



**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

A U D I T O A T A S K A I T A

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS IGNALINOS RAJONO POLIKLINIKOS
VEIKLOS VERTINIMAS**

2022 m. sausio 26 d. Nr. A-1
Ignalina

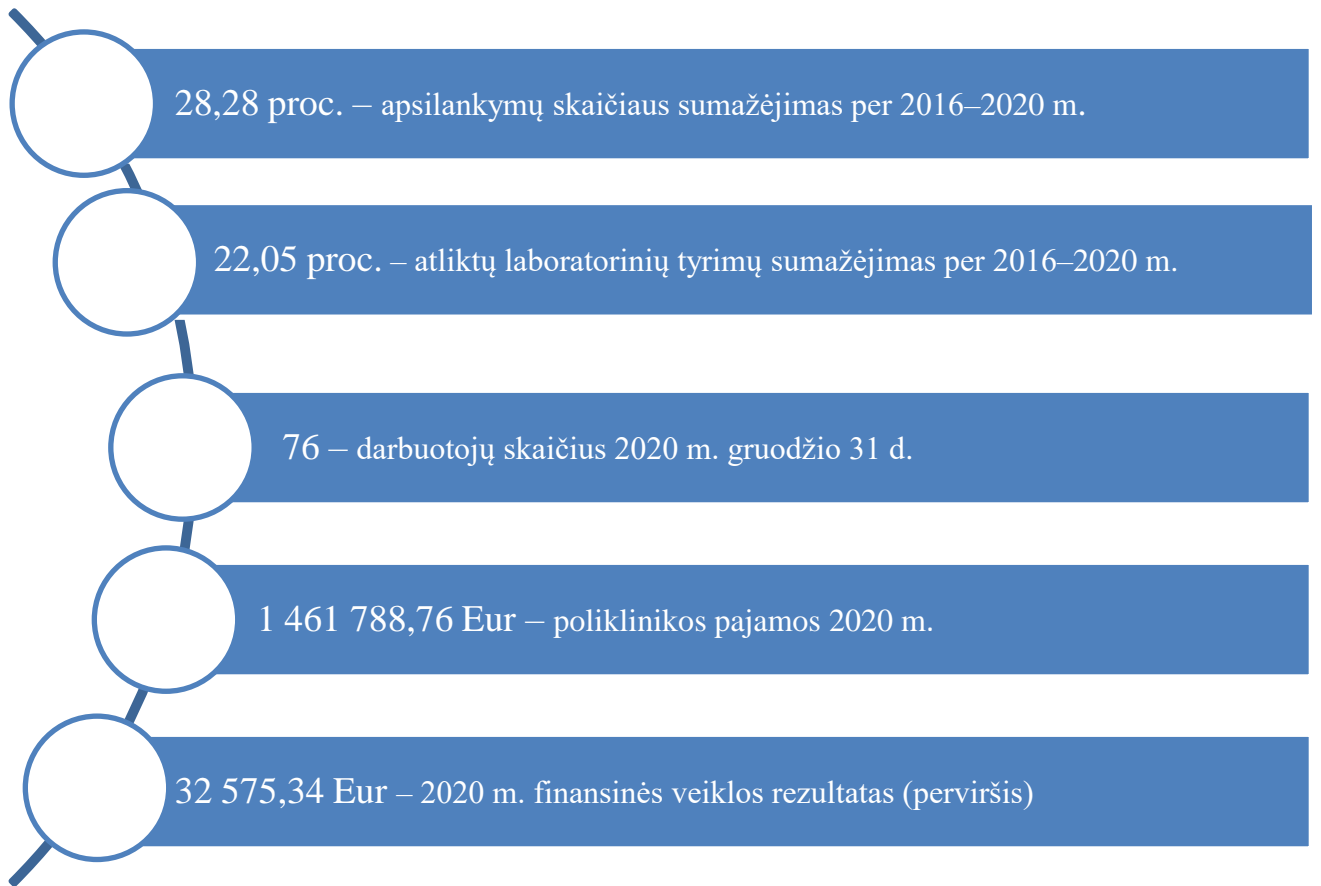
Su audito ataskaita galima susipažinti Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje adresu www.ignalinakontrole.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI -----	4
SANTRAUKA -----	5
Audito svarba -----	5
Audito tikslas ir apimtis -----	5
Išvados -----	6
Rekomendacijos -----	8
ĮŽANGA -----	10
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI -----	13
1. ĮSTAIGOS VALDYMAS -----	13
1.1. Įstaiga neturi patvirtintos veiklos strategijos -----	13
1.2. Poliklinikos kolegialūs valdymo organai veikia nepakankamai efektyviai -----	14
2. ĮSTAIGOS ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ -----	16
2.1. Keičiant ar papildant poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašą, nebuvo derinama su stebėtoju ir darbo taryba -----	16
2.2. Atlyginimams apskaičiuoti, naudojamas bazinis dydis, kuris neatitinka Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinėje sutartyje nurodyto bazinio dydžio -----	17
2.3. Pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis skiriama už pagrindines darbo funkcijas nustatytas pareigybės aprašymuose -----	18
2.4. Skiriant darbuotojams priemokas ir priedus, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis -----	19
2.5. Neužtikrinami maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimai -----	21
2.6. Viršvalandžiai skiriami nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais -----	23
2.7. Neteisingai apskaičiuota ligos pašalpa už dvi pirmąsias kalendorines dienas -----	25
2.8. Neaiškus darbo užmokesčio didinimo konkrečiu procentiniu dydžiu nustatymas -----	25
3. ĮSTAIGOS TURTO VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ -----	27
3.1. Kuro normos nustatytos nesivadovaujant poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše numatytos tvarkos -----	27
3.2. Netinkamai vykdoma kelionės lapuose pateikiamos informacijos vidaus kontrolė -----	27
3.3. 2020 metų metinė inventORIZACIJA atlikta vadovaujantis teisės aktais -----	28
3.4. Nesilaikoma teisės aktų reikalavimų dėl savivaldybės turto perdavimo sveikatos priežiūros įstaigoms -----	28
3.5. Neviešinama turto patikėjimo sutarties informacija -----	29
4. ĮSTAIGOS VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMAS, VYKDYMAS IR KONTROLĖ ---	30
4.1. Neatsakingas viešųjų pirkimų planavimas -----	30
4.2. Degalai įsigyti nesivadovaujant viešųjų pirkimų tarnybos rekomendacijomis -----	31

4.3. Vykdomi pirkimai pagal neterminuotas arba pagal sutartis, kurių galiojimo terminas pasibaigęs -----	32
4.4. Vykdamt nuolatinius pirkimus, nesudaromos raštu pirkimo sutartys -----	33
4.5. Pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys su pirkimais sprendimus priiminėjo nepateikę privačių interesų deklaracijos-----	33
PRIEDAI -----	35
Santrumpos ir sąvokos-----	35
Audito apimtis ir metodai -----	36

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Audito svarba

Viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika (toliau – poliklinika) yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio veiklos laikotarpis neribotas. Poliklinikos steigėja – Ignalinos rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė). Įstaiga veikia sveikatos priežiūros srityje. Poliklinikos veiklos tikslas – įstaigos pacientų sveikatos interesų tenkinimas, – sergamumo ir mirtingumo mažinimas, kokybiškų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas.

Problemos, su kuriomis susiduria poliklinika – šeimos gydytojų ir skubios medicinos pagalbos slaugos specialistų trūkumas. Dėl mažėjančio gyventojų skaičiaus rajone mažėja finansavimas už pirminės sveikatos priežiūros ir greitosios medicinos pagalbos paslaugas. Poliklinikoje aptarnaujamų pacientų skaičius 2020 m. palyginti su 2016 m. sumažėjo 18,45 proc. Įstaiga 2020 m. pasiekė 5 iš 8 nustatytų rodiklių¹.

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaujantis Ignalinos kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos planu².

Audito tikslas ir apimtis

Veiklos audito tikslas – įvertinti poliklinikos veiklą ekonomiškumo ir efektyvumo požiūriu.

Pagrindiniai veiklos audito klausimai:

- Ar efektyviai organizuojamas įstaigos valdymas;
- Ar įstaigoje darbo užmokestis apskaitomas vadovaujantis teisės aktais, o jam skirtos lėšos naudojamos ekonomiškai;
- Ar įstaigos turtas valdomas efektyviai ir teisėtai;
- Ar įstaigoje tinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika.

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

¹ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2020 metų siektinos reikšmės, patvirtintos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-1865 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2020 metų siektinų reikšmių patvirtinimo“.

² Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. spalio 19 d. įsakymu „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos plano patvirtinimo“.

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

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³. Laikėmės prielaidos, kad visi auditui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pažymėtina, kad poliklinikos vadovas ir darbuotojai neatidėliodami teikė visą reikalingą informaciją, geranoriškai reagavo į pareikštas pastabas ir kai kurias klaidas bei neatitikimus pašalino audito metu.

Išvados

1. Įstaiga valdoma neturint patvirtintos veiklos strategijos, strateginio veiklos plano (1.1 poskyris).

2. Įstaigos stebėtojų taryba neveikė pakankamai veiksmingai, neteikė pasiūlymų visuotiniam dalininkų susirinkimui dėl veiklos gerinimo, neanalizavo įstaigos veiklos (1.2 poskyris).

3. Audituojamu laikotarpiu įstaigos gydytojų taryba ir slaugos taryba išrinktos nesivadovaujant poliklinikos nuostatais, 2020–2018 metais nevyko šių kolegialių valdymo organų posėdžiai (1.2 poskyris).

4. Poliklinikos darbo apmokėjimo sistema keičiama ir papildoma neįvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūrų Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyta tvarka (2.1 poskyris).

5. Kai kurios poliklinikos darbo apmokėjimo sistemos nuostatos neatitinka Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos 2018 m. rugpjūčio 31 d. šakos kolektyvinės sutarties Nr. 2/-133 2 ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatų (2.2 poskyris).

6. Poliklinikos vadovo įsakymu skiriami pastovūs priedai (priemokos) už nuolat atliekamą darbą; skiriant priemokas už papildomą darbą, nenurodomi papildomo darbo atlikimo terminai, darbuotojo funkcijos, pareigos ir atsakomybė, nenustatomas laikas, kada papildomi darbai atliekami. Visa tai yra ekonomiškai nepagrįsta ir neracionalu, todėl negalima patvirtinti priedų ir priemokų prie darbo užmokesčio mokėjimo pagrįstumo (2.3 ir 2.4 poskyriai).

7. Poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše įtvirtinta nuostata, kuri sudaro galimybę vadovui vienvaldiškai priimti sprendimus dėl priedų, priemokų ir vienkartinių išmokų dydžių nustatymo (2.4 poskyris).

³ Parengti ir patvirtinti Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

8. Poliklinikos suminės darbo laiko apskaitos režimo tvarkos aprašas patvirtintas neįvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūrų su darbo taryba (2.5 poskyris).

9. Neužtikrinami Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyti maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimai: pamainų grafikai sudaromi pažeidžiant maksimaliojo 52 valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį; nesuteikiamas bent 35 valandų nepertraukiamasis poilsio laikas per kiekvieną septynių dienų laikotarpį, darbuotojams dirbantiems papildomai pagal susitarimą dėl papildomo darbo, neužtikrinamas 60 valandų darbo laikas per kiekvieną septynių dienų laikotarpį (2.5 poskyris).

10. Poliklinikos darbuotojų, kurie dirba pagal suminę darbo laiko apskaitą, dirbtų viršvalandžių per metus skaičius viršijo iki 636,70 val. maksimalios leistinos viršvalandžių trukmės nustatytos Lietuvos Respublikos darbo kodekse (2.6 poskyris).

11. Poliklinikos darbuotojai dirbo viršvalandinius darbus be raštiškų sutikimų (2.6 poskyris).

12. Karantino metu darbo užmokestis didintas neatsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus kriterijus, todėl audito metu nebuvo galima įvertinti darbo užmokesčio didinimo konkrečiu procentiniu dydžiu nustatymo pagrįstumo (2.8 poskyris).

13. Poliklinikos tarybinių automobilių degalų sunaudojimo normos nustatytos nesivadovaujant poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše nustatytais reikalavimais (3.1 poskyris).

14. Nustatyti atvejai, kai automobilių kelionės lapuose pateikta neteisinga informacija: atskirais atvejais tam pačiam maršrutui priskiriamas skirtingas kilometražas; atskirais atvejais ženkliai skiriasi kelionės lapuose nurodytas važiuoto maršruto kilometražas nuo paskaičiuoto pagal www.maps.lt pateikiamus duomenis (3.2 poskyris).

15. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis turtas, Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos patikėjimo teise valdomas, perduotas Ignalinos rajono poliklinikai ne pagal turto patikėjimo sutartį, kaip reglamentuoja teisės aktai, bet pagal turto panaudos sutartį (3.4 poskyris).

16. Poliklinikos interneto svetainėje viešai nepaskelbta praėjusių metų viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita (3.5 poskyris).

17. Netinkamai planuojami viešieji pirkimai: 2020 m. viešųjų pirkimų planas netikslus, didelis nukrypimas nuo planuojamo poreikio; į planą nebuvo įtraukti keičiamų kilimėlių nuomos, transportavimo, programinės įrangos palaikymo paslaugų pirkimai (4.1 poskyris).

18. 2020 metais vykdant degalų pirkimą, neatsižvelgta į Viešųjų pirkimų tarnybos rekomendaciją pirkimą vykdyti naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos paslaugomis (4.2 poskyris). 2021 metais degalų pirkimas buvo vykdomas per centrinę perkančiąją organizaciją.

19. Prekės ir paslaugos įsigyjamos pagal negaliojančias arba neterminuotas prekių ar paslaugų sutartis (4.3 poskyris).

20. Vykdamas mažos vertės nuolatinis pirkimus, nesudaromas raštu pirkimo sutartis, nors sutarčių vertė viršija 3 000,00 Eur (4.4 poskyris).

21. Pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys su pirkimais sprendimus priiminėjo nepateikę privačių interesų deklaracijos (4.5 poskyris).

Rekomendacijos

Ignalinos rajono savivaldybės tarybai

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymo 36 straipsnio 3 dalimi, perduoti Ignalinos rajono poliklinikai, Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos patikėjimo teise valdomą turtą pagal turto patikėjimo sutartį.

Poliklinikos direktoriui

1. Parengti strateginį veiklos planą ir pateikti jį tvirtinti visuotiniam dalininkų susirinkimui.

2. Atsižvelgiant į audito metu nustatytus pastebėjimus ir įgyvendinant Lietuvos Respublikos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinę sutartį ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso teisės normas, atnaujinti poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašą, kuris būtų aiškus, tikslus, skaidrus, įstatymiškai pagrįstas, motyvuotas, kuris garantuotų, kad bus vienodai ir pagrįstai atlyginta už darbo rezultatus, profesinį tobulėjimą, papildomus darbus ir funkcijas.

3. Poliklinikos darbo apmokėjimo tvarkos aprašą atnaujinti, keisti ar papildyti įvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūras Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyta tvarka.

4. Skiriant priedus ir priemokas prie darbo užmokesčio už papildomą darbą, vadovautis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnyje nustatytais reikalavimais.

5. Sudarant darbo grafikus, užtikrint Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytas maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimus.

6. Darbuotojams skirti dirbti viršvalandžius, tik su darbuotojų raštiškais sutikimais.

7. Siekiant nepažeidinėti Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytų maksimalių viršvalandžių per metus skaičiaus ir racionaliai naudoti darbo užmokesčiui skirtas lėšas, spręsti dėl galimybės priimti papildomai darbuotoją (darbuotojus).

8. Vadovaujantis poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo 38 punktu, poliklinikos direktoriaus įsakymu sudaryti komisiją atlikti tarnybinių automobilių

kontrolinius važiavimus ir atsižvelgiant į kontrolinio važiavimo metu nustatytas degalų sunaudojimo normas, patvirtinti poliklinikos automobilių kuro normas.

9. Užtikrinti tikslios informacijos pateikimą poliklinikos transporto priemonės kelionės lapuose.

10. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymo 36 straipsnio 6 dalimi, paskelbti informaciją (praėjusių finansinių metų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą) apie valdomą patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis savivaldybės turtą.

11. Įvertinti visas negaliojančias sutartis, prekes, paslaugas ir darbus įsigyti teisės aktų nustatyta tvarka.

12. Numatyti priemones, užtikrinančias nuolatinę viešųjų pirkimų vykdymo stebėseną, kaupiant informaciją apie įvykdytus ir vykdomus pirkimus pagal to paties tipo prekes ir paslaugas, užtikrinant tinkamiausią pirkimo būdo nustatymą ir taikymą.

13. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnio 2 dalimi, pirkimų procedūrose dalyvaujantiems asmenims, pateikti privačių interesų deklaraciją, tinkamai nurodant pareigų pobūdį.

IŽANGA

Ignalinos rajono poliklinika įsteigta 1997 m. liepos 1 d. Nuo 1997 m. spalio 2 d. Ignalinos rajono valdybos sprendimu reorganizuota į viešąją įstaigą Ignalinos rajono polikliniką. Poliklinikos steigėja ir vienintelė dalininkė yra Ignalinos rajono savivaldybė, kuri teises ir pareigas įgyvendina per Ignalinos rajono savivaldybės tarybą. Per 2020 metus dalininkų kapitalas nesikeitė ir sudarė 27 574,72 Eur. Poliklinika yra Lietuvos nacionalinės sveikatos priežiūros sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis, sudarytas su Panevėžio teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

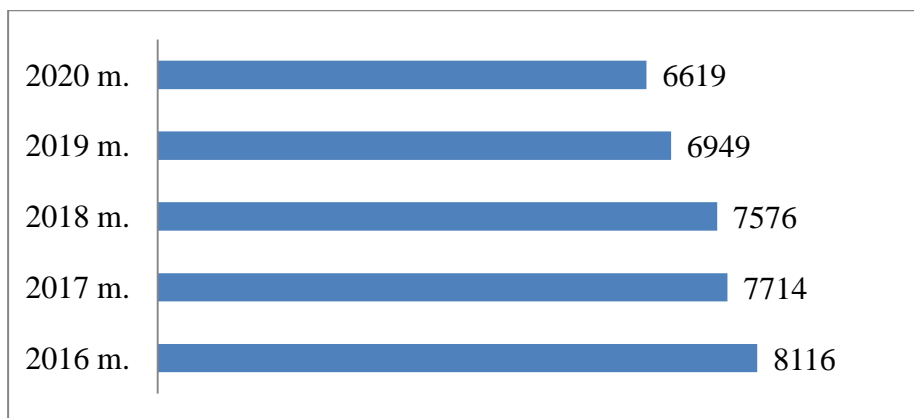
Audituojamu laikotarpiu įstaigos vadovo pareigas ėjo Džiuginta Kajėnaitė, nuo 2020 m. kovo 12 d. Arvydas Ramelis, įstaigos vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Ričardas Burauskas.

Poliklinika savo veikloje vadovaujasi įstatais, kurie įregistruoti juridinių asmenų registre 2021 m. rugpjūčio 18 d. Įstatuose nustatytas veiklos tikslas – įstaigos pacientų sveikatos interesų tenkinimas – sergamumo ir mirtingumo mažinimas, kokybiškų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas. Pagrindinės poliklinikos veiklos rūšys: organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencija; vykdyti visuomenės sveikatos priežiūros programas sveikatos stiprinimo, sveikatos mokymo ir saugos tikslais pagal sutartis su šios veiklos ir paslaugų užsakovais; išnuomoti nekilnojamąjį ar kilnojamąjį turtą, priklausantį nuosavybės teise; vykdyti veiklą, kuri pagerintų personalo ir pacientų darbo ir poilsio sąlygas, organizuoti konferencijas, seminarus, tobulinimo kursus.

Poliklinika teikia šias asmens sveikatos priežiūros paslaugas: pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros: šeimos medicinos, pirminės psichikos sveikatos priežiūros, greitosios medicinos pagalbos; slaugos: bendrosios praktikos, psichikos sveikatos slaugos, ambulatorinės slaugos paslaugas namuose; akušerio – akušerio praktikos; laboratorinės diagnostikos; odontologinės priežiūros (pagalbos).

Problemos, su kuriomis susiduria poliklinika: šeimos gydytojų ir skubiosios medicinos pagalbos slaugos specialistų trūkumas, dideli šeimos gydytojų krūviai, rajone daug vyresnio amžiaus gyventojų, todėl didelis šių pacientų apsilankymų ir atliekamų tyrimų skaičius. Dėl mažėjančio gyventojų skaičiaus rajone mažėja finansavimas už pirminės sveikatos priežiūros ir greitosios medicinos pagalbos paslaugas.

Prie poliklinikos prisirašiusiųjų asmenų skaičius 2020 m. gruodžio 31 d. – 6 619 asmenys. Per 2016–2020 m. prisirašiusiųjų asmenų skaičius sumažėjo 18,45 proc. (1 pav.)



1 pav. Prisirašiusių asmenų dinamika per 2016–2020 m., asm.

Apsilankymų skaičius poliklinikoje per 2016–2020 m. sumažėjo 28,28 proc. (1 lentelė).

Apsilankymų skaičius per 2016–2020 m.

1 lentelė

Specialistai	2020 m.	2019 m.	2018 m.	2017 m.	2016 m.
Šeimos gydytojas	22718	26346	27085	30371	32122
Vidaus ligų gydytojas	3634	4196	4212	3510	3793
Vaikų ligų gydytojas	851	1297	1268	71	224
Gydytojas chirurgas	1649	2431	2652	3068	2669
Gydytojas akušeris–ginekologas	1347	1644	1398	1467	1526
Gydytojas psichiatras	2377	2777	2807	2759	3039
Gydytojas vaikų ir paauglių psichiatras	-	91	118	92	116
Gydytojas odontologas	4129	7412	8097	7670	7771
Psichologas	57	104	95	74	-
Iš viso:	36762	46298	47732	49082	51260

Atliktų laboratorinių tyrimų skaičius per 2016–2020 m. sumažėjo 22,05 proc. (2 lentelė).

Atliktų laboratorinių tyrimų skaičius per 2016–2020 m.

2 lentelė

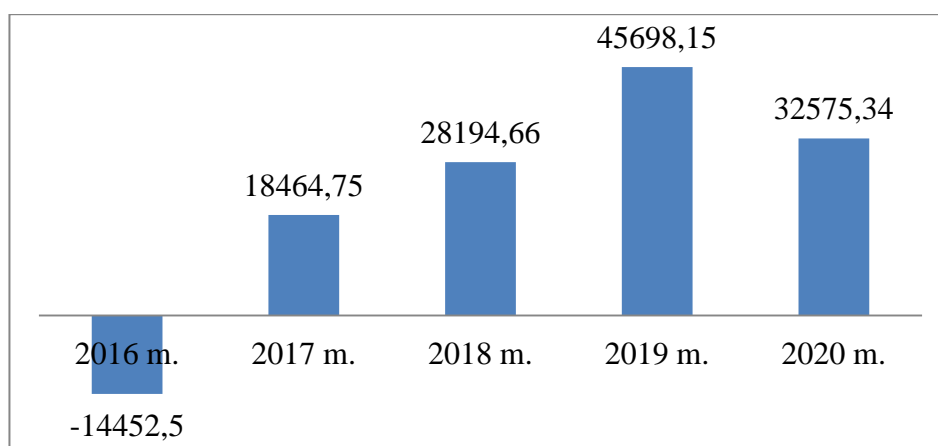
Laboratorinių tyrimų pavadinimas	2020 m.	2019 m.	2018 m.	2017 m.	2016 m.
Hematologiniai	3160	4896	4129	5001	6632
Biocheminiai	15361	26846	16446	16610	15435
Bendraklininiai	3467	5118	4862	5325	6139
Iš viso	21988	36860	25437	26936	28206

Apsilankymų skaičius ir biocheminių tyrimų skaičius 2020 m. palyginti su 2019 m. ženkliai sumažėjo dėl susiklosčiusios pandeminės situacijos šalyje ir paskelbto karantino.

2020 m. gruodžio 31 d. poliklinikoje dirbo 76 darbuotojai, iš jų: 14 gydytojų (3 šeimos gydytojai, 2 gydytojai psichiatrai, 4 gydytojai odontologai, 1 vidaus ligų gydytojas, 2 gydytojai

chirurgai, 1 gydytojas akušeris–ginekologas); 28 slaugos personalo darbuotojų (14 bendrosios praktikos slaugytojų, 1 psichikos sveikatos slaugytojas, 3 gydytojo odontologo padėjėjų, 10 skubios medicinos pagalbos slaugos specialistų) ir 34 kito personalo darbuotojų.

Pagal įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, nustatytus veiklos rezultatų vertinimo rodiklius⁴, 2020 metais įstaiga iš 8 rodiklių pasiekė 5 rodiklius. 2020 m. finansinės veiklos rezultatas (perviršis) – 32 575,34 Eur. Poliklinikos finansinės veiklos rezultato 2016–2020 m. dinamika pavaizduota 2 pav. Visais metais, išskyrus 2016 metus, įstaigos ataskaitinio laikotarpio pajamų suma viršijo to ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.



2 pav. 2016–2020 m. finansinės veiklos rezultato dinamika, Eur

Poliklinikos pajamos 2020 m. sudarė 1 461 788,76 Eur⁵: iš Privalomojo sveikatos draudimo biudžeto fondo – 1 287 292,55 Eur; pajamos už suteiktas paslaugas – 49 464,98 Eur; finansavimo pajamos – 125 031,23 Eur.

⁴ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2020 metų siektinos reikšmės, patvirtintos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-1865 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2020 metų siektinų reikšmių patvirtinimo“.

⁵ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos 2020 metų veiklos ataskaita.

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

1. ĮSTAIGOS VALDYMAS

1.1. Įstaiga neturi patvirtintos veiklos strategijos

Viešosios įstaigos dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo siekti (o savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – užtikrinti), kad būtų patvirtinta viešosios įstaigos veiklos strategija⁶. Valstybės institucijos, įgyvendinančias valstybės – viešosios įstaigos dalininkės (savininkės) teises ir pareigas, nustatant viešosios įstaigos veiklos vertinimo kriterijus ar siūlant juos nustatyti visuotiniam dalininkų susirinkimui, įpareigotos vadovautis Strateginio planavimo metodika⁷⁸ ir kitais teisės aktais, kurie reglamentuoja strateginio planavimo procesą. Strategijoje turėtų būti nustatyti trumpalaikiai ir ilgalaikiai tikslai, veiklos vertinimo rodikliai.

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 funkcijas⁹. Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ pavesta įgyvendinti Ignalinos rajono savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (savininkės), turtines ir neturtines teises ir pareigas savivaldybės institucijai – savivaldybės administracijos direktoriui.

Audito metu nustatyta, kad įstaigoje nėra patvirtintų strateginio planavimo dokumentų, įstaigai nenustatyti ilgalaikiai tikslai ir veiklos vertinimo kriterijai. Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose¹¹¹²¹³ nėra aiškiai apibrėžtos poliklinikos veiklos kryptys.

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme¹⁴ ir įstaigos įstatuose¹⁵ reglamentuota visuotiniam dalininkų susirinkimui nustatyti įstaigai privalomas veiklos užduotis, tačiau 2020 ir 2021 metams veiklos užduočių patvirtinta nebuvo.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“, 2.5.1.3. p.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“, 5 p.

⁸ Strateginio planavimo dokumentuose naudojamų vertinimo kriterijų sudarymo ir taikymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. spalio 25 d. įsakymu Nr. 1K-330 „Dėl strateginio planavimo metodikos įgyvendinimo ir vertinimo kriterijų“.

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 29 str., 8 d., 7 p.

¹⁰ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2008 m. balandžio 2 d. sprendimas Nr. T-251 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriui įgyvendinti savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (savininkės), turtines ir neturtines teises ir pareigas“.

¹¹ Ignalinos rajono savivaldybės 2021–2023 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T-1 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2021–2023 metų strateginį veiklos plano patvirtinimo“.

¹² Ignalinos rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T-23 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginį veiklos plano patvirtinimo“.

¹³ Ignalinos rajono savivaldybės 2018–2024 metų strateginis plėtros planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. T-153 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2018–2024 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 28 str. 2 p.

Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) viešosios įstaigos savininko (dalininkų) kompetencijai priskirta išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams nustatymas¹⁶. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais¹⁷¹⁸ buvo nustatytas 2019 ir 2020 metų darbo užmokesčio fondo normatyvas nuo gaunamų pajamų iš PSDF biudžeto. Išlaidų normatyvai medikamentams nustatyti nebuvo.

Įstaiga neturi patvirtinto strateginio veiklos plano ir / ar kitų strateginio planavimo dokumentų, vertinimo kriterijų, todėl nėra galimybės nustatyti įstaigos veiklos rezultatyvumo.

1.2. Poliklinikos kolegialūs valdymo organai veikia nepakankamai efektyviai

LNSS asmens sveikatos priežiūros viešosios įstaigos privalo turėti kolegialius organus: stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą¹⁹. Visuotinis dalininkų susirinkimas turi rinkti ir atšaukti kolegialų organų narius, jeigu kolegialūs organai numatyti viešosios įstaigos įstatuose²⁰. Poliklinikos kolegialių valdymo organų narių skaičius, šių organų formavimo tvarka, teisės ir pareigos, darbo apmokėjimo sąlygos bei atsakomybė nustatyti poliklinikos įstatuose²¹. Audituojamu laikotarpiu įstaigoje buvo suformuoti visi kolegialūs valdymo organai, tačiau gydymo taryba ir slaugos taryba paskirtos įstaigos vadovo įsakymais²²²³. 2021 m. rugpjūčio mėn. užregistruoti nauji poliklinikos įstatai, kuriuose nustatyta, kad gydymo ir slaugos tarybas renka ir atšaukia visuotinis dalininkų susirinkimas.

Stebėtojų tarybą turėtų sudaryti penki nariai, stebėtojų tarybos kadencija – penkeri metai.²⁴ Stebėtojų taryba penkerių metų kadencijai buvo paskirta 2017 m. lapkričio 23 d.²⁵. Stebėtojų taryba turi atlikti šias pagrindines funkcijas: analizuoti įstaigos veiklą, išklausti ir įvertinti vadovo metinę ataskaitą, teikti visuotiniam dalininkų susirinkimui ir įstaigos direktoriui įvairius pasiūlymus, susijusius su įstaigos veikla. Pagal pateiktą informaciją Ignalinos rajono poliklinikos stebėtojų taryba buvo susirinkusi tik du kartus per visą laikotarpį nuo paskyrimo ir iš

¹⁵ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos įstatai, 27.2. p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 28 str. 5 p.

¹⁷ Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 27 d. m. įsakymas Nr. VT-119 „Dėl darbo užmokesčio normatyvo nustatymo“.

¹⁸ Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 3 d. m. įsakymas Nr. VT-536 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 27 d. įsakymo nr. VT-119 „Dėl darbo užmokesčio normatyvo nustatymo“ pakeitimo“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 30 str. 2 p.

²⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 10 str., 1 d. 5 p.

²¹ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos įstatai.

²² Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 4 d. įsakymas Nr. V-57 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos gydymo tarybos sudėties patvirtinimo“.

²³ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2017 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. V.1.5.-24 „Dėl slaugos tarybos sudėties patvirtinimo (5 metams)“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos 2020-05-11 įstatai 41 p.

²⁵ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 23 d. sprendimas Nr. T-142 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos stebėtojų tarybos paskyrimo, sudarymo ir Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2003 m. balandžio 17 d. sprendimo Nr. T-20 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos stebėtojų tarybos darbo nuostatų patvirtinimo ir stebėtojų tarybos sudėties papildymo“ pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

esmės nagrinėjo tik formalius klausimus: dėl darbo apmokėjimo tvarkos ir darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo. Įstaigos stebėtojų taryba neteikė siūlymų dėl veiklos gerinimo, neanalizavo įstaigos veiklą.

Gydymo taryba svarsto asmens sveikatos priežiūros organizavimo ir tobulinimo klausimus, periodiškai rengia klinikinės konferencijas, svarsto naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų įsigijimo klausimus. Gydymo taryba svarstomais klausimais gali teikti rekomendacinio pobūdžio pasiūlymus įstaigos vadovui. Jeigu įstaigos vadovas su pasiūlymu nesutinka, gydymo taryba savo pasiūlymą gali pateikti viešosios įstaigos dalininkui ir (ar) dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai²⁶. Gydymo taryba savo veiklą organizuoja pagal poliklinikos direktoriaus patvirtintą darbo reglamentą²⁷. Poliklinikos gydymo tarybos darbo reglamentas patvirtintas poliklinikos direktoriaus įsakymu²⁸ 2021 m. rugsėjo mėn. Per 2020 m., 2019 m. ir 2018 m. nebuvo surašytas nei vienas gydymo tarybos posėdžių protokolai, todėl darytina išvada, kad gydymo taryba nevykdė teisės aktuose numatytų funkcijų.

Slaugos taryba turi svarstyti pacientų slaugos organizavimo ir tobulinimo klausimus. Slaugos taryba svarstomais klausimais gali teikti rekomendacinio pobūdžio pasiūlymus įstaigos vadovui. Jeigu įstaigos vadovas su pasiūlymu nesutinka, slaugos taryba savo pasiūlymą gali pateikti viešosios įstaigos dalininkui ir (ar) dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai²⁹. Slaugos taryba savo veiklą organizuoja pagal ligoninės direktoriaus patvirtintą darbo reglamentą. Poliklinikos slaugos tarybos darbo reglamentas patvirtintas poliklinikos direktoriaus įsakymu³⁰ 2021 m. rugsėjo mėn. 2020 m., 2019 m. ir 2018 m. nebuvo surašytas nei vienas slaugos tarybos posėdžių protokolai, todėl darytina išvada, kad slaugos taryba nevykdė teisės aktuose numatytų funkcijų.

²⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 34 str. 2 p.

²⁷ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos įstatai (2021-08-18).

²⁸ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2021 m. rugsėjo 17 d. įsakymas Nr. V-64 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos gydymo tarybos darbo reglamento ir slaugos tarybos darbo reglamento patvirtinimo“.

²⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 34 str. 4 p.

³⁰ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2021 m. rugsėjo 17 d. įsakymas Nr. V-64 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos gydymo tarybos darbo reglamento ir slaugos tarybos darbo reglamento patvirtinimo“.

2. ĮSTAIGOS ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ

2.1. Keičiant ar papildant poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašą, nebuvo derinama su stebėtoju ir darbo taryba

Darbo apmokėjimo sistema darbovietėje ar įstaigoje nustatoma kolektyvine sutartimi, jei kolektyvinės sutarties nėra, darbovietėse, kuriose vidutinis darbuotojų skaičius yra dvidešimt ar daugiau, darbo apmokėjimo sistemą privalo patvirtinti darbdavys³¹.

Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatyme³² nurodyta, kad įstaigos vadovas, suderinęs su įstaigos stebėtojų taryba, tvirtina įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką.

Viešojoje įstaigoje Ignalinos rajono poliklinikoje taikoma Lietuvos Respublikos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinė sutartis. Darbo apmokėjimas, priemokos, kompensacijos, darbuotojų skatinimas vykdomas pagal LNSS įstaigoje patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus, kurie turi būti suderinti su įstaigos stebėtojų taryba ir įstaigoje veikiančia profesine sąjunga³³. Asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams, neteikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų, darbo apmokėjimo tvarka nustatoma suderinus su įstaigoje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis arba kitais įstaigos atstovais ir tvirtinama kartu su asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka viename lokaliniame akte³⁴.

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo įsakymu³⁵ patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas (toliau – tvarkos aprašas). Aprašas buvo kelis kartus keičiamas ir papildomas³⁶.

³¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 140 str., 3 d.

³² Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymas, 30 str. 1 d.

³³ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinė sutartis Nr. 2/S-133, 5.11 p.

³⁴ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinė sutarties Nr. 2/S-133, 2 priedas, 1 p.

³⁵ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁶ 1. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. kovo 19 d. įsakymas Nr. P-16 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

2. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. liepos 11 d. įsakymas Nr. P-52 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ papildymo“.

3. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. P-74 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

4. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. rugsėjo 25 d. įsakymas Nr. P-89 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

Prieš tvirtinant ar keičiant darbo apmokėjimo sistemą, turi būti įvykdytos informavimo ir konsultavimo procedūros Lietuvos Respublikos darbo kodekso nustatyta tvarka³⁷. Poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše numatyta, kad aprašas gali būti keičiamas ir papildomas suderinus su poliklinikos stebėtojų taryba ir darbo taryba³⁸. Pagal auditui pateiktą informaciją aprašas buvo keičiamas 8 kartus, tačiau su stebėtoju ir darbo taryba buvo derintas tik vieną kartą. Poliklinikos vadovas vienvaldiškai priiminėjo sprendimus dėl aprašo pakeitimo ir papildymo.

2.2. Atlyginimams apskaičiuoti, naudojamas bazinis dydis, kuris neatitinka Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinėje sutartyje nurodyto bazinio dydžio

Darbo užmokestį sudaro³⁹: pagrindinis darbo užmokestis (A) (pastovioji dalis (A_p) ir kintamoji dalis (A_k)) ir papildomas darbo užmokestis (priedai (P_1), priemokos (P_2), vienkartinės išmokos (P_3)).

Darbo užmokestis apskaičiuojamas pagal formulę⁴⁰: $DU = A + P$.

Įstaigos darbuotojų pagrindinis darbo užmokestis apskaičiuojamas pagal formulę: $A = A_p + A_k$

Pagrindinio darbo užmokesčio pastovioji dalis apskaičiuojama pagal formulę: $A_p = B \times K_p$, kur: B – darbo užmokesčio bazinis dydis, K_p – pastoviosios dalies koeficientas.

5. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. P-96 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

6. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. lapkričio 4 d. įsakymas Nr. P-118 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ papildymo“.

7. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. P-140 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

8. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. P-26 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 140 str. 3 d.

³⁸ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 41 p.

³⁹ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinės sutarties Nr. 2/S-133 priedas Nr. 2.

⁴⁰ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinės sutarties Nr. 2/S-133 priedas Nr. 2.

Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudojamas bazinis dydis (B) prilyginamas kiekvienų metų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta minimaliai mėnesiniai algai (MMA). 2020 metai naudojamas 2019 m. gruodžio 31 d. galiojęs MMA dydis⁴¹.

Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudojamas bazinis dydis viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo (direktoriaus) įsakymais⁴² buvo keičiamas kelis kartus, tačiau bazinio dydžio padidinimas nei su stebėtojų taryba nei su darbo taryba derinamas nebuvo.

Darbo apmokėjimo sistemoje turi būti nurodyta indeksavimo tvarka⁴³, kuri gali būti susieta su ekonominiais rodikliais, tačiau poliklinikos vadovas vienvaldiškai priimdavo sprendimą dėl bazinio dydžio pakeitimo.

2.3. Pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis skiriama už pagrindines darbo funkcijas nustatytas pareigybes aprašymuose

Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinėje sutartyje numatyta⁴⁴, kad pagrindinio darbo užmokesčio kintamoji dalis nustatoma atsižvelgiant į šiuos kriterijus: darbuotojo specialybę, darbo sudėtingumą, darbuotojo stažą, kitus įstaigos nustatytus kriterijus.

Poliklinikos darbo užmokesčio aprašo 18 – 20 punktuose nustatyta kintamoji dalis už suteiktas skatinamąsias paslaugas, vykdant prevencines programas, darbo užmokestis už įvykdytus iškvietimus. Pvz.: Vairuotojui mokamas priedas jei jis nuvažiuoja daugiau nei 100 km., tačiau vairuotojo tiesioginė darbo funkcija yra automobilio vairavimas. Arba greitosios medicinos pagalbos vairuotojui skiriamas priedas už faktiškai įvykdytus iškvietimus, nors tai yra vairuotojo tiesioginis darbas. Pateiktame vairuotojo pareigybės aprašyme⁴⁵ nurodytos vairuotojo pareigos: vairuoja, prižiūri ir remontuoja automobilį; laiku keleivius veža į paskirties vietą; padeda skubios medicinos pagalbos slaugos specialistui nešti ligonį su neštuvais arba kėdėje ir pan.

Audito metu pateikta informacija, kad aprašo 18 – 20 punktuose nustatyti skatinamųjų priedų paslaugų sąrašas ir jų dydis taikomi nuo 2005 m. Informacijos, kaip buvo nustatytas paslaugų sąrašas ir apskaičiuoti skatinamųjų priedų dydžiai, auditui nepateikta. Lietuvos

⁴¹ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinės sutarties Nr. 2/S-133 priedas Nr. 2.

⁴² 1. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. P-74 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

2. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. P-26 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁴³ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 140 str., 3 d.

⁴⁴ Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. kolektyvinės sutarties Nr. 2/S-133 priedas Nr. 2.

⁴⁵ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos GMP skyriaus vairuotojo pareigybės aprašymas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2019 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. V-17.

Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu⁴⁶ patvirtintas pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų (toliau – PAASP), už kurias mokamas skatinamasis priedas, sąrašas, teikimo sąlygos ir skatinamojo priedo dydis. Poliklinikos aprašo 18 – 20 punktuose išvardintos procedūros ir paslaugos neatitinka Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu⁴⁷ patvirtinto PAASP, už kurias mokamas skatinamasis priedas, sąrašo ir teikimo sąlygų. Audito nuomonė, aprašo 18 – 20 punktuose nustatytam skatinamųjų priedų paslaugų sąrašui ir dydžiams nustatyti turi būti patvirtinta tvarka. Neturi būti skiriama darbo užmokesčio kintamoji dalis už darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimą. Audito nuomone, papildomai mokant už pareigybės aprašyme nustatytų funkcijų vykdymą, yra ekonomiškai nepagrįsta ir neracionalu.

2.4. Skiriant darbuotojams priemokas ir priedus, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis

Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše⁴⁸ nurodyta, kad priedų, priemokų ir vienkartinių išmokų dydžius nustato poliklinikos vadovas, įforminant įsakymu ir nurodant konkretų terminą, bet ne ilgiau kaip kalendoriniams metams.

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymu⁴⁹ darbuotojams skirtos priemokos visiems 2020 metams. Įsakymas⁵⁰ per 2020 metus buvo keičiamas ir papildomas⁵¹. Priemokos skirtos už padidintą darbo krūvį ir už papildomą darbą. Įstaigos vadovas 2019 m. gruodžio mėnesį jau žinojo, kad 2020 m. darbuotojai dirbs padidintu

⁴⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2005 m. gruodžio 5 d. įsakymas Nr. V-943 „Dėl pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2005 m. gruodžio 5 d. įsakymas Nr. V-943 „Dėl pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴⁸ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 28 p.

⁴⁹ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“.

⁵⁰ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“.

⁵¹ 1. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. P-16 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“ papildymo“.

2. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. gegužės 22 d. įsakymas Nr. P-35 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“ papildymo“.

3. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. P-44 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“ papildymo“.

4. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. P-57 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“ papildymo“.

5. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2020 m. rugsėjo 1 d. įsakymas Nr. P-73 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. P-141 „Dėl priemokų skyrimo“ papildymo“.

darbo krūviu visus metus ir visiems 2020 metams skyrė priemokas prie atlyginimo. Neaišku kokiais kriterijais vadovaudamasis poliklinikos vadovas paskirstė priemokas darbuotojams už padidintą darbo krūvį visiems metams. Vieniems skirta 50 proc. priemoka, kitiems 25 proc., dėl kokių priežasčių padidėjo darbo krūvis nėra aišku, pateiktuose įsakymuose nėra jokios informacijos apie padidėjusį darbo krūvį.

Audito nuomone, skirti pastovius priedus už nuolat atliekamą darbą, nenurodžius to darbo atlikimo terminų, nenustačius darbuotojo funkcijų, pareigų ir atsakomybės, nenustačius laiko, kada tie darbai atliekami, yra ekonomiškai nepagrįsta ir neracionalu. Siekiant, kad lėšos būtų naudojamos racionaliai, turėtų būti taikomi aiškūs ir skaidrūs mokėjimo už darbą principai: priemokos ir priedai turi būti skiriami pagal vienodus kriterijus.

2020 metais įstaigos vadovas skyrė priedus ir priemokas už papildomą darbą, už padidintą darbo krūvį, už laikinai nesančio darbuotojo funkcijų vykdymą, už skubius ir svarbius darbus⁵². Poliklinikos direktorius įsakymuose dėl priedų ar priemokų skyrimo nurodoma skyrimo priežastis „už papildomą darbo krūvį“ ar „už papildomą darbą (papildomą darbo krūvį)“. Kokį papildomą darbą turi atlikti darbuotojas arba už kokias užduotis numatytas pareiginiuose nuostatose skiriama priemoka (priedas) nėra aišku. Vieniems darbuotojams „už padidinta darbo krūvį“ mokama 50 proc. priemoka prie atlyginimo, kitiems 10 proc., vieniems priedai mokami skaičiuojant procentinį dydį nuo atlyginimo, kitiems nustatyto dydžio priedai, pavaduojant kitus darbuotojus vieniems darbuotojams skiriamas 30 proc. priedas, kitiems 40 proc. Už darbą gydytojų konsultacinėje komisijoje vienam darbuotojui skirta 10 proc. priemoka (75,99 Eur), kitam darbuotojui skirta 65,00 Eur priemoka. Poliklinikos apraše nenustatyta priedų ir priemokų skyrimo

⁵² 1. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. sausio 23 d. įsakymas Nr. P-3 „Dėl priemokų skyrimo“.

2. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. P-4 „Dėl priemokų skyrimo“.

3. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. kovo 3 d. įsakymas Nr. P-8 „Dėl pareigų pavadavimo valytojos nedarbingumo metu“.

4. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. kovo 3 d. įsakymas Nr. P-8 „Dėl pareigų pavadavimo valytojos nedarbingumo metu“.

5. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. kovo 20 d. įsakymas Nr. P-18 „Dėl priemokų skyrimo“.

6. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. balandžio 6 d. įsakymas Nr. P-20 „Dėl greitosios medicinos pagalbos skyriaus skubios medicinos pagalbos slaugos specialistams ir vairuotojams priedų skyrimo“.

7. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. gegužės 22 d. įsakymas Nr. P-36 „Dėl priemokos skyrimo“.

8. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. liepos 8 d. įsakymas Nr. P-61 „Dėl pareigų pavadavimo sekretorės kasmetinių atostogų metu“.

9. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. P-70 „Dėl pagalbiniam darbininkui, vairuotojui priedo skyrimo“.

10. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 29 d. įsakymas Nr. P-74 „Dėl priedų skyrimo“.

11. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. P-86 „Dėl medicinos statistikei priemokos skyrimo“.

12. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. P-87 „Dėl direktorės pavaduotojai slaugai priemokos skyrimo“.

tvarka ir dydžiai, nurodyti tik skyrimo pagrindai. Skiriant skirtingą apmokėjimą už tokį patį darbą nesivadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodekso⁵³ nuostatomis, kur numatyta, kad vyrams ir moterims už tokį patį lygiavertį darbą turi būti mokamas vienodas darbo užmokestis.

Priemokos už papildomą darbą ar papildomų pareigų, užduočių vykdymą mokamos, kai šalys susitaria, jog darbuotojas prie pagrindinės darbo funkcijos atliks ir kitą – papildomą darbo funkciją. Darbo sutarties šalys susitarimu dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Susitarime dėl papildomo darbo turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos darbo apimtis valandomis, darbo užmokestis ar priemoka už papildomą darbą ar kitą⁵⁴. Audito metu nustatyti atvejai, kai priemokos už papildomų pareigų, užduočių vykdymą mokamos, tačiau darbo sutarties šalys nepasirašo papildomų susitarimų, nenurodo kuriuo metu bus atliekama papildoma funkcija ir nenurodo papildomos darbo apimties valandomis.

Audito nuomone, Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo⁵⁵ 28 punkto nuostatos⁵⁶ sudaro galimybę įstaigos vadovui nustatyti priedų, premijų ir vienkartinių išmokų dydžius tik savo sprendimu, kas prieštarauja Lietuvos Respublikos darbo kodekso⁵⁷ nuostatomis. Neįtvirtintus priedų ir premijų skyrimo tvarkos ir dydžių (minimalius ir maksimalius) lėšos skirtos darbo užmokesčiui gali būti naudojamos neefektyviai, yra tikimybė, kad bus nevienodai ir nepagrįstai atlygintina už darbo rezultatus. Rengiant ir tvirtinant darbo apmokėjimo sistemą turi būti užtikrinta, kad nustatant darbuotojų mokamą darbo užmokesčio dydį, būtų išvengta bet kokio diskriminavimo lyties ir kitais pagrindais⁵⁸.

2.5. Neužtikrinami maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimai

Suminė darbo laiko apskaita įvedama esant būtinumui, įvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūrą su darbo taryba ir atsižvelgus į darbdavio lygmeniu veikiančias profesinės sąjungos nuomonę. Jeigu nustatyta suminė darbo laiko apskaita, dirbama darbo (pamainų) grafikuose nurodytu laiku, laikantis nustatytų maksimaliojo darbo laiko reikalavimų⁵⁹. Darbdavys, taikantis suminę darbo laiko apskaitą, privalo parengti darbo (pamainų) grafikų derinimo tvarką,

⁵³ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 140 str., 5 d.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 35 str., 1 d., 3 d.

⁵⁵ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁶ Priedų, premijų ir vienkartinių išmokų dydžius nustato poliklinikos vadovas, informant įsakymu ir nurodant konkretų terminą, bet ne ilgiau kaip kalendoriniams metams.

⁵⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 140str. 3 d.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 140str. 5 d.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 115 str. 1 p.

kurioje turėtų būti nustatyta kas yra atsakingas už grafiko rengimą, derinimą, tvirtinimą, kokiais terminais tai atliekama, kokia tvarka ir koku būdu skelbiamas grafikas ir pan. Ši tvarka ar jos pakeitimai turi būti suderinti su darbo taryba⁶⁰.

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. V-86 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos suminės darbo laiko apskaitos režimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, patvirtintas suminės darbo laiko apskaitos tvarkos aprašas. Aprašas patvirtintas neįvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūrų.

Darbdavys privalo sudaryti darbo (pamainų) grafikus taip, kad kiek įmanoma tolygiai paskirstytų darbuotojo darbo laiką per atskaitinį laikotarpį⁶¹.

Darbo (pamainų) grafikai turi būti sudaromi taip, kad nepažeistų maksimaliojo penkiasdešimt dviejų valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį laiko, netaikant šios taisyklės darbui pagal susitarimą dėl papildomo darbo ir budėjimų. Darbdavys privalo užtikrinti tolygų darbuotojų keitimąsi pamainomis⁶². Audito metu nustatyti atvejai, kai darbuotojas per septynių dienų laikotarpį dirbo daugiau nei 52 valandas, pvz.:

- ✓ „Darbuotojas 1“ 2020 m. kovo 1–7 d. išdirbo 56 val.;
- ✓ „Darbuotojas 2“ 2020 m. kovo 1–7 d. išdirbo 60 val.; sausio 1-6 d. išdirbo 56 val.;
- ✓ „Darbuotojas 3“ 2020 m. kovo 7–13 d. išdirbo 72 val.
- ✓ „Darbuotojas 4“ 2020 m. kovo 16–21 d. išdirbo 72 val.
- ✓ „Darbuotojas 5“ 2020 m. birželio 19-24 d. išdirbo 72 val.; sausio 13–18 d. išdirbo 72

val.;

- ✓ „Darbuotojas 6“ 2020 m. birželio 9–15 išdirbo 72 val.
- ✓ „Darbuotojas 7“ 2020 m. sausio 24–29 d. išdirbo 72 val.

Darbuotojas, dirbdamas pagal suminę darbo laiko apskaitą ir atlikdamas darbą pagal susitarimą dėl papildomo darbo (įskaitant viršvalandžius), negali viršyti maksimalaus darbo laiko reikalavimo – šešiasdešimties valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį⁶³. Audito metu nustatyta, kad darbuotojai, kurie dirba papildomai pagal susitarimą per savaitę viršija 60 valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį, pvz.:

- ✓ „Darbuotojas 1“: 2020 m. kovo 1–7 d. išdirbo 68 val.; kovo 8–13 d. išdirbo 72 val.; kovo 17–23 išdirbo 72 val.;
- ✓ „Darbuotojas 2“ 2020 m. kovo 1–7 d. išdirbo 88 val.; kovo 13–19 d. išdirbo 88 val.;
- ✓ „Darbuotojas 8“ 2020 m. kovo 17 d. išdirbo 72 val.; kovo 9–15 d. išdirbo 84 val.; kovo 23-29 išdirbo 72 val.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 205 str., 206 str.

⁶¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 115 str. 4 p.

⁶² Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 115 str. 3 p.

⁶³ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 114 str., 2 p.

- ✓ „Darbuotojas 4“ 2020 m. rugsėjo 12–19 d. išdirbo 72 val.;
- ✓ „Darbuotojas 9“ 2020 m. rugsėjo 22–28 d. išdirbo 72 val.;
- ✓ „Darbuotojas 10“ 2020 . rugsėjo 14–20 d. išdirbo 72 val.
- ✓ „Darbuotojas 7“ 2020 m. rugsėjo 13–19 d. išdirbo 72 val.
- ✓ „Darbuotojas 3“ 2020 m. rugsėjo 17–23 d. išdirbo 84 val.

Kasdienio nepertraukiamojo poilsio tarp darbo dienų (pamainų) trukmė negali būti trumpesnė kaip vienuolika valandų iš eilės, o per septynių paeiliui einančių dienų laikotarpį darbuotojui turi būti suteiktas bent trisdešimt penkių valandų nepertraukiamojo poilsio laikas. Jeigu darbuotojo darbo dienos (pamainos) trukmė yra daugiau kaip dvylika valandų, bet ne daugiau kaip dvidešimt keturios valandos, nepertraukiamojo poilsio tarp dienų (pamainų) laikas negali būti mažesnis negu dvidešimt keturios valandos⁶⁴. Audito metu nustatyti atvejai, kai darbuotojams, dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, per septynių paeiliui einančių dienų laikotarpį nesuteikiamas 35 valandų nepertraukiamasis poilsis, pvz.:

- ✓ „Darbuotojo 9“ 2020 m. rugsėjo 22–28 d. nepertraukiamas poilsio laikas – 32 val.;
- ✓ „Darbuotojo 7“ 2020 m. rugsėjo 13–19 d. nepertraukiamas poilsio laikas – 32 val.
- ✓ „Darbuotojo 1“ 2020 m. rugsėjo 23–29 d. nepertraukiamas poilsio laikas – 32 val.
- ✓ „Darbuotojo 5“ 2020 m. birželio 19–25 d. nepertraukiamas poilsio laikas – 32 val.
- ✓ „Darbuotojo 9“ 2020 m. birželio 14–20 d. nepertraukiamas poilsio laikas 32 – val.

Pažymėtina, kad įstatyme minimas septynių dienų laikotarpis apima paeiliui einančias septynias kalendorines dienas, nebūtinai sutampančias su kalendorine savaitė⁶⁵.

2.6. Viršvalandžiai skiriami nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

Viršvalandžiai – laikas, kada darbuotojas faktiškai dirba viršydamas darbo laiko režimo jam nustatytą darbo dienos (pamainos) ar apskaitinio laikotarpio bendrą laiko trukmę⁶⁶. Darbdavys viršvalandinius darbus gali nurodyti tik su darbuotojo sutikimu, išskyrus tokius išimtinius atvejus, kai⁶⁷:

1. Dirbami visuomenei būtini darbai ar siekiama užkirsti kelią nelaimėms, pavojams, avarijoms ar gaivalinėms nelaimėms ar likviduoti jų skubiai šalinant pasekmes;
2. Būtina užbaigti darbą ar pašalinti gedimą, dėl kurio didelis darbuotojų skaičius turėtų nutraukti darbą ar sugestų medžiagos, produktai ar įrenginiai;
3. Tai numatyta kolektyvinėje sutartyje.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 122 str. 2 d. 3 p.

⁶⁵ <https://www.vdi.lt/Forms/TekstasDUK.aspx?ID=489> (žiūrėta 2021-09-15).

⁶⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 119 str., 1 d.

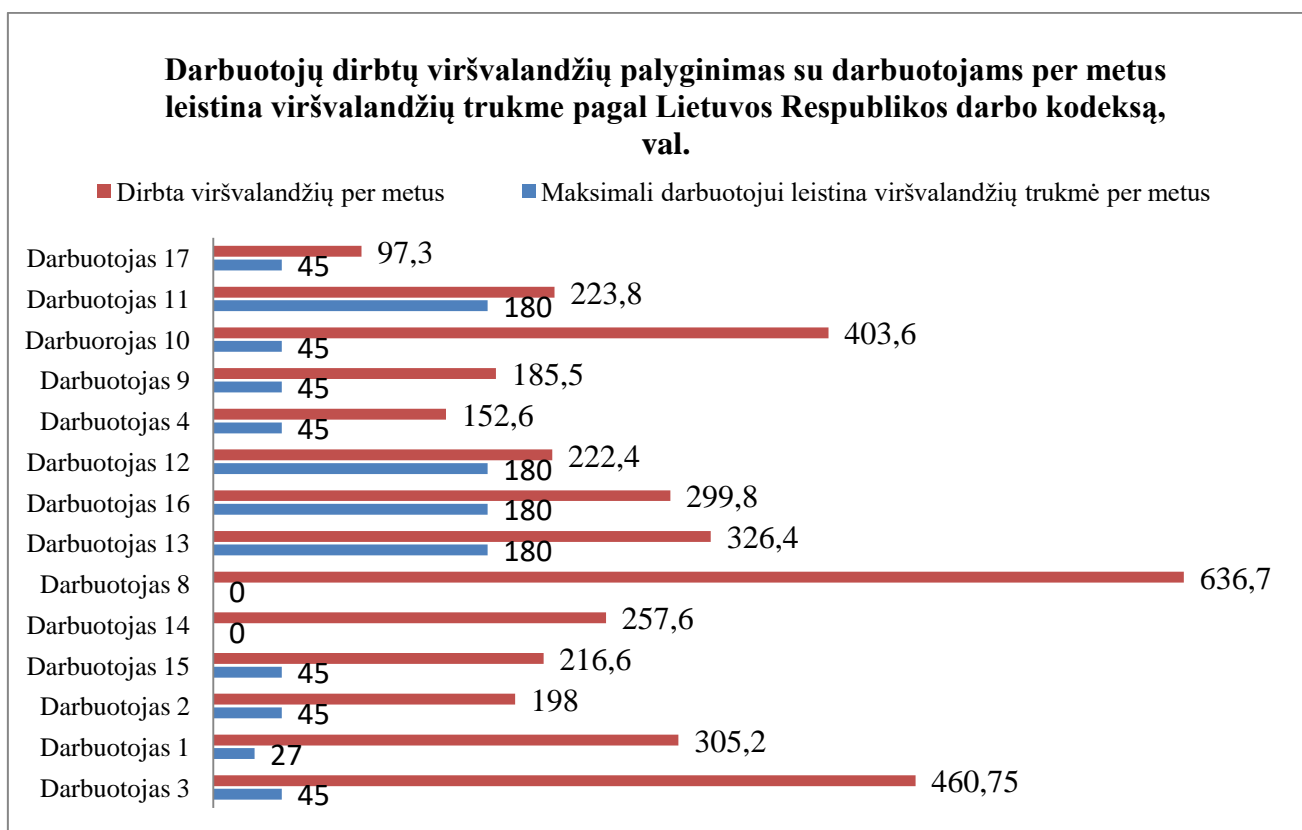
⁶⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 119 str., 2 d.

Dirbant viršvalandžius, negali būti pažeisti maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimai⁶⁸. Maksimali viršvalandžių trukmė per metus – vienas šimtas aštuoniasdešimt valandų⁶⁹.

Audito metų nustatyta, kad darbuotojai, kurie dirba pagal suminę darbo laiko apskaitą, dirba daugiau viršvalandžių negu nustatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekse.

Darbuotojai viršijo leistiną viršvalandžių trukmę per metus nuo 42,4 valandų iki 636,70 valandų. 3 pav. parodytas darbuotojų dirbtų viršvalandžių palyginimas su darbuotojams per metus leistina viršvalandžių trukme pagal Lietuvos Respublikos darbo kodeksą⁷⁰.

Pažymime, kad jeigu darbo santykių šalys sudarė susitarimą dėl papildomo darbo, tokiu atveju darbuotojas dirbdamas maksimalią numatytą darbo laiko normą (šešiasdešimt valandų per savaitę), dirbtų viršvalandžių negalėtų, kadangi dirbdamas daugiau valandų pažeistų maksimaliojo darbo laiko reikalavimus.



3 pav. Viršvalandžių trukmės palyginimas, val.

Viršvalandžiai gali būti dirbami tik su darbuotojo sutikimu (išskyrus atvejus, kai turi būti dirbama įvykus nelaimei ar gedimui, dėl kurio darbdaviui galėtų kilti didelė žala)⁷¹, tačiau poliklinikos darbuotojai, savo sutikimus raštu dirbti viršvalandžius raštu neišreikšdavo.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 119 str., 4 d.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 119 str., 3 d.

⁷⁰ Skaičiavime nustatyta darbuotojui maksimali numatyta darbo laiko norma 60 valandų per savaitę.

⁷¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 119 str., 2 d.

Už viršvalandinį darbą mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis⁷². Skiriant poliklinikos darbuotojams dirbti viršvalandžius, yra neracionaliai naudojamos įstaigos lėšos, nes už darbą privaloma mokėti ne mažiau kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio. Priėmus papildomai į darbą darbuotoją (darbuotojus), nebūtų pažeidinėjami Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyti reikalavimai dėl maksimalaus darbo laiko, minimalaus poilsio laiko ir maksimalių viršvalandžių per metus, taip pat būtų taupomos darbo užmokesčio lėšos.

2.7. Neteisingai apskaičiuota ligos pašalpa už dvi pirmąsias kalendorines dienas

Poliklinikos apraše⁷³ numatyta, kad ligos pašalpa mokama už pirmąsias dvi kalendorines ligos dienas, sutampančias su darbuotojo darbo grafiku. Mokama ligos pašalpa yra 62,06 proc. pašalpos gavėjo vidutinio uždarbio, apskaičiuoto vadovaujantis Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496.

Audito metu nustatyta, kad „Darbuotojui 13“ buvo priskaičiuota pašalpa už dieną, kai darbuotojas dirbo ir gavo atlyginimą, t. y. už 2020 m. gruodžio 23 d. Darbuotojui priskaičiuota daugiau 49,92 Eur ligos išmoka.

2.8. Neaiškus darbo užmokesčio didinimo konkrečiu procentiniu dydžiu nustatymas

Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai priklausančių sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams nuo karantino visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje, kelių savivaldybių ar vienos savivaldybės teritorijoje paskelbimo mėnesio pradžios iki karantino galiojimo mėnesio pabaigos, kai jie organizuoja ir (ar) teikia sveikatos priežiūros paslaugas ypač pavojingomis užkrečiamomis ligomis sergantiems pacientams ar vykdo epideminių profilaktikos priemones ypač pavojingų užkrečiamųjų ligų židiniuose, pareiginės algos (darbo užmokesčio) pastoviosios dalies koeficientai arba mėnesinė alga (priklausomai nuo įstaigoje taikomos darbo apmokėjimo sistemos) didinami nuo 60 iki 100 procentų, atsižvelgiant į konkretaus sveikatos priežiūros įstaigos darbuotojo atliekamų funkcijų pobūdį, sudėtingumą ir atsakomybės lygį, darbo krūvį ir veiklos mastą, Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka⁷⁴. Lietuvos Respublikos vyriausybė nutarimu⁷⁵ patvirtino Sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašą,

⁷² Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 144 str. 4 p.

⁷³ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. P2.1.-128 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 34 p.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos žmonių užkrečiamųjų ligų profilaktikos ir kontrolės įstatymas, 32¹ str., 1 d.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2020 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 449 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašo patvirtinimo“.

kuriame nurodyta, kad Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai priklausančių įstaigų darbuotojo darbo užmokesčio didinimo konkretus procentinis dydis nuo 60 iki 100 procentų nustatomas LNSS priklausančių įstaigų vadovų sprendimu, atsižvelgiant į konkretaus darbuotojo, karantino metu organizuojančio ir (ar) teikiančio sveikatos priežiūros paslaugas ypač pavojingomis užkrečiamomis ligomis sergantiems pacientams ar vykdančio epidemijų profilaktikos priemones ypač pavojingų ligų židiniuose, atliekamų funkcijų pobūdį, sudėtingumą ir atsakomybės lygį, darbo krūvį ir veiklos mastą⁷⁶. Audito metu pateikti įsakymai dėl darbo užmokesčio koeficientų didinimo⁷⁷, tačiau analizuojant įsakymus nustatyta, kad koeficientai buvo didinami neatsižvelgiant į konkretaus žmogaus atliekamų funkcijų pobūdį, sudėtingumą ir atsakomybės lygį, darbo krūvį ir veiklos mastą. Atsižvelgiant į tai, audito metu nebuvo galima įvertinti darbo užmokesčio didinimo konkrečiu procentiniu dydžiu nustatymo pagrįstumo.

⁷⁶ Sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos vyriausybės 2020 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 449 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašo patvirtinimo“, 3 p.

⁷⁷ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. gegužės 15 d. įsakymas Nr. P-33 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos 2020 m. balandžio 30 d. įsakymo Nr. P-27 „Dėl greitosios medicinos pagalbos skyriaus skubiosios medicinos pagalbos slaugos specialistams ir vairuotojams priedų skyrimo nuo 2020 m. balandžio 1 d. netekusiu galios bei darbo užmokesčio padidinimo“.

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. P-83 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos greitosios medicinos pagalbos skyriaus darbuotojų pastoviosios darbo užmokesčio dalies koeficientų padidinimo“.

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. P-85 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos darbuotojų, dirbančių mobiliajame punkte, pastoviosios darbo užmokesčio dalies koeficientų padidinimo“.

3. ĮSTAIGOS TURTO VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos įstatuose direktoriaus kompetencijai priskirta užtikrinti įstaigos turto efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą.

3.1. Kuro normos nustatytos nesivadovaujant poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše numatytos tvarkos

Poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše⁷⁸ nurodyta, kad faktine automobilio degalų sunaudojimo bazinė norma ir taikomas degalų naudojimo koeficientas (šaltuoju metu periodu, mieste, užmiestyje ir panašiai) nustatomi pagal gamintojo nurodytus techninius duomenis, bei atlikus kontrolinį važiavimą. Tarnybinių automobilių degalų sunaudojimo normos nustatymui poliklinikos direktoriaus įsakymu sudaroma komisija, kuri atlieka kontrolinį važiavimą (matavimą).

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2019 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. V-134 „Dėl kuro normų patvirtinimo“ patvirtintos viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos automobilių kuro normos.

Audito metu pateikta informacija, kad kuro normos patvirtintos pagal gamintojo nurodytus techninius duomenis ir atlikus kontrolinius važiavimus, tačiau kuro normų nustatymo įrodančių dokumentų pateikta nebuvo.

3.2. Netinkamai vykdoma kelionės lapuose pateikiamos informacijos vidaus kontrolė

Poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše⁷⁹ nurodyta, kad kelionės lapą patikrina ir skiltyje „Kelionės lapą patikrino“ pasirašo ūkio dalies vairuotojas – mechanikas. Pateiktuose poliklinikos kelionės lapuose nėra skilties „Kelionės lapą patikrino“, yra nurodoma, kad vairuotojas – mechanikas priima automobilį.

Audito metu patikrinti poliklinikos automobilių kelionės lapai už 2020 m. balandžio, gegužės, spalio ir lapkričio mėnesius. Nustatyti atvejai, kai maršrutas tas pats, o maršrutui priskiriama rida skirtinga. Pvz.: maršruto „Ignalina–Vidiškės–Ignalina–Dūkštas–Visaginas–Ambulatorija“ rida kelionės lapuose nurodyta nuo 72 km. iki 75 km.; maršrutui „Poliklinika–Visaginas–Dūkštas–Poliklinika“ nurodytas atstumas nuo 84 iki 91 km. Nustatyti atvejai, kai transporto priemonių kelionės lapuose pateikiama neteisinga informacija. Pvz.: maršruto „Ignalina–

⁷⁸ VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. gegužės 4 d. įsakymu „Dėl VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 38 p.

⁷⁹ VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020 m. gegužės 4 d. įsakymu „Dėl VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 36 p.

Linkmenys–Ignalina“ nurodytas atstumas 44 km, tačiau www.maps.lt duomenimis atstumas „Ignalina–Linkmenys–Ignalina apie 33 km; maršruto „Poliklinika–Visaginas–Dūkštas–Poliklinika“ nurodytas atstumas 96 km, tačiau www.maps.lt duomenimis atstumas „Poliklinika–Visaginas–Dūkštas–Poliklinika“ sudaro apie 76 km.

3.3. 2020 metų metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis teisės aktais

Viešosios įstaigos Ignalinos poliklinikos direktoriaus įsakymu⁸⁰ sudaryta komisija atlikti įstaigos turto 2020 metų metinę inventorizaciją.

Inventorizavimo aprašai sudaromi pagal šiuos požymius (aplinkybes)⁸¹: turto buvimo vietą; turto judėjimą inventorizacijos metu; grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines); sutartis (nuomos, panaudos, jungtinės veiklos (partnerystės) ir kt.), pagal kurias turtas nėra subjekto nuosavybė arba nėra subjekto valdomas patikėjimo teise, sudarymo faktą; inventorizacijos metu nustatomus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus.

Audito metų patikrintus Ignalinos rajono poliklinikos 2020 metų metinės inventorizacijos aprašus–sutikrinimo žiniaraščius neatitikimų nenustatyta.

3.4. Nesilaikoma teisės aktų reikalavimų dėl savivaldybės turto perdavimo sveikatos priežiūros įstaigoms

Savivaldybių turtą valdo, naudoja ir juo disponuoja: savivaldybių tarybos pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą – įgyvendinamos turto savininko funkcijas; savivaldybių institucijos, įmonės, įstaigos ir organizacijos – patikėjimo teise, kiti juridiniai asmenys – įstatymo⁸² 12 straipsnyje nustatytais atvejais pagal turto patikėjimo sutartį⁸³. Subjektų, valdančių, naudojančių savivaldybės turtą ir disponuojančių juo, teises ir pareigas nustato įstatymai, savivaldybių tarybų sprendimai, šių subjektų įstatai (nuostatai) ir turto patikėjimo sutartis įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nustatytais atvejais⁸⁴.

Savivaldybė jai nuosavybė teise priklausantį ilgalaikį turtą savivaldybė nustatyta tvarka visuomenės sveikatos priežiūros įstaigoms, kurių savininkas yra savivaldybė, perduoda patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį. Sprendimą dėl savivaldybės turto perdavimo patikėjimo teise priima savivaldybės taryba⁸⁵.

⁸⁰ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2020m. spalio 22 d. įsakymas Nr. V-69 „Dėl komisijos sudarymo ir turto inventorizacijos atlikimo“.

⁸¹ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 17 p.

⁸² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.

⁸³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8 str., 1 d.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8 str., 2 d.

⁸⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymo 36 str., 3 d.

Ignalinos rajono savivaldybės taryba sprendimu⁸⁶ Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos patikėjimo teise valdomą turtą, negyvenamąsias patalpas (odontologijos kabinetui ir bendrosios praktikos gydytojo kabinetui) peravė viešajai įstaigai Ignalinos rajono poliklinikai ir įgaliojo Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos direktore pasirašyti negyvenamųjų patalpų panaudos sutartį.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁸⁷ numatyta, kad informacija apie savivaldybių turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis (nekilnojamojo turto adresas, unikalus numeris, plotas, sutarties šalys, sutarties sudarymo ir galiojimo data, sutarties kaina, teisinis pagrindas, kuriuo vadovaujantis priimtas sprendimas dėl sutarties sudarymo) skelbiama savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos. Ignalinos rajono savivaldybės interneto svetainėje⁸⁸ nepaskelbta savivaldybės turto panaudos 2019 m. balandžio 9 d. sutarties Nr. VPS19-18 informaciją.

3.5. Neviešinama turto patikėjimo sutarties informacija

Turto patikėjimo sutartyje turi būti numatyta valstybės ar savivaldybės viešosios įstaigos pareiga ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 1 dienos paskelbti parėjusių finansinių metų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą valstybės ar savivaldybės viešosios įstaigos interneto svetainėje⁸⁹.

Ignalinos rajono savivaldybė, atstovaujama Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika, atstovaujama direktoriaus, 2020 m. lapkričio 5 d. pasirašė turto patikėjimo sutartį Nr. R4-698. Sutarties 5.2.2 papunktyje nurodyta, kad viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 1 dienos viešai paskelbia praėjusių metų savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą, kurioje turi būti nurodyta informaciją apie valdomą patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis savivaldybės turtą. Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos interneto svetainėje⁹⁰ informaciją apie valdomą patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis savivaldybės turtą nepaskelbta.

⁸⁶ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. balandžio 4 d. sprendimas „Nr. T-43 „Dėl negyvenamųjų patalpų perdavimo“.

⁸⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 16 str., 6 p.

⁸⁸ <https://www.ignalina.lt/index.php?461340> (žiūrėta 2021-11-16).

⁸⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymo 36 str., 6 d.

⁹⁰ <https://www.ignalinospoliklinika.lt> (žiūrėta 2021-11-16).

4. ĮSTAIGOS VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMAS, VYKDYMAS IR KONTROLĖ

4.1. Neatsakingas viešųjų pirkimų planavimas

Perkančioji organizacija privalo įsigyti prekių, paslaugų ir darbų iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją, jeigu Lietuvos Respublikoje veikiančios centrinės perkančiosios organizacijos siūlomos prekės ar paslaugos, per sukurtą dinaminę pirkimų sistemą ar sudarytą preliminariąją sutartį galimos įsigyti prekės, paslaugos ar darbai atitinka perkančiosios organizacijos poreikius ir perkančioji organizacija negali prekių, paslaugų ar darbų įsigyti efektyvesniu būdu racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Perkančiosios organizacijos privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti pirkimo naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos paslaugomis, tai patvirtinantį dokumentą paskelbti pirkėjo profilyje ir saugoti kartu su kitais pirkimo dokumentais nustatyta tvarka. Numatytos pareigos įsigyti prekių, paslaugų ir darbų iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją gali būti nesilaikoma, kai atliekant neskelbiamą apklausą numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 000,00 Eur be PVM⁹¹.

Numatoma pirkimo vertė apskaičiuojama pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės apskaičiavimo metodiką⁹². Metodikoje⁹³ nurodyta, kad numatoma pirkimo vertė (toliau – pirkimo vertė) – pirkimo pradžioje, vadovaujantis metodikos nuostatomis, apskaičiuojama vertė, pagal kurią pirkimo vykdytojas nustato, kokios vertės pirkimą turi atlikti, norėdamas sudaryti pirkimo sutartį arba preliminariąją viešojo pirkimo–pardavimo ar preliminariąją pirkimo–pardavimo sutartį (toliau preliminarioji viešojo pirkimo–pardavimo ir preliminarioji pirkimo–pardavimo sutartis kartu – preliminarioji sutartis).

Poliklinikos 2020 metų metiniame pirkimų plane pateikta informacija apie įstaigos pirkimus neatitiko įstaigoje vykdomų pirkimų: numatomos pirkimų vertės neatitiko 2020 metais nupirktų prekių ir paslaugų; ne visi vykdyti pirkimai buvo įtraukti į planą; poliklinikos viešųjų pirkimų plane neteisingai apskaičiuojama preliminari pirkimų vertė, pagal kurią pirkimo vykdytojas nustato, kokios vertės pirkimą turi atlikti, norėdamas sudaryti sutartį. Pavyzdžiui:

- 2020 m. poliklinikos viešųjų pirkimų plane numatytas lengvųjų automobilių detalių (BVPŽ kodas – 34300000-0; 34351100-3) ir remonto ir priežiūros paslaugų (BVPŽ kodas – 50112000-3) pirkimas. Numatoma pirkimų vertė 25 800,00 Eur. Per 2020 m. vykdydama nuolatinis pirkimus iš UAB „Auros“, A. Kudabienės individualios įmonės, UAB „PAS Egidijų“, UAB

⁹¹ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 11 p.

⁹² Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 13 str., 5 p.

⁹³ Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1S-94 „Dėl Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“, 2.3 p.

CLAVIS LT, UAB Balsana, UAB Moller auto ir iš UAB „Inchape Motors“ įstaiga sumokėjo už įsigytas prekes ir suteiktas paslaugas apie 26 800,00 Eur.

- 2020 m. pasirašyta sutartis dėl įrenginių techninės būklės tikrinimo (BVPŽ kodas – 71630000), tačiau toks paslaugų pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.
- 2020 m. buvo perkamos paslaugos iš UAB Lietuvos pašto (BVPŽ kodas – 64100000-7), tačiau toks paslaugų pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.
- 2019 m. gruodžio 19 d. vykdytas skalbimo ir sauso valymo skalbinių pirkimas (BVPŽ kodas – 98310000-9), pirkimo vertė 4 356,00 Eur, tačiau 2019 m. viešųjų pirkimų plane pirkimas nebuvo numatytas.
- 2020 m. viešųjų pirkimo plano 6 eilutėje nurodytas valymo ir asmens higienos priemonių (grindų valikliai, stiklų valikliai, polietileno maišai atliekoms ir kt.) pirkimas. Pirkimui priskirti BVPŽ kodai: 39800000-0; 39831300-9; 39831200-8; 39831600-2; 39811100-1; 19640000-4; 33760000-5; nurodyta bendra pirkimų suma 7 500,00 Eur. Vadovaujantis pirkimo planu, pirkimo vykdytojas, vykdydamas higienos prekių pirkimą, negali numatyti ar pirkimo sutartis turi būti pasirašyta raštu ar gali būti sudaryta žodžiu.

4.2. Degalai įsigyti nesivadovaujant viešųjų pirkimų tarnybos rekomendacijomis

2020 m. poliklinikos viešųjų pirkimų plane numatyti pirkimai: degalai tarnybiniam transportui (BVPŽ kodai – 09134200-9; 09132100-4). Numatomo pirkimo vertė: dyzelino – 40 000,00 Eur, benzino – 5 000,00 Eur. Vykdydamas degalų pirkimą, pirkimo sąlygose numatyta įsigyti 6 000,00 litrų benzino ir 40 000,00 litrų dyzelino, sutarties pirkimo vertė nenurodyta. Pateiktame pasiūlyme (laimėjusio tiekėjo) nurodyta bendra degalų kaina Eur su PVM: dyzelinio kuro – 35 600,00 Eur, benzino – 5 640,00 Eur.

2020 m. poliklinika papildomai vykdė dyzelinio kuro pirkimą, pirkimo vertė 9 900,00 Eur su PVM. 2020 m. pirkimų plane nebuvo numatytas toks pirkimas.

Viešųjų pirkimų tarnyba informavo (informacija atnaujinta 2020-06-02), kad CPO kataloge jau galima vykdyti kuro degalinėse pirkimą, todėl kviečia pirkimus vykdyti naudojantis CPO katalogu, o pirkimus savarankiškai vykdyti tik tuo atveju, jeigu dėl objektyvių priežasčių CPO kataloge negalima nusipirkti reikalingų prekių⁹⁴.

Kadangi 2020 m. degalų pirkimą poliklinika vykdė savarankiškai, pirkimo dokumentuose turėjo pagrįsti (motyvuoti) savo sprendimą neatlikti pirkimo naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos paslaugomis. Tačiau pirkimo dokumentuose motyvas nepirkti degalus naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos paslaugomis nepagrįstas. 2021 metais degalų pirkimas buvo vykdomas per centrinę perkančiąją organizaciją.

⁹⁴ <https://vpt.lrv.lt/lt/naujienos/del-degalu-degalinese-pirkimo>.

4.3. Vykdomi pirkimai pagal neterminuotas arba pagal sutartis, kurių galiojimo terminas pasibaigęs

Sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina šį laikotarpį pailginti. Ilgesnis prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis nustatomas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme⁹⁵.

2019 metų poliklinikos viešųjų pirkimų plane buvo numatytas Medicinos laboratorijų teikiamos paslaugos pirkimas, pirkimo vertė 9 500,00 Eur su PVM, numatoma sutarties trukmė 12 mėnesių. 2019 m. gruodžio 31 d. pasirašyta laboratorinių tyrimų paslaugų pirkimo sutartis Nr. 2019-12-31 su UAB „Diagnostikos laboratorija“. Sutarties 6 punkte nurodyta, kad sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir yra neterminuota / įsigalioja nuo 2020-12-31.

2020 m. su UAB „Kiwa Inspectra“ pasirašyta potencialiai pavojingų įrenginių techninės būklės tikrinimo sutartis Nr. 1-SI-037-20. Sutarties 7.1 papunktyje numatyta, kad sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja 36 mėnesius. Šalimas neprieštaraujant sutartis gali būti pratęsta. 2020 m. viešųjų pirkimų plane nebuvo numatytas toks pirkimas.

2016 m. su UAB „Pas Egidijų“ pasirašyta pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 1/2016 dėl įvairių žemės ūkio technikos atsarginių dalių ir detalių pirkimo. Sutarties 6.2 papunktyje nurodyta, kad ši sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo momento ir galioja 12 mėnesių. Jei nei viena šalių likus mėnesiui iki šios sutarties galiojimo termino pabaigos nepateikia raštiško pasiūlymo kitai šaliai nutraukti šią sutartį, tai sutartis automatiškai pratęsiama tolesniam 12 mėnesiu laikotarpiui, t.y. iki 2018 m. vasario 1 d., tačiau pagal šią sutartį 2020 m. buvo vykdomi pirkimai.

2016 m. su UAB „G4S Lietuva“ pasirašyta sutartis Nr. EPT22823. Sutarties 7.1 papunktyje numatyta, kad sutartis įsigalioja nuo pasirašymo dienos ir galioja vienerius metus. Nė vienai iš šalių raštu prieš vieną mėnesį iki jos galiojimo pabaigos nepareiškus noro nutraukti sutartį, sutartis tampa neterminuota.

2016 m. su UAB „Roche Lietuva“ pasirašyta sutartis Nr. IR 16/03/02. Sutarties 13.1 papunktyje nurodyta, kad sutartis įsigalioja nuo pasirašymo datos ir galioja iki visiško sutarties šalių sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.

2013 m. su UAB „Lindstrom“ pasirašyta keičiamų kilimėlių nuomos sutartis, pagal kurią 2020 m. buvo vykdomi paslaugų pirkimai.

⁹⁵ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 21.4.1 p.

4.4. Vykdant nuolatinis pirkimus, nesudaromos raštu pirkimo sutartys

Sutartys sudaromos žodžiu tik tada, kai pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3 000,00 Eur be PVM⁹⁶. Reguliaraus pobūdžio pirkimo sutartis – nuolatiniam pirkimams pirkimo vykdytojo ir (ar) trečiųjų asmenų poreikiams tenkinti ar įprastinei veiklai vykdyti pirkimo vykdytojo sudaroma pirkimo sutartis⁹⁷. Pirkimo vykdytojas, skaičiuodamas prekių ar paslaugų pirkimo vertę, nustato, ar numatoma sudaryti pirkimo sutartis yra reguliaraus ar nereguliaraus pobūdžio, taip pat, ar per tam tikrą laikotarpį bus numatoma jos atnaujinimo galimybė⁹⁸.

Audituojamu laikotarpiu įstaiga vykdė nuolatinis pirkimus – pirkė automobilių remonto ir priežiūros prekes ir paslaugas iš įmonių UAB Inchape Motors, A. Kudabienės individualios įmonės, UAB Moller auto ir UAB Autoros. Įsigytų prekių ir paslaugų sumos per 2020 metus viršijo 3 000,00 Eur be PVM, tačiau sutartys raštu sudarytos nebuvo. Iš UAB Inchape Motors prekių ir paslaugų įsigyta virš 13 000,00 Eur. Tokį pirkimą privaloma atlikti iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją arba pirkimo dokumentuose motyvuoti savo sprendimą neatlikti pirkimo naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos paslaugomis. Jei numatomo pirkimo sutarties vertė didesnė kaip 10 000,00 Eur, pirkimas turi būti atliekamas skelbiamos apklausos būdu⁹⁹.

Per 2020 metus iš D. Paukštės KŪB Danalta įsigyta prekių virš 3 000,00 Eur, tačiau pirkimo sutartis raštu sudaryta nebuvo.

Iš UAB CLAVIS LT poliklinika pirkė programinės įrangos palaikymo paslaugas, kas mėnesį mokėjo 62,02 Eur mėnesinį paslaugos mokestį Web Fleet, tačiau pirkimo sutarties poliklinika su įmone nepasirašiusi.

4.5. Pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys su pirkimais sprendimus priiminėjo nepateikę privačių interesų deklaracijos

Pirkimuose kylantiems interesų konfliktams priskiriami atvejai, kai perkančiosios organizacijos ar pagalbinės pirkimų veiklos paslaugų teikėjo darbuotojai, pirkimo iniciatoriai, komisijos nariai ar ekspertai, stebėtojai, dalyvaujantys pirkimo procedūroje ar galintys daryti įtaką jos rezultatams, turi tiesioginį ar netiesioginį finansinį, ekonominį ar kitokio pobūdžio asmeninį

⁹⁶ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 21.4.3 p.

⁹⁷ Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. Nr. 1S-94 „Dėl numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“, 2.6 p.

⁹⁸ Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. Nr. 1S-94 „Dėl numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“, 9 p.

⁹⁹ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 21.2.1 p.

suinteresuotumą, galintį pakenkti jų nešališkumui ir nepriklausomumui pirkimo metu¹⁰⁰. Perkančioji organizacija, siekdama užkirsti kelią pirkimuose kylantiems interesų konfliktams, turi reikalauti, kad kiekvienas perkančiosios organizacijos darbuotojas, pirkimo iniciatorius, komisijos narys ar ekspertas, stebėtojai, pirkimų procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų tik prieš tai pasirašęs konfidencialumo pasižadėjimą ir Viešųjų pirkimų tarnybos kartu su Vyriausiąja tarnybinės etikos komisija nustatytos formos nešališkumo deklaraciją¹⁰¹. Poliklinikos interneto svetainėje paskelbta informacija¹⁰² apie 2021 m. pirkimus (Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos 2021 metams planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų planas su vėlesniais pakeitimais). Pagal paskelbtą informaciją darbuotojai „Darbuotojas 18“; „Darbuotojas 19“; „Darbuotojas 20“; „Darbuotojas 21“; „Darbuotojas 8“; „Darbuotojas 22“; „Darbuotojas 23“; „Darbuotojas 24“; „Darbuotojas 25“; „Darbuotojas 26“; „Darbuotojas 27“ yra pirkimo iniciatoriai, tačiau kaip numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme¹⁰³ daugelis darbuotojų nepateikė deklaracijos arba pateikė netinkamai (nepažymėję, kad yra perkančiosios organizacijos pirkimo iniciatoriai).

Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo įsakymais¹⁰⁴¹⁰⁵ paskirti viešųjų pirkimų organizatoriai – „Darbuotojas 24“, „Darbuotojas 20“, „Darbuotojas 23“, „Darbuotojas 25“, „Darbuotojas 26“, „Darbuotojas 8“, „Darbuotojas 27“, „Darbuotojas 22“. Darbuotojai nepateikė arba deklaracijose nepažymėję, kad yra perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto vadovo paskirti atlikti supaprastintus pirkimus.

Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo įsakymais¹⁰⁶¹⁰⁷ patvirtinta viešųjų pirkimų komisija – „Darbuotojas 24“, „Darbuotojas 28“, „Darbuotojas 25“, „Darbuotojas 29“. Darbuotojos „Darbuotojas 28“ ir „Darbuotojas 29“ nepateikusios privačių interesų deklaracijos.

Nepateikę privačių interesų deklaracijos pirkimo iniciatoriai, organizatoriai, komisijos nariai ir ekspertai neturi teisės dalyvauti viešajame pirkime ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 21 str., 1 d.

¹⁰¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 21 str., 2 d.

¹⁰² [https://www.ignalinospoliklinika.lt/administracine-informacija/viesieji-pirkimai/\(žiūrėta 2021-12-09\)](https://www.ignalinospoliklinika.lt/administracine-informacija/viesieji-pirkimai/(žiūrėta%2021-12-09)).

¹⁰³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 21 str., 2 d.

¹⁰⁴ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. V1.5.-113 „Dėl pirkimų organizatorių skyrimo“

¹⁰⁵ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2021 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. V-41 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2017 m. gruodžio 29 d. sakymo Nr. V1.5.-113 „Dėl pirkimų organizatorių skyrimo“ pakeitimo“.

¹⁰⁶ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2009 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. V1.5.-314 „Dėl viešųjų pirkimų komisijos pirmininko ir komisijos sudėties paskyrimo“.

¹⁰⁷ Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. V1.5.-110 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos vyriausiojo gydytojo 2009 m. gruodžio 1 d. įsakymo Nr. V1.5.-314 „Dėl viešųjų pirkimų komisijos pirmininko ir komisijos sudėties paskyrimo“ 1.2. punkto pakeitimo“.

PRIEDAI

Ataskaitos „Viešosios įstaigos Ignalinos rajono poliklinikos veiklos vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Poliklinika – Viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika

Savivaldybė – Ignalinos rajono savivaldybė;

Taryba – Ignalinos rajono savivaldybės taryba;

LNSS – Lietuvos nacionalinės sveikatos sistema;

PSDF – Privalomojo sveikatos draudimo fondas;

PAASP – Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos;

VPI – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema;

CPO – Centrinė perkančioji organizacija.

Audito apimtis ir metodai

Veiklos audito tikslas – įvertinti poliklinikos veiklą ekonomiško ir efektyvumo požiūriu.

Pagrindiniai veiklos audito klausimai:

- Ar efektyviai organizuojamas įstaigos valdymas;
- Ar įstaigoje darbo užmokestis apskaitomas vadovaujantis teisės aktais, o jam skirtos lėšos naudojamos ekonomiškai;
- Ar įstaigos turtas valdomas efektyviai ir teisėtai;
- Ar įstaigoje tinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Ignalinos rajono poliklinika.

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

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁰⁸. Audito ataskaita parengta vadovaujantis turimų bei pateiktų dokumentų analize su prielaida, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
Įstaigos valdymas	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome ir analizavome: Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Poliklinikos įstatai;	Nustatyti: Ar poliklinikos veikla planuojama kryptingai? Ar tinkamai organizuojama valdymo ir veiklos priežiūros veikla? Ar rezultatyvi ir efektyvi kolegialių valdymo organų veikla?

¹⁰⁸ Parengti ir patvirtinti Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

	Poliklinikos direktoriaus įsakymai; Poliklinikos vidaus dokumentai. Pokalbiai su: poliklinikos vadovu, vyr. buhalteriu.	
Įstaigos žmogiškųjų išteklių valdymas ir vidaus kontrolė	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome ir analizavome: Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; LNSS šakos kolektyvinė sutartis; Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Poliklinikos direktoriaus įsakymai; Poliklinikos vidaus dokumentai (darbo grafikai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiai ir kt.). Pokalbiai su: poliklinikos vadovu, vyr. buhalteriu.	Nustatyti: Ar efektyviai veikia įstaigoje nustatyta darbo apmokėjimo tvarka? Ar darbo užmokestis skaičiuojamas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais? Ar darbo užmokesčio fondas naudojamas ekonomiškai? Ar tinkamai vykdoma darbo laiko apskaita?
Įstaigos turto valdymas ir vidaus kontrolė	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome ir analizavome teisės aktus: Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Poliklinikos direktoriaus įsakymai; Poliklinikos vidaus dokumentai (apskaitos dokumentai ir kt.). Pokalbiai su: poliklinikos vadovu, vyr. buhalteriu.	Nustatyti: Ar tinkamai valdomas įstaigos turtas, panaudos ir patikėjimo pagrindais valdomas turtas? Ar tinkamai vykdoma turto vidaus kontrolė?
Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimas, vykdymas ir kontrolė	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome ir analizavome teisės aktus: Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas; Poliklinikos vidaus dokumentai (įstaigos direktoriaus įsakymai, sutartys dėl prekių ar paslaugų pirkimo, apmokėjimo dokumentai, bankų dokumentai ir kt.). Pokalbiai su: Įstaigos vadovu, įstaigos darbuotojais, vyr. buhalteriu.	Nustatyti: Ar tinkamai vykdomi viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo procesai? Ar Įstaigoje paskirti asmenys, atsakingi už skirtingus viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo procesus? Ar tinkamai kontroliuojamas viešųjų pirkimų procesas?

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS SIGNALINOS RAJONO POLIKLINIKOS VEIKLOS VERTINIMO
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS**

2022-01-21

(data)

Ignalina

(sudarymo vieta)

2021-01-21 Nr. AD-64

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	5
1.	Parengti strateginį veiklos planą ir pateikti jį tvirtinti visuotiniam dalininkų susirinkimui.	Iki 2022-06-30	Parengti įstaigos strategiją, atsižvelgiant į steigėjo parengtą strateginį planą.	Direktorius
2.	Atsižvelgiant į audito metu nustatytus pastebėjimus ir įgyvendinant Lietuvos Respublikos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinę sutartį ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso teisės normas, atnaujinti poliklinikos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašą, kuris būtų aiškus, tikslus, skaidrus, įstatymiškai pagrįstas, motyvuotas, kuris garantuotų, kad bus vienodai ir pagrįstai atlyginta už darbo rezultatus, profesinį tobulėjimą, papildomus darbus ir funkcijas.	Iki 2022-05-31	Atnaujinti darbo užmokesčio apmokėjimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į audito pastebėjimus. Parengti darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo kriterijus.	Direktorius

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	5
3.	Poliklinikos darbo apmokėjimo tvarkos aprašą atnaujinti, keisti ar papildyti įvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūras Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyta tvarka.	Iki 2022-03-31	Atnaujinti darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba ir Darbo taryba	Direktorius
4.	Skiriant priedus ir priemokas prie darbo užmokesčio už papildomą darbą, vadovautis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnyje nustatytais reikalavimais.	Nuolat	Sudaryti susitarimus (dėl darbo funkcijų jungimo arba dėl darbo funkcijų gretinimo) su darbuotojais dėl papildomo darbo	Direktorius
5.	Sudarant darbo grafikus, užtikrint Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytas maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimus.	Nuolat	Sudarant darbo pamainos grafikus, vadovautis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 115 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatytais reikalavimais.	GMP skubiosios medicinos pagalbos vyresnioji slaugos specialistė
6.	Darbuotojams skirti dirbti viršvalandžius, tik su darbuotojų raštiškais sutikimais.	Nuolat	Skirti darbuotojams viršvalandžius tik su darbuotojų raštiškais sutikimais	GMP skubiosios medicinos pagalbos vyresnioji slaugos specialistė, darbuotojas atsakingas už personalo dokumentacijos tvarkymą.
7.	Siekiant nepažeidinėti Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytų maksimalių viršvalandžių per metus skaičiaus ir racionaliai naudoti darbo užmokesčiui skirtas lėšas, spręsti dėl galimybės priimti papildomai darbuotoją (darbuotojus).	Pagal galimybes darbo rinkoje	Priimti papildomus greitosios medicinos pagalbos slaugos specialistus, skelbti darbo skelbimus	Direktorius, GMP skubiosios medicinos pagalbos slaugos specialistė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	5
8.	<p>Vadovaujantis poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo 38 punktu, poliklinikos direktoriaus įsakymu sudaryti komisiją atlikti tarnybinių automobilių kontrolinius važiavimus ir atsižvelgiant į kontrolinio važiavimo metu nustatytas degalų sunaudojimo normas, patvirtinti poliklinikos automobilių kuro normas.</p>	<p>Iki 2022 m. balandžio mėn. 29 d.</p>	<p>Direktoriaus įsakymu sudaryti komisiją tarnybinių automobilių, kurių techninėje specifikacijoje nenustatytos vidutinės kuro normos 100 km., kontroliniams važiavimams atlikti ir pagal kontrolinio važiavimo metu nustatytas degalų sunaudojimo normas, patvirtinti poliklinikos automobilių kuro normas. Papildyti poliklinikos tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo 38 punktą, kad automobilių, kurių techninėje specifikacijoje nustatytos vidutinės kuro normos 100 km. arba jas galima nustatyti pagal automobilio gamintojo viešai skelbiamus duomenis, kuro norma tvirtinama pagal automobilio techninėje specifikacijoje arba</p>	<p>Direktorius Vairuotojas mechanikas</p>

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmno
1	2	3	4	5
			automobilio gamintojo nustatytas normas.	
9.	Užtikrinti tikslios informacijos pateikimą poliklinikos transporto priemonės kelionės lapuose.	Nuolat	Įpareigoti vairuotojus, kad kelionės lapuose fiksuotų tikslų kelionės maršrutą (ne tik pirminį ir galutinį, bet ir po kaimiškas vietas ar mieste).	Vairuotojas -mechanikas
10.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymo 36 straipsnio 6 dalimi, paskelbti informaciją (praėjusių finansinių metų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą) apie valdomą patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis savivaldybės turta.	Iki 2022-04-30	Parengti turto, naudojamos pagal patikėjimo sutartis, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita ir paskelbti įstaigos svetainėje www.ignalinospoliklinika.lt	Vyriausiasis buhalteris
11.	Įvertinti visas negaliojančias sutartis, prekes, paslaugas ir darbus įsigyti teisės aktų nustatyta tvarka.	2022 m. I-II ketvirtis	Inicijuoti pirkimus. Vykdyti viešųjų pirkimų procedūras dėl reikalingų prekių ir / ar paslaugų pirkimo vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu. Nutraukti neterminuotas pirkimų sutartis.	Darbuotojas, atsakingas už viešuosius pirkimus

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	5
12.	Numatyti priemones, užtikrinančias nuolatinę viešųjų pirkimų vykdymo stebėseną, kaupiant informaciją apie įvykdytus ir vykdomus pirkimus pagal to paties tipo prekes ir paslaugas, užtikrinant tinkamiausią pirkimo būdo nustatymą ir taikymą.	Nuolat	Informacija apie pirkimus kaupiama pagal to BVPŽ klasifikatoriaus kodus ir pagal tai parenkamas tinkamiausias prekių, paslaugų pirkimo būdas.	Darbuotojas atsakingas už viešuosius pirkimus
13.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnio 2 dalimi, pirkimų procedūrose dalyvaujantiems asmenims, pateikti privačių interesų deklaraciją, tinkamai nurodant pareigų pobūdį.	Iki 2022-02-28	Įsakymu patvirtinti darbuotojų sąrašą, kurie turi teikti privačių interesų deklaracijas ir supažindinti darbuotojus raštiškai.	Direktorius

Direktorius



Arvydas Ramelis