numato, kad darbo grafikai turi būti sudaromi taip, kad nepažeistų maksimaliojo 52 valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį laiko, netaikant šios taisyklės darbui pagal susitarimą dėl papildomo darbo ir budėjimui.

Pvz. Anestezijos ir reanimacijos, Chirurgijos traumatologijos skyrių darbo grafikų ir darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenimis, dirbo:

- 2020 m. spalio 1 d., - 2 dienomis - 48 val, 4 d. -24, 5 d. – 6 val., 6 d. -24 – Darbuotojas A;
- 2020 m. spalio 1 d., - 24 val., 2 d. – 6 val., 3 d. – 24 val., 5 d. – 24 val., 6 d. -6 val., 7 d. – 8 val., 8 d. – 24 val., Darbuotojas B;

⁷¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 115 str., 1 d.

⁷² VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2019-03-12 įsakymu Nr V1-20 „Dėl suminės darbo laiko apskaitos įvedimo“

⁷³ Pvz. 2020 m. sausio 29 darbo sutartis Nr. D-45 – medicinos gydytojo pareigoms 0,25 etato krūviu, nustatoma darbo laiko norma iki 1,85 val. per dieną, vidutiniškai 11,10 val per savaitę pagal suminę darbo laiko normą.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 115 str., 3 d.

-2020 m. spalio 1 d. – 7 val., 2 d. - 24 val., 4 d. – 24 val., 5 d. – 7 val., 6 d. – 24 val., Darbuotojas C dirbo beveik be išieiginių ir kiekvieną dieną;

2020 m. kovo mėnesio darbo grafiko duomenimis, Darbuotojas D dirbo nuo kovo 10 d. iki kovo 12 d. 56 val.; nuo kovo 16 d. iki 19 d. - 80 val., nuo gruodžio 2 d. iki 5 d. dirbo 80 valandų;

2020 m. nuo kovo 18 d. iki 21 d. išdirbo 72 valandas Darbuotojas E.

Gydytojai, dirbantys 1 etato krūviu, turėtų dirbti vidutiniškai iki 7,4 valandos per dieną, per savaitę - 44,4 val. Nors su gydytojais sudarytose darbo sutartyse nustatytas darbo krūvis ir darbo laiko norma per dieną ir savaitę, tačiau darbo sutartyse nustatyto savaitinio darbo laiko nesilaikoma - kiekvieną dieną nedirbama. Pagal darbo grafikus ir darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis, nustatyti dažni atvejai, kai Anestezijos ir intensyvios terapijos skyriuje gydytojai anesteziologai - reanimatologai šeštadienį ir sekmadienį skyriuje nedirba, skyriuje dirba tik anestezijos slaugytojos.

Darbo kodekse⁷⁵ nurodyta, kad draudžiama skirti darbuotoją dirbti dvi pamainas iš eilės. Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje gydytojai dirbo po kelias paras be jokių išieiginių.

Pvz. Anestezijos ir reanimacijos ir Chirurgijos traumatologijos skyriuose:

- 2019 m. gruodžio mėnesio grafiko duomenimis, Darbuotojas E dirbo dvi pamainas iš eilės po 48 val., Darbuotojas D nuo gruodžio 2 d. iki gruodžio 5 d. - 80 val.

- 2019 m. lapkričio mėnesio grafiko duomenimis, Darbuotojas F dirbo 48 val., Darbuotojas A nuo lapkričio 8 d. iki 10 d. dirbo 72 val., lapkričio 11 d. - 7 val.

Darbo laiko apskaita tvarkoma darbdavio patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurie gali būti pildomi ir elektroniniu būdu⁷⁶. Įstaigoje nėra patvirtintos darbo laiko apskaitos žiniaraščių formos, darbo laiko žiniaraščiams ir darbo grafikams nėra nustatyto bendro pildymo būdo - skyrių darbuotojai pildo kompiuteriu arba rankiniu būdu. Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas patvirtintas 2010 metais⁷⁷, tačiau pagal pateiktus vertinti darbo laiko apskaitos žiniaraščius matyti, kad jų pildymas neatitinka patvirtintai tvarkai.

Darbdavys privalo sudaryti darbo (pamainų) grafikus taip, kad kiek įmanoma tolygiau paskirstytų darbuotojo darbo laiką per apskaitinį laikotarpį. Draudžiama skirti darbuotoją dirbti dvi pamainas iš eilės.

Audito metu nustatyti atvejai kai, medicinos paslaugas teikiantiems darbuotojams, darbo grafikuose nustatomos darbo valandos ir nesuteikiama pietų pertrauka.

Pvz.:

2019 m. spalio mėn. grafiko duomenis, Darbuotojui Š sudarytas darbo grafikas:
nuo 7.12 val. iki 9 val. – skyriaus vedėjo-gydytojo pareigose;
nuo 9 val. iki 12. 48 val. -gydytojo pareigose;

⁷⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 115 str., 4 d.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 120 str. 4 d.

⁷⁷ VšĮ „Plungės rajono savivaldybės ligoninė“ direktoriaus 2010-04-26 įsakymas Nr. V1-30 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos patvirtinimo“

nuo 12.48 val. iki 18 val. - skyriaus vedėjo-gydytojo pareigose.
Pietų pertraukos darbuotojas neturi.

Ligoninės vadovas neužtikrina Lietuvos Respublikos darbo kodekse⁷⁸ nustatytą maksimalaus darbo laiko ir minimalaus poilsio laiko reikalavimų, kurie numato, kad ne vėliau kaip po penkių valandų darbo darbuotojams turi būti suteikta pietų pertrauka pailsėti ir pavalgyti. Šios pertraukos trukmė negali būti trumpesnė negu trisdešimt minučių ir ilgesnė kaip dvi valandos.

3. Mokamų paslaugų kainų nustatymas

Audito metu nustatyta, kad Ligoninėje buvo teikiamos atlygintinos nemedicininės paslaugos, kurioms Plungės rajono savivaldybės taryba kainų nebuvo nustačiusi. Sveikatos priežiūros įstatyme⁷⁹ nurodyta, kad viešosios įstaigos savininko (dalininkų) kompetencija – įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas. Viešųjų įstaigų įstatyme⁸⁰ nurodyta, kad viešosios įstaigos dalininkų susirinkimas nustato paslaugų, darbų bei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles. Vietos savivaldos įstatyme⁸¹ įtvirtinta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – kainų ir tarifų už savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas įstatymų nustatyta tvarka. Išimtinai kompetencijai priskirtų įgaliojimų savivaldybės taryba negali perduoti jokiai kitai savivaldybės institucijai ar įstaigai. Ligoninės Įstatuose⁸² numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas nustato nemedicininį paslaugų kainas ar jų nustatymo taisykles. Audito metu nustatyta, kad Ligoninėje buvo teikiamos mokamos nemedicininės paslaugos, nuomojamas medicininis inventorių kainomis, kurios nebuvo nustatytos ir patvirtintos Savivaldybės tarybos. Kainos už teikiamas paslaugas Plungės rajono savivaldybės tarybos patvirtintos tik 2020 m. gruodžio mėnesį⁸³.

4. Turto valdymas

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁸⁴ numatyta, kad valstybės ir savivaldybių turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis savivaldybės tarybos nustatyta tvarka viešosioms įstaigoms, kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą laikomos viešojo sektoriaus subjektais. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁸⁵ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektai -

⁷⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 122 str.2 d. 2 p.

⁷⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymas, 28 str. 4 p

⁸⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 10 str., 1 d. 3 p.

⁸¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 16 str., 2 d. 37 p.

⁸² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 28 d. sprendimu T1-236 patvirtintų Ligoninės įstatų, 30.5 p.

⁸³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020-12-22 sprendimas Nr. T1-298 „Dėl VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės paslaugų kainų patvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 22 d. 4 p.

Ten.pat, 36 str., 4 d.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 14 straipsnis 1 d., 2 p.

⁸⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 22 d. 4 p.

pelno nesiekiantys asmenys, kuriems vienas ar keli (kartu) šio dalies 1, 2 ir 3 punktuose (valstybė, savivaldybė, biudžetinės įstaigos) punktuose nurodyti subjektai daro lemiamą poveikį.

Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše⁸⁶ numatyta, kad Savivaldybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti apraše nustatyta tvarka viešosioms įstaigoms, kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą laikomos viešojo sektoriaus subjektais, – ne ilgesniam kaip 10 metų terminui.

Audito metu nustatyta, kad Plungės rajono savivaldybė perdavė viešajai įstaigai Plungės rajono savivaldybės ligoninei panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti ilgalaikį turtą. Pagal turto perdavimo sutarčių ir Savivaldybės tarybos sprendimų duomenis, Plungės rajono savivaldybės administracija turtą Ligoninei panaudos pagrindais perdavė 2014 m., 2013 m., 2009 m., 1997 m.

Nesilaikoma Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše nustatytų reikalavimų, kur numatyta, kad viešosioms įstaigoms turtas panaudos pagrindais gali būti perduotas ne ilgesniam kaip 10 metų terminui.

Sveikatos priežiūros įstatyme⁸⁷ numatyta, kad savivaldybė jai nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį turtą nustatyta tvarka perduoda patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį visuomenės sveikatos priežiūros įstaigoms, kurių savininkas yra savivaldybė. Įstatyme⁸⁸ nurodyta, kad valstybės turto ir savivaldybės turto patikėjimo sutartis sudaroma ne ilgesniam kaip 99 metų terminui. Plungės rajono savivaldybės taryba 2020 m. spalio 29 d. sprendimu Nr. T1-244 „Dėl leidimo perduoti turtą valdyti patikėjimo teise“ perdavė Ligoninei dvidešimčiai metų valdyti ir naudoti patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį pirminės asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros funkcijai vykdyti Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį materialųjį ir trumpalaikį materialųjį turtą. Nekilnojamojo turto registre turto perdavimo sutartys įregistruotos laiku.

Ligoninėje nustatyta trūkumų turto valdymo srityje.

Turtas nurašytas nesivadovaujant patvirtinta tvarka, o nurašomas pagal direktoriaus sudarytų komisijų nurašymo aktus, nors faktiškai turtas tik pripažįstamas negalimu naudoti.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimą Ligoninė skaičiuoja, vadovaudamasi sveikatos apsaugos ministro patvirtintais⁸⁹ normatyvais, kuriuos Ligoninėje taikyti nurodyta direktoriaus įsakymu⁹⁰.

⁸⁶ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. T1-219 „Dėl Plungės rajono savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą

⁸⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymas, 36 str., 3 d.

⁸⁸ Ten pat. 36 str., 4 d.

⁸⁹ LR Sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. V-831 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“

Ligoninė veiklą vykdo ne tik Plungės rajono savivaldybės teritorijoje, bet darbuotojai vyksta atlikti darbo funkcijų ir į Rietavo savivaldybę. Stacionari radiografinė sistema, montuojama ant grindų, sumontuota Rietavo savivaldybės VšĮ „Rietavo pirminės sveikatos priežiūros centras“, Parko g. 8 patalpose⁹¹. Ligoninės teiktose 2019-2020 metų veiklos ataskaitose nenustatė tokios informacijos, kad Ligoninė vykdo veiklą ir Rietavo savivaldybėje, Ligoninės gydymo taryboje radiografinės sistemos įsigijimo ir įrangos įdiegimo Rietave klausimas nesvarstytas.

5. Sutarčių sudarymo vertinimas

Veiklos sutartys Ligoninėje neregistruojamos tuo tikslu Dokumentacijos plane⁹² numatyta registre, joms nesuteikiamas Įstaigoje dokumento registracijos numeris. Pažymėtina, kad audito metu pateiktos 2019 m. registre suregistruotos sutartys, tačiau sutartyse neįrašytas Ligoninės dokumentacijos plane numatytas dokumentų registro indentifikavimo žymuo ir numeris. Audito procedūroms atlikti Ligoninės pateiktos 2020 metų medicinos technikos priežiūros sutartys neregistruotos dokumentų registre, joms nesuteiktas Įstaigos dokumentacijos plane numatytas registro indentifikavimo žymuo ir numeris.

Už sutarčių registravimą ir saugojimą Ligoninėje paskirti asmenys⁹³: specialistas viešiesiems pirkimams - už pirkimo ir įrangos priežiūros sutartis, vyr. buhalterė – už draudimo, panaudos, paramos gavimo, nuomos ir pardavimo sutartis; Personalo skyriaus vadovė – už studentų praktinio mokymo sutartis.

Vidaus kontrolė Ligoninės dokumentų valdymo srityje turi trūkumų:

- parengus ir patvirtinus tvarkų aprašus, ne visais atvejais nurodoma, kam yra pavesta supažindinti darbuotojus, ar kas vykdys tvarkos laikymosi kontrolę. Ligoninės darbuotojai negalėjo pateikti informacijos, ar su Sutarčių rengimo, derinimo, pasirašymo, registravimo ir vykdymo kontrolės tvarka, buvo supažindinami darbuotojai;

- Įstaigoje nurašius ilgalaikį turtą pagal komisijos sudarytus dokumentus (ilgalaikio turto nurašymo aktus, turto apžiūros ar įvertinimo pažymas), nurašytas turtas įrašomas į sudarytas sutartis dėl techninės priežiūros atlikimo⁹⁴.

⁹⁰ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V1-121 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų ir likvidacinės vertės“

⁹¹ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė ir VšĮ Rietavo pirminės sveikatos priežiūros centras 2012 m. balandžio 16 d. panaudos sutartis Nr. F3-64/2012-10

⁹² 2019 metų dokumentacijos planas 2018-11-22 Nr. V5-140 (4.5. p. Prekių, darbų, paslaugų sutartys, prekių, darbų ir paslaugų priėmimo aktai ir jų registras (F3))

⁹³ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2018 m. spalio 22 d. įsakymas Nr. V1-58 „Dėl asmenų, atsakingų už sutarčių registravimą ir saugojimą VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninėje skyrimo“

⁹⁴ Paslaugų viešojo pirkimo – pardavimo sutartis su UAB „Medgija“ Nr.66 2019-05-22. Sutarties 1 priede įrašytas Medicininės technikos techninio įvertinimo komisijos⁹⁴ ilgalaikis turtas - Paciento šildymo aparatas, inv. Nr.12307561, priežiūros kaina 15 Eur. 2011 m. II Palaikomojo gydymo ir slaugos skyrius nustatė, kad Paciento šildymo aparatas PWS71000 - čiužinys - suplyšęs, neveikia kompresorius.)

Vidaus kontrolė turto įsigijimo ir sutarčių sudarymo srityje tobulintina ir taisytina, nes negali vienas asmuo būti atsakingas ir už pirkimo vykdymą, ir už sutarčių sudarymą, ir už sutarties vykdymo kontrolę.

6. Viešųjų pirkimų vykdymo reglamentavimas

Viešųjų pirkimų įstatyme⁹⁵ (toliau – VPI) nustatyta, kad perkančioji organizacija turi parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus ir pagal Viešųjų pirkimų tarnybos nustatytus reikalavimus ir tvarką Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) paskelbti planuojamų atlikti pirkimų (išskyrus mažos vertės) suvestinę. Ši suvestinė turi būti paskelbta kiekvienais metais ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos, o patikslinus planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus, – ne vėliau kaip per 5 darbo dienas. Ligoninė neskelbė informacijos apie planuojamus pirkimus, kurių vertė viršijo mažos vertės pirkimo ribą.

Ligoninės direktorius patvirtino⁹⁶ Viešųjų pirkimų organizavimo ir Vidaus kontrolės taisykles, kurių tikslas – nustatyti pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarką, kuri apima poreikių formavimą, pirkimų planavimą, iniciavimą ir pasirengimą jiems, pirkimų vykdymą, pirkimo sutarties sudarymą, vykdymą ir jos rezultatų įvertinimą. Vadovaujantis taisyklėmis, nemažai atsakomybės yra skiriama pirkimų iniciatoriui, kuris yra atsakingas tiek už sutartyse numatytų įsipareigojimų vykdymą, tiek už sutarties terminų laikymąsi.

Pastebėjimas. Ligoninės administracija nepateikė patvirtinančių dokumentų, kad su taisyklėmis pasirašytinai supažindinti Ligoninės darbuotojai.

Pagal Ligoninės darbuotojų audito metu pateiktą informaciją⁹⁷ apie Ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėse⁹⁸ nurodytų atsakingais už pirkimų planavimą, pirkimų organizavimą ir jų priežiūrą, pirkimų iniciavimą yra paskirta viešojo pirkimo komisija, pirkimo dokumentų ir pirkimo sutarčių registrų tvarkymą, sudarymą, saugojimą – specialistas viešiesiems pirkimams. Viešojo pirkimo komisijos sudarymo faktą patvirtinančiame dokumente⁹⁹ nėra nurodyta, kokiais teisės aktais patvirtintais dokumentais, reglamentais, tvarkomis, aprašais turi vadovautis komisija, vykdydama funkcijas ir pareigas. Nesant darbe darbuotojo, atsakingo už pirkimo ir įrangos aptarnavimo sutarčių registravimą ir saugojimą, Ligoninei buvo sudėtinga pateikti audituojamu laikotarpiu galiojančias sutartis.

⁹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 19 str. 4 p.

⁹⁶ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2017 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. V-71 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių patvirtinimo“

⁹⁷ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės 2021-06-03 raštas Nr. V3-376 „Dėl dokumentų pateikimo“

⁹⁸ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2017 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. V-71 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių patvirtinimo“

⁹⁹ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2018-05-24 įsakymas Nr. V1-25 „Dėl nuolatinės viešųjų pirkimų vykdymo komisijos sudarymo“

Audito metu buvo ribota galimybė pasinaudoti Ligoninės viešųjų pirkimų planavimo, iniciavimo, vykdymo dokumentais, nes tiek Ligoninės vadovas, tiek viešųjų pirkimų specialistas, yra nušalinti nuo pareigų, o didžioji dalis dokumentų, kurie audito metu galėjo būti nagrinėjami, yra paimti specialiųjų tarnybų. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad pagal audito sutartį¹⁰⁰ ir neatsiejamą šios sutarties dalį – Techninę specifikaciją (3 p. (VII)) - finansinių ataskaitų auditas turi įvertinti viešųjų pirkimų atitikimą LR viešųjų pirkimų įstatymui, į auditą įtraukiant šešis pirkimus¹⁰¹, atliktus per CVP IS. Finansinių ataskaitų audito ataskaitoje, pateiktoje Plungės rajono savivaldybės administracijos ir Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės už valdymą atsakingiems asmenims, buvo nurodyta: “Audito metu mes įvertinome nurodytų viešųjų pirkimų atitikimą Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui. Dėl šių viešųjų pirkimų atitikimo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui nekilo kokių tai svarbių klausimų, kuriuos būtų reikėję aptarti su Įstaigos vadovybe, ar kurie būtų svarbūs finansinės atskaitomybės proceso priežiūrai.”

Iš pateiktų Ligoninės administracijos dokumentų, buhalterinės apskaitos registrų ir viešuosiuose registruose esančios informacijos, surinkome duomenis apie viešojo pirkimo vykdymo, įsigyjant naują lengvąjį automobilį, metu pakeistas sutarties¹⁰² sąlygas. Automobilio kaina, planuota pirkimo sąlygose ir nurodyta pirminėje Automobilio pirkimo- pardavimo sutartyje¹⁰³ - nuo 20 570,00 Eur (su PVM), pakilo iki 26 630 Eur (su PVM) ir tapo 6 050 Eur didesnė.

Tos pačios dienos papildomais susitarimais prie automobilio pirkimo - pardavimo sutarties priedas Nr. 2 prie pirkimo sutarties¹⁰⁴ pakeistas mokėjimo grafikas – vietoje automobilio kainos sumokėjimo per 24 mėn. laikotarpį, numatyta atsiskaityti per keturis kartus (paskutinę įmoką sumokant per 90 kalendorinių dienų nuo sąskaitos faktūros išrašymo dienos).

Priede Nr. 3 prie pirkimo sutarties¹⁰⁵ buvo susitarta, kad sutartis bus laikoma įvykdyta, jei pirkėjas sumoka šiuos papildomus mokėjimus pagal žemiau nurodytą grafiką: iki automobilio atsiėmimo pagal pardavėjo pateiktą sąskaitą faktūrą papildomai sumoka 3 000 Eur už suteiktas automobilio remonto paslaugas, o iki 2019-06-31 sumoka 3 050 Eur už automobilyje sumontuotą papildomą įrangą.

¹⁰⁰ Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. 19/TAS/2020 2020-12-23

¹⁰¹ Sutarties priede – Techninėje specifikacijoje išvardinti pirkimų numeriai 468894, 472647, 502138, 510989, 514166, 495127.

¹⁰² Automobilio pirkimo– pardavimo sutartis Nr. VW-KAP/2019-05-31/01

¹⁰³ Automobilio pirkimo– pardavimo sutartis Nr. VW-KAP/2019-05-31/01

¹⁰⁴ Priedas Nr.2 prie automobilio pirkimo – pardavimo sutartis Nr. VW-KAP/2019-05-31/01 (pakeistas mokėjimo grafikas)

¹⁰⁵ Priedas Nr. 3 prie automobilio pirkimo – pardavimo sutarties Nr. VW-KAP/2019-05-31/01

Pirkimo sąlygose¹⁰⁶ nurodyta:

- maksimali planuojama lėšų suma - 20 570 Eur su PVM;
- tiekėjų pasiūlymai, viršijantys maksimalią planuojamą lėšų sumą pirkimui, bus atmesti kaip neatitinkantys pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų;
- perkančioji organizacija įsipareigoja tiekėjui sumokėti pradinę įmoką – 5 000,00 Eur su PVM.

Pirkimo sąlygų 2.7 p. nurodyta, kad likusi automobilio vertė bus išmokama lygiomis dalimis per 24 mėnesius pagal pateiktą mokėjimo grafiką, o 2.9 p. – kad automobilio išpirkimo laikotarpis - 60 (šešiasdešimt) mėnesių nuo jo gavimo dienos.

Pirkimas atliktas nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto pagrindinio pirkimų principo ir perkančiosios organizacijos siekio, kad prekėms ir paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai.

VPI¹⁰⁷ nustato, kad perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka¹⁰⁸ turi paskelbti CVP IS. Sutartis viešinti privaloma, nepriklausomai nuo jų vertės. Taip pat turi būti viešinami ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymai, sutarčių pakeitimai, sutartys, sudarytos per Centrinę perkančiąją organizaciją (toliau – CPO). Audito metu nustatyta, kad Ligoninė ne visais atvejais viešina sudarytas sutartis, sutarčių pakeitimus ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymus. Įstaiga centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neskelbė laimėjusio dalyvio pasiūlymo¹⁰⁹, priedo¹¹⁰ prie sutarties dėl mokėjimo grafiko pakeitimo¹¹¹ bei priedo¹¹² Nr. 3 prie sutarties dėl papildomų mokėjimų, kad iki automobilio atsiėmimo pagal pardavėjo pateiktą PVM sąskaitą faktūrą papildomai sumoka 3000 Eur už suteiktas automobilio remonto paslaugas bei iki 2019-06-31 sumoka 3050 Eur už automobilyje sumontuotą papildomą įrangą.

¹⁰⁶ Mažos vertės pirkimo vykdomo skelbiamos apklausos būdu sąlygos „Lengvojo automobilio pirkimas“ 2019 m. kovo mėn. 6 d. 2.5. p.

¹⁰⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 9 p.

¹⁰⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. IS-91 „Dėl informacijos viešinimo centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“, tvarkos aprašo VIII dalis

¹⁰⁹ Automobilio pirkimo– pardavimo sutartis Nr. VW-KAP/2019-05-31/01

¹¹⁰ Priedas Nr. 2 prie Automobilio pirkimo– pardavimo sutarties Nr. VW-KAP/2019-05-31/01

¹¹¹ Automobilio kainą sumokėti lygiomis dalimis per 90 kalendorinių dienų, vietoj mokėjimų pagal sutarties 5.3 p. per 24 mėn. po PVM sąskaitos faktūros išrašymo dienos

¹¹² Priedas Nr. 3 prie Automobilio pirkimo– pardavimo sutarties Nr. VW-KAP/2019-05-31/01

Įstaiga, pirkdama prekes ar paslaugas, nesilaikydama viešųjų pirkimų taisyklių, neracionaliai, neekonomiškai naudoja finansinius išteklius, nevykdo VPĮ¹¹³ įtvirtintų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. Vadovaujantis VPĮ, perkančioji organizacija turi siekti, kad prekėms ir paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai.

Atliekant dviejų rentgeno diagnostikos medicinos priemonių (prietaisai) (toliau – radiografinė sistema) įsigijimo ir sutarčių, sudarytų dėl šių aparatų vykdymo, vertinimą, nustatyta, kad sutartis sudarė Plungės rajono savivaldybės administracija, nors viešąjį pirkimą pagal Savivaldybės administracijos įgaliojimą, vykdė Ligoninė. Tiek Savivaldybės administracijos atsakingi tarnautojai, tiek Ligoninės administracijos darbuotojai negalėjo tiksliai nurodyti, kada radiografinės sistemos buvo gautos ir kur jos buvo laikomos iki jų sumontavimo ir paruošimo darbui.

Įgyvendinant Rentgeno diagnostikos paslaugų kokybės gerinimo 2018-2025 metų programą¹¹⁴, Plungės rajono savivaldybei sveikatos apsaugos ministro įsakymu skirta¹¹⁵ 400 tūkst. Eur Plungės rajono savivaldybės ligoninei dviem universalioms stacionarioms rentgeno diagnostikos medicinos priemonėms (prietaisams) įsigyti.

Savivaldybės administracija įtraukė „Rentgeno diagnostinės sistemos“ pirkimą į 2020 m. planuojamų vykdyti pirkimų planą¹¹⁶. Administracijos direktorius įgaliojo¹¹⁷ Ligoninę organizuoti viešąjį pirkimą „Rentgeno diagnostinė sistema“ iki sutarties pasirašymo, įsigyjant 2 vnt. Rentgeno diagnostikos medicinos priemonės (prietaisus), neviršijant numatytą 400,0 tūkst. Eur (su PVM). Įgaliojime taip pat nurodyta visus dokumentus, susijusius su viešųjų pirkimų vykdymu, derinti su atsakingais Plungės rajono savivaldybės administracijos specialistais.

Sveikatos apsaugos ministerija į Rentgeno diagnostikos paslaugų kokybės gerinimo programą 2020 m. įtrauktoms įstaigoms pateikė Gaires¹¹⁸ specialiesiems reikalavimams universalioms stacionarioms rentgeno diagnostikos priemonėms (prietaisams). Gairėse nurodyti reikalavimai buvo įtraukti rengiant pirkimo dokumentus ir techninę specifikaciją.

¹¹³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 17 str. 2 d. 1 p.

¹¹⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. rugsėjo 20 d. įsakymas Nr. V-1036 „Dėl rentgeno diagnostikos paslaugų kokybės gerinimo 2018-2025 metų programos patvirtinimo“

¹¹⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. birželio 8 d. įsakymas Nr. V-1397 „Dėl investicinių lėšų, skirtų rentgeno diagnostikos paslaugų kokybės gerinimo programai įgyvendinti 2020 metais, panaudojimo“

¹¹⁶ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. birželio 18 d. įsakymas Nr. DE-265 „Dėl viešųjų pirkimų įtraukimo į 2020 m. planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų planą“ (Pirkimų iniciatoriumi nurodyta Savivaldybės gydytoja O. G., pirkimo vykdytoju – pagal įgaliojimą VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė

¹¹⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. birželio 18 d. įsakymas Nr. DE-266 „Dėl įgaliojimo suteikimo VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninei“

¹¹⁸ LR Sveikatos apsaugos ministerijos 2020-05-14 raštas Nr. (9.3.3-15)10-3574 „Dėl rentgeno diagnostikos paslaugų kokybės gerinimo 2018-2025 metų programos įgyvendinimo“

Sveikatos apsaugos ministerija ir Savivaldybės administracija pasirašė sutartį¹¹⁹ dėl lėšų iš valstybės biudžeto skyrimo. Savivaldybė įsipareigojo užtikrinti lėšų naudojimą pagal paskirtį ir sutarčių su tiekėjais vykdymo kontrolę.

Audito metu, vertinant Rentgeno diagnostikos medicinos priemonių parengimo eksploatuoti dokumentus, nustatėme, kad stacionari radiografinė sistema „Radspeed“, montuojama ant lubų, sumontuota Ligoninės patalpose, o stacionari radiografinė sistema, montuojama ant grindų, sumontuota Rietavo savivaldybės VŠĮ „Rietavo pirminės sveikatos priežiūros centras“, Parko g. 8 patalpose¹²⁰. Ligoninės teiktose 2019-2020 metų veiklos ataskaitose nenustatėme tokios informacijos, kad Ligoninė vykdo veiklą ir Rietavo savivaldybėje, Ligoninės gydymo taryboje radiografinės sistemos įsigijimo ir įrangos įdiegimo Rietave klausimas nesvarstytas.

Pagal Ligoninės pateiktus dokumentus, apie uždirbamas pajamas ir patiriamas sąnaudas, vykdoma veikla Rietavo savivaldybėje nėra nuostolinga. Ar teisingi pateikti duomenys, pagrįsti negalime, nes Ligoninės buhalteriniuose registruose pajamų ir sąnaudų apskaita apie Rietave vykdomą veiklą nėra atskirai apskaitoma. Be rentgeno paslaugų, vykdomos ir reabilitacijos paslaugos, tačiau kokiose patalpose ir kokia apimtimi vykdoma paslauga, nustatyti negalėjome.

Vidaus kontrolės vertinimas

Už vidaus kontrolės efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Ligoninės vadovybė, o jos gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų ar neteisėto turto naudojimo. Vadovaudamasi pasikeitusiais teisės aktais¹²¹, reglamentuojančiais reikalavimus vidaus kontrolei, nuo 2020-01-01 Įstaiga turėjo pasitvirtinti vidaus kontrolės politiką, tačiau audito metu vidaus kontrolės politika patvirtinta dar nebuvo.

Plungės rajono savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė

Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Jurgutienė

¹¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, kai programos sąmata didinama iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, kurios naudojamos viršijant Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas bendras asignavimų sumas, skirtų Plungės rajono savivaldybei universalioms stacionarioms rentgeno diagnostikos medicinos priemonėms (prietaisams) VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninei įsigyti, pervedimo sutartis 2020 m. birželio 22 d. Nr. S-142

¹²⁰ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė ir VŠĮ Rietavo pirminės sveikatos priežiūros centras 2012 m. balandžio 16 d. panaudos sutartis Nr. F3-64/2012-10

¹²¹ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002-12-10 įstatymas Nr. IX-1253 ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės savininkui			
1.	Patvirtinti ligoninės strateginį veiklos planą		
2.	Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose aiškiai apibrėžti Ligoninės veiklos kryptis, nurodyti vertinimo kriterijus, rodiklius, kurie leistų įvertinti ar Ligoninė sėkmingai įgyvendina pavestas funkcijas.		
3.	Patvirtinti naujos redakcijos Ligoninės įstatų, atsižvelgiant į pasikeitusius teisės aktus bei ataskaitoje pateikiamus pastebėjimus.		
4.	Rengiant Ligoninės Įstatų naują redakciją, nustatyti disponavimo Įstaigos turtu tvarką, detalizuojant Ligoninės turto naudojimą, valdymą ir disponavimą.		
5.	Vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymą, užtikrinti teisės aktų pasikeitimų stebėseną ir juose numatytų funkcijų įgyvendinimą.		
6.	Priimti sprendimus dėl Ligoninės turto naudojimo ir teikiamų paslaugų Rietavo savivaldybėje.		
Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės administracijai			
1.	Parengti Ligoninės	Parengta Ligoninės veiklos strategiją	Iki 2022.06.30

	veiklos strategiją ir teikti tvirtinti Įstaigos savininkui;	bus pateikta tvirtinti Įstaigos savininkui.	
2.	Veiklos ataskaitose nurodyti konkrečius praėjusio laikotarpio rezultatus, pasiektus įgyvendinant Įstaigos strategiją ir siekiant nustatytų tikslų.	Parengti metiniai veiklos planai Parengtos metinės veiklos ataskaitos.	Kasmet iki 12.31 Kasmet iki 05.01
3.	Ligoninės valdymo ir kolegialius organus rinkti vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punkte nustatytais reikalavimais.	Renkant ir atšaukiant kolegialių organų narius, kreiptis į Plungės rajono savivaldybės direktorių dėl šių narių išrinkimo ar atšaukimo patvirtinimo.	Nuo 2021.11.01
4.	Vadovaujantis LNSS 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvine sutartimi Nr. 2/-133, Lietuvos Respublikos darbo kodekso 140 straipsnio 3 dalimi ir atsižvelgiant į audito pastebėjimus, patvirtinti naują darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašą, kuriame būtų numatyti aiškūs ir objektyvūs darbo užmokesčio dydžio nustatymo kriterijai.	Sudaryti darbo grupę darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo tobulinimo parengimui. Parengtas darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo tobulinimo projektas	Iki 2021.12.31 Iki 2022.06.30
5.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 115 straipsnio 1 dalimi, patvirtinti suminės darbo laiko apskaitos tvarkos aprašą (taisykles).	Parengtas ir patvirtintas suminės darbo laiko apskaitos tvarkos aprašas.	Iki 2021.12.31
6.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 straipsnio 4 dalimi, patvirtinti Įstaigos darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą ir jo pildymo tvarką (taisykles).	Parengta ir patvirtinta Įstaigos darbo laiko apskaitos žiniaraščio forma ir jo pildymo tvarka.	Iki 2021.12.31
7.	Sudarant darbo pamainos grafikus, vadovautis Lietuvos Respublikos	1. Įvertintas darbuotojų poreikis pagal trūkstamas specialybes. 2. Skelbiama paieška trūkstančių specialistų	Iki 2021.12.31 Nuo 2022.01.01

	darbo kodekso 115 straipsnio 3 ir 4 dalyje nustatytais reikalavimais.	poreikiui patenkinti. 3. Kreipimasis į steigėją dėl rezidentų studijų finansavimo.	nuolatos Kasmet
8.	Darbuotojams užtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytus maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimų įgyvendinimą.	1. Įvertintas darbuotojų poreikis pagal trūkstamas specialybes. 2. Skelbiama paieška trūkstamų specialistų poreikiui patenkinti. 3. Kreipimasis į steigėją dėl rezidentų studijų finansavimo.	Iki 2021.12.31 Nuo 2022.01.01 nuolatos Kasmet
9.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 3 dalimi, patvirtinti viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės vidaus kontrolės politiką.	Patvirtinta 2021 m. birželio 30d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-89 „Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės vidaus ir finansų kontrolės politika“	
10.	Peržiūrėti ir atnaujinti Ligoninės skyrių nuostatus ir darbuotojų pareigybių aprašymus	Ligoninės skyrių nuostatus ir darbuotojų pareigybių aprašymus peržiūrėti ir atnaujinti.	Iki 2022.06.30
11.	Parengti ir teikti savininkui tvirtinti naujos redakcijos įstatus.	Įvertinant vykstančią sveikatos priežiūros įstaigų tinko pertvarką ir visą eilę teisės aktų rengiamus pokyčius, parengti ir pateikti tvirtinti naujos redakcijos įstatus.	Iki 2022.12.31
12.	Dokumentus registruoti tam tikslui dokumentacijos plane numatytuose dokumentų registruose.	Veiklos sutartys registruojamos dokumentacijos plane numatytaime registre.	Nuo 2021.11.01
13.	Prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.	Vykdoma nuo 2021.04.02	Nuolat
14.	Sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei jų pakeitimus, skelbti CVP IS ne vėliau kaip per 15 dienų nuo jų sudarymo ir pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmo mokėjimo pagal jį pradžios. Taip pat viešinti ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymus.	Vykdoma nuo 2021.04.02	Nuolat
15.	Sudarius komisijas (pirkimams vykdyti,	Įsakymuose dėl komisijų sudarymo, reglamentuoti teisės aktai, kuriais turi	Nuo 2021.11.01 nuolat

	turtui įvertinti, nurašyti, inventurizacijai atlikti) nurodyti teisės aktus, kuriais turi vadovautis vykdant pavestas funkcijas.	vadovautis komisijos nariai, vykdydami pavestas funkcijas.	
16.	Įteisinti paslaugų Rietavo savivaldybėje teikimą: paskirti atsakingus asmenis už turto apsaugą, paslaugų teikimą reglamentuoti teisės aktais, suderinus su Steigėju.	Paskirti atsakingi asmenys už Ligoninei priklausančio turto, esančio Rietavo savivaldybėje, apsaugą. Reglamentuotas paslaugų teikimas, suderinus su Steigėju.	Iki 2021.12.31 Iki 2022.03.31

PRIEDAI

Viešosios įstaigos Plungės rajono
savivaldybės ligoninės veiklos audito
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Ligoninė – viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė;

Savivaldybė – Plungės rajono savivaldybė;

LNSS – Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema;

VPI – Viešųjų pirkimų įstatymas;

CPO - Centrinė perkančioji organizacija;

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema.

Viešosios įstaigos Plungės rajono
savivaldybės ligoninės veiklos audito
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Veiklos audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės 2019-2020 metų veiklą.

Pagrindiniai veiklos audito klausimai:

- Ar efektyviai organizuojamas įstaigos valdymas;
- Ar įstaigoje ekonomiškai naudotos lėšos darbo užmokesčiui;
- Ar valdymo organai ir jos vadovybė tinkamai vykde jiems priskirtas funkcijas;
- Ar įstaigoje tinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė. Audituojamu laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Antanas Martusevičius.

Audituojamas laikotarpis – 2019 - 2020 m., atskirais klausimais siekiant išsamaus ir pagrįsto vertinimo, vertinti ankstesnių metų duomenys tiek, kiek jie susiję su nagrinėjamais klausimais.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimu ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Laikėmės prielaidos, kad visi auditui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitos skyrius	Auditui atlikti taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
Ligoninės veiklos planavimas ir planų vykdymo vertinimas	Dokumentų peržiūra. Nagrinėti ir analizuoti: Plungės rajono savivaldybės 2019-2021 m. ir 2020-2022 m. strateginis veiklos planas; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės direktoriaus įsakymai; Ligoninės vidaus dokumentai.	Nustatyti: Ar Ligoninės veikla planuojama kryptingai? Ar planuose numatytos aiškos sveikatos priežiūros paslaugų plėtojimo, vystymo ar gerinimo kryptys? Ar programose numatyti vertinimo kriterijai? Ar svarstomos Ligoninės veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos?
Dėl Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo	Dokumentų peržiūra Nagrinėta ir analizuota: Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;	Nustatyti: Ar yra patvirtinta Ligoninės strategija? Ar tinkamai organizuojama valdymo ir veiklos priežiūros veikla? Ar savininko sudaryta ir patvirtinta Gydytojų taryba?

	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės direktoriaus įsakymai; Ligoninės vidaus dokumentai.	Ar savininkas sudarė ir patvirtino Slaugos tarybą? Ar sudaryta ir patvirtinta etikos klausimų kontrolei Etikos komisija.
Ligoninės valdymo organų kompetencijai priskirtų pareigų ir funkcijų vykdymas	Dokumentų peržiūra Nagrinėta ir analizuota: LR viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Ligoninės įstatai; Savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su Ligoninės valdymo organų skyrimu; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai.	Ar laiku nustatytos ir patvirtintos mokamų paslaugų kainos ir kainų nustatymo taisyklės? Ar nustatytos privalomos veiklos užduotys? Ar Ligoninei nustatyta informacija, kuri pateikiama visuomenei apie jos veiklą? Ar nustatyti įstaigos veiklos vertinimo kriterijai, kad teikiamoje veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos veiklos ekonominis, socialinis ir pagal įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis? Ar tinkamai organizuojama valdymo ir veiklos priežiūros veikla.
Darbo užmokestis, darbo laiko nustatymas	Dokumentų peržiūra Nagrinėta ir analizuota: Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; LNSS šakos kolektyvinė sutartis; Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Ligoninės direktoriaus įsakymai; Ligoninės vidaus dokumentai (darbo grafikai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo užmokesčio apskaitos/išmokėjimo žiniaraščiai ir kt.).	Nustatyti: Ar įstaigoje patvirtintas darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašas? Ar efektyviai veikia įstaigoje nustatyta darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka? Ar darbo užmokestis skaičiuojamas vadovaujantis teisės aktais, darbo užmokesčiui lėšos naudojamos ekonomiškai?
Netinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai	Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Ligoninės vidaus dokumentai.	Ar įstaigoje tinkamai organizuojami viešieji pirkimai? Ar skelbiami pirkimų planai ir sutartys CVP IS.
Ar patvirtinta vidaus kontrolės politika	Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas	Ar vadovybė tinkamai organizuoja įstaigos veiklą; Ar sukurta vidaus kontrolės sistema.

Viešosios įstaigos Plungės rajono
savivaldybės ligoninės veiklos audito
3 priedas

Priskaitytas darbuotojams darbo užmokestis per 2019 – 2020 metus			(Eur)
Priskaitytas darbo užmokestis	2019 m.	2020 m.	Skirtumas 2020 m., palyginti su 2019 m.
Pagrindinis atlyginimas (valandinis)	2740994,83	3092905,96	351911,13
Apmokami budėjimas	320832,06	359896,58	39064,52
Budėjimas namuose	15300,72	20546,12	5245,4
Budėjimas (valandos)	4536,18	1280,38	-3255,8
Faktiškai dirbtas laikas	152842,31	166354,81	13512,5
Faktiškai dirbtas laikas (val.)	131,5	5601,47	5469,97
Kompensacija už nepanaudotas atostogas	13913,14	26023,55	12110,41
Kursai, kvalifikacijos kėlimas	3329,35	6244,39	2915,04
Naktinis darbas	232145,84	262539,77	30393,93
Pavdavimas	1346,75	1808,6	461,85
Pavdavimas atostogų metu	26618,96	23991,48	-2627,48
Pavdavimas ligos metu	28827,7	34331,18	5503,48
Perskaičiavimas už per. mėn.	2160,12	224850,00	222689,88
Perskaičiuotas nedarbingumas	-70,3	0,00	
Priedas	102785,74	36845,45	-65940,29
Priedas dėl specialistų trūkumo		6644,16	6644,16
Priedas už asistavimą	4265,17	3766,91	-498,26
Priedas už intensyvumą	18869,3	49621,68	30752,38
Priedas už operacijas	27011,1	24743,21	-2267,89
Priedas už papildomus darbus	18258,54	16146,26	-2112,28
Priedas už projektą	0	847,62	847,62
Priedas už stažą	0	45293,92	45293,92
Prof.susirgimai	5072,4	5072,4	0
Radiologo konsultacijos	-	39399,05	39399,05
Stebėjimo pasl. konsultacijos skub. pagalba	122385,5	79896,72	-42488,78
Stipendija	8480,08	8695,64	215,56
Už darbą švenčių metu (val)	172,38	8,12	-164,26
Už darbą švenčių, poilsio metu	65751,43	79851,71	14100,28
Viršvalandžiai (suminė apsk.)	917,76	115424,28	114506,52
Išaitinė išmoka	14055,86	48491,51	34435,65
Atostoginiai	405171,45	457087,78	51916,33
Atostoginiai 02 – 12	86287,88	76593,44	-9694,44
Prastova (1;2-3; 4 d.)	0	16270,57	16270,57
Kvalifikacijos kėlimas	2994,85	194,96	-2799,89
Mamadienis	4436,03	3611,1	-824,93
Nedarbingumas 2 d.d (darbdavio)	11256,35	32357,57	21101,22
Nelaimingas atsitikimas buityje (iš darbdavio)	614,88	349,07	-265,81
Iš viso:	4441695,86	5373588,72	931891,56