



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS MOLĖTŲ LIGONINĖ VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

2024 m. kovo 18 d. Nr.KA-2

Molėtai

Su veiklos audito ataskaita galima susipažinti
Molėtų rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.moletai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
IŽANGA	4
Audito tikslas ir apimtis.....	4
Pagrindiniai audito rezultatai.....	5
Rekomendacijos.....	6
AUDITO REZULTATAI	6
1. Įstaigos strategija nepateikta tvirtinti Ligoninės steigėjui (savininkui).....	6
2. Ligoninės patariamųjų valdymo organų kompetencijai priskirtų pareigų ir funkcijų vykdymas.....	7
3. Ligoninės turto apskaita.....	7
4. Turto pagal finansavimo šaltinius registravimas apskaitoje.....	8
5. Ligoninės veiklos rodikliai	9
6. Pajamų vertinimas.....	9
7. Ligoninės mokėtinės sumos	11
8. Ligoninės darbuotojų kaitos rodiklis mažėja.....	11
9. Vidutinio darbuotojo darbo užmokesčio ir etatų skaičiaus pagal personalo grupes pokytis.....	12
10. Vidaus kontrolės vertinimas.....	13
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	14
PRIEDAI	15
Santrumpos ir sąvokos.....	15
Audito apimtis ir metodai.....	15
Ligoninės įsigytas 2022 m. turtas pagal finansavimo šaltinius.....	18
Ligoninės veiklos rezultatas pagal padalinius.....	20
Ligoninės mokėtinės sumos 2023-12-31.....	22
Ligoninės darbuotojų skaičiaus pokytis pagal grupes.....	23
Teisės aktai.....	23

PAGRINDINIAI FAKTAI

Įstaigos buveinė – Graužinių g. 3, Molėtai. Įstaiga pagal savo prievolės atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įstaigos veiklos laikotarpis – neribotas. Įstaiga juridinių asmenų registre įregistruota 1997 m. gruodžio 4 d. kaip pelno nesiekianti organizacija.

Dalininko turtingiaji įnašai – 57 924 Eur. Įstaigos steigėjas ir dalininkas (savininkas) yra Molėtų rajono savivaldybė. Molėtų rajono savivaldybės Taryba – savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija.

- ❖ 1997 metais Savivaldybės viešoji įstaiga pradėjo veiklą.
- ❖ Organizacinė struktūra patvirtinta 2015-05-28 (Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 19 d. sprendimo Nr. B1-31 redakcija).
- ❖ Įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimu Nr. B1-237.
- ❖ Bendras darbuotojų skaičius:

2022-01-01 - 176;

2023-01-01 - 169;

2023-09-30 - 159.

- ❖ Pajamos iš PSDF:

2021-12-31 – 2 630,18 tūkst. Eur;

2022-12-31 – 2 995,88 tūkst. Eur;

2023-09-30 – 2 201,71 tūkst. Eur

- ❖ Turtas iš viso:

2021-12-31 – 3 126,24 tūkst. Eur;

2022-12-31 – 3 300,09 tūkst. Eur;

2023-09-30 – 2 859,07 tūkst. Eur.

- ❖ Veiklos rezultatas:

2021-12-31 buvo – 7,04 tūkst. Eur (pelnas);

2022-12-31 buvo – 54,9 tūkst. Eur (pelnas);

2023 -09-30 buvo – -362,27 tūkst. Eur (nuostolis) (pagal apskaitos duomenis iš buhalterinės apskaitos programos).

2023-12-31 buvo - -189,75 tūkst. Eur (nuostolis)

4
IŽANGA

Viešoji įstaiga Molėtų ligoninė (toliau – Ligoninė, Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teikiantis jo įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktą licenciją.

Ligoninėje veikia šie skyriai: Geriatrijos ir vidaus ligų skyrius su vienu – Intensyviosios terapijos – poskyriu; Slaugos ir palaikomojo gydymo skyrius; Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyrius; Priėmimo - skubios pagalbos skyrius; Konsultacijų poliklinika.

Ligoninėje 2023 m. sausio 1 d. buvo 169 darbuotojai (2022 m. pradžioje – 176 darbuotojai). Bendras dirbusių darbuotojų skaičius 2023 m. rugsėjo 30 d. - 159.

Įstaigoje 2023 m. rugsėjo 30 d. dirbo 46 gydytojai, 48 slaugytojai, 19 darbuotojų kito personalo, teikiančio asmens sveikatos priežiūros paslaugas, 34 darbuotojai priklausantys kito personalo kategorijai ir 12 administracijos darbuotojų.

Ligoninė turi šiuos valdymo organus: visuotinių dalininkų susirinkimą (savininką), vienasmenį valdymo organą – įstaigos direktorių, administraciją. Įstaigoje sudaryti kolegialūs patariamieji valdymo organai: Stebėtojų taryba, Gydymo taryba, Slaugos taryba.

Pažymėtina, kad Molėtų ligoninės 2022-12-31 metinės finansinės ataskaitos buvo audituotos Nepriklausomo audito įmonės, pareikšta besąlyginė nuomonė.

Audito tikslas ir apimtis

Molėtų rajono savivaldybės taryba pavedė¹ Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti Ligoninės veiklos auditą.

Audito tikslas - įvertinti, ar VŠĮ Molėtų ligoninė 2022 - 2023-09-30 laikotarpiu ekonomiškai ir efektyviai naudojo ir valdė turimus išteklius ir turtą; ar VŠĮ Molėtų ligoninės valdymo organai ir jos vadovybė tinkamai vykdė jiems priskirtas funkcijas.

Audituojamas laikotarpis – 2022 m.; 2023-01-01 – 2023-09-30 (esant poreikiui - kitas laikotarpis). Molėtų ligoninės direktorius - V. G. (nuo 2021-03-02 terminuotam laikotarpiui, 5 metų kadencijai); vyr. finansininkė – L. Š.

Audito procedūras atliko Savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Džiugita Eismantienė.

Auditas atliktas pagal 4000-ąjį Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartą², kitus tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, patvirtinimo ir analitines procedūras, atliekant pateiktų dokumentų peržiūrą, nagrinėjant teisės aktus, reglamentuojančius audituojamą sritį, nagrinėjant sutartis, perdavimo-priėmimo aktus bei kitus dokumentus.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Rengiant audito ataskaitą, vadovautasi Ligoninės administracijos pateiktų duomenų ir dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kitų susijusių dokumentų, kurie darytų įtaką Ataskaitoje išdėstytiems išvadoms.

¹Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. B1-251 „Dėl pavedimo Molėtų rajono kontrolės ir audito tarnybai“

²INTOSAI Profesinių standartų komiteto patvirtintas 4000-asis Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartas „Atitikties audito standartas“.

Apribojimas. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir fakto, kad mes netikrinome visų 100 proc. įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

„Santrumpos ir sąvokos“ nurodytos 1 priede, „Audito apimtis ir metodai“ aprašyti 2 priede, „Ligoninės įsigytas 2022 m.ir 2023-09-30 turtas pagal finansavimo šaltinius“ – 3 priede, „Ligoninės veiklos rezultatas pagal padalinius“ – 4 priede, „Ligoninės mokėtinos sumos 2023-12-31“ –5 priede, „Darbuotojų skaičiaus pokytis“ – 6 priede, „Teisės aktai“ –7 priede.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Vienintelis Ligoninės dalininkas – Molėtų rajono savivaldybė, dalininko turinio įnašo 2022-12-31 vertė – 57 924 Eur.

2. Molėtų rajono savivaldybės taryba 2016-02-19 sprendimu Nr. B1-31 patvirtino viešosios įstaigos Molėtų ligoninės valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą (Savivaldybės tarybos 2015-05-28 sprendimo Nr. B1-123 pakeitimas).

3. Nesivadovauta Ligoninės įstatų 35.6 str. - nesikreipta į Steigėją – Savivaldybės tarybą - dėl VŠĮ Molėtų ligoninės veiklos strategijos plano patvirtinimo.

4. Atliekant auditą pastebėta, kad ne visi duomenys (skaičiai), pateikti Įstaigos 2022 metų veiklos ataskaitoje, sutampa su finansinės atskaitomybės duomenimis, todėl Audito ataskaitos lentelių duomenys (skaičiai) imti iš buhalterinės apskaitos programos duomenų.

5. Ligoninės ilgalaikis turtas, gautas pagal panaudos sutartis, 2023-10-01 sudarė: iš panaudos davėjo LR Sveikatos ministerijos – 67 989,90 Eur; iš panaudos davėjo Molėtų rajono savivaldybės administracijos – 68 822,93 Eur.

6. Įsigytas ilgalaikis turtas sudarė: 2022 m. – 96078,13 Eur, 2023-09-30 – 5759,60 Eur.

7. Patikrinus panaudos sutarčių sudarymo teisingumą (kuriomis gautas ilgalaikis turtas), nukrypimų nuo teisės aktų nenustatyta.

8. Įstaigos 2022–2023-09-30 įsigyto ilgalaikio ir trumpalaikio turto finansavimo šaltiniai teisingai užregistruoti apskaitoje, neatitikimų nenustatyta.

9. Faktiškai patikrinus, ar per audituojamą laikotarpį įsigytas turtas buvo naudojamas Įstaigos veikloje (pagal buvimo vietą), neatitikimų nenustatyta.

10. Ligoninės veiklos pajamos iš viso: 2021 m. – 3 498,9 tūkst. Eur, 2022 m. –3 551 tūkst. Eur (2022-09-30 – 2 605,9 tūkst. Eur, 2023-09-30 – 2 473,9 tūkst. Eur).

11. Ligoninės veiklos sąnaudos iš viso: 2022 m. – 3 487, 6 tūkst. Eur; (2022-09-30 – 2 571, 2 tūkst. Eur; 2023-09-30 – 2 835, 2 tūkst. Eur).

12. Ligoninės veiklos rezultatas 2022-12-31 buvo 54,9 tūkst. Eur (pelnas); 2023-09-30 - 361,3 tūkst. Eur (nuostolis); 2023-12-31 – 189,7 tūkst. Eur (nuostolis).

13. Ligoninės etatų struktūroje 34,26 proc. etatų sudaro nemedicininis personalas: tai vadovybė, administracijos specialistai ir tarnautojai, kitas pagalbinis personalas ir ūkio skyriaus darbuotojai.

14. Nepriklausomo audito įmonė auditavo Ligoninės 2021, 2022 m. metines finansines ataskaitas, buvo pareikštos besąlyginės nuomonės.

15. Ligoninės vidaus kontrolės politika patvirtinta 2022-02-22 Ligoninės direktoriaus įsakymu Nr. V-7.

16. Dėl Ligoninėje įdiegtų kontrolės procedūrų turtas ir lėšos apskaitomi ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

Rekomendacijos

1. Parengti, inicijuoti ir pateikti visuotiniam dalininkų susirinkimui tvirtinti VŠĮ Molėtų ligoninės veiklos strategiją.
2. Rasti galimybių sumažinti bendrą vadovaujančių darbuotojų etatų skaičių, sustambinant nemedicininis padalinius.
3. Atlikti Ligoninės vykdomų funkcijų peržiūrą. Tai leistų ir padėtų išgryninti kompetencijas, identifikuoti perteklines funkcijas, funkcijų dubliavimą skyriuose ir visoje ligoninėje, nustatyti trūkstamas funkcijas, racionaliai paskirstyti darbuotojų vykdomas funkcijas.
4. Siekiant efektyvinti Ligoninės veiklą, reikėtų Ligoninės pareigybių skaičių pagrįsti realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, tinkamai peržiūrėti Ligoninės kiekvieno darbuotojo vykdomas funkcijas ir jų apimtis, nuolat analizuoti atliekamas funkcijas.

AUDITO REZULTATAI

Ligoninės steigėjas (savininkas) ir vienintelis dalininkas – Molėtų rajono savivaldybė. Dalininko kapitalas audituojamu laikotarpiu buvo 57 924 Eur.

1. Įstaigos strategija nepateikta tvirtinti Ligoninės steigėjui (savininkui)

Valstybės pažangos strategijos „Lietuva 2030“ 7.2, 7.5, 7.7 p.³ nurodyta, kad valstybės ir savivaldybių institucijos ir įstaigos turi gebėti veikti strategiškai ir kryptingai, yra orientuotos į rezultatus, geba kurti ir įgyvendinti strategijas, puoselėjama į veiklos rezultatus ir efektyvumą orientuotą valdymo kultūrą, vykdoma veikla grindžiama visuomenės poreikiais, pasiekti veiklos rezultatai yra matuojami, analizuojami, vertinami, veiklos informacija skiriama ne tik atsiskaityti už veiklą, bet ir nuolat ją tobulinti. Valstybės ir savivaldybių institucijos ir įstaigos yra atviros ir atskaitingos visuomenei, viešoji informacija pateikiama suprantamai ir aiškiai.

Be to, norint tinkamai vykdyti Ligoninės misiją, pasiekti jai numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius, Ligoninėje turi būti patvirtintas strateginis veiklos planas, susietas su Savivaldybės strateginiu planu, laikantis strateginio planavimo dokumentų rengimo principų.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių⁴ 2.5. p. nuostatomis, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija turi užtikrinti, kad viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirtas viešosios įstaigos veiklos strategijos tvirtinimas.

Ligoninės įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimu Nr. B1-237. Visuotinis dalininkų susirinkimas sprendžia Viešųjų įstaigų įstatyme bei kituose teisės aktuose visuotinio susirinkimo kompetencijai priskirtus klausimus, tarp jų – Ligoninės įstatų 35.6 str. nurodytą klausimą – „tvirtina viešosios įstaigos veiklos strategiją“.

Nesivadovauta Ligoninės įstatų 35.6 str., nesikreipta į Steigėją – Savivaldybės tarybą dėl VŠĮ Molėtų ligoninės veiklos strategijos patvirtinimo.

Kiekvienais metais Ligoninės direktorius teikia Įstaigos steigėjui metinę veiklos ataskaitą – supažindina su per ataskaitinius metus atliktais darbais, Ligoninės veiklos rodikliais, valdymo sąnaudomis, Ligoninės uždaviniais, planuojamais atlikti darbais.

³Lietuvos Respublikos Seimo 2012-05-15 nutarimas Nr. XI-2015 „Dėl valstybės pažangos strategijos „Lietuvos pažangos strategija „Lietuva 2030“ patvirtinimo.

⁴Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimas Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.

Už vidaus kontrolės efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Ligoninės vadovybė, o jos gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų ar neteisėto turto naudojimo.

Vadovaudamasi pasikeitusiais teisės aktais, reglamentuojančiais reikalavimus vidaus kontrolei, Ligoninės direktoriaus 2022 m. vasario 22 d. Įsakymu Nr. V-7 patvirtinta VŠĮ Molėtų ligoninė vidaus kontrolės politika, sukurta vidaus kontrolės sistema.

2. Ligoninės patariamųjų valdymo organų kompetencijai priskirtų pareigų ir funkcijų vykdymas

Geresniam sveikatos priežiūros paslaugų teikimui užtikrinti, vadovaujantis Ligoninės Įstatais, turi būti sudaromos Gydytojų, Slaugos tarybos (patariamieji Įstaigos valdymo organai), o etikos klausimų kontrolei – medicinos Etikos komisija.

Gydytojų taryba svarsto asmens sveikatos priežiūros organizavimo bei tobulinimo klausimus ir teikia rekomendacinio pobūdžio pasiūlymus Įstaigos administracijai. Pagal audito metu gautus dokumentus (posėdžių protokolus) nustatyta, kad Ligoninės Gydytojų taryba 2023 m. organizavo du posėdžius, 2022 m. – vieną (pagal Ligoninės Įstatų Gydytojų tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kas šešis mėnesius). Gydytojų tarybai pirmininkauja Įstaigos direktoriaus įgaliotas administracijos darbuotojas – direktoriaus pavaduotojas medicinai.

Gydytojų taryba posėdžiuose aptarė aktualius asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo klausimus, dokumentų paruošimą paslaugų licencijų gavimui, pasiruošimą Slaugos ir palaikomojo gydymo skyriaus paslaugų teikimui pagal naujus reikalavimus ir kitus einamuosius klausimus.

Pagal audito metu gautus dokumentus (posėdžių protokolus) nustatyta, kad Ligoninės Slaugos taryba 2023 m. ir 2022 m. organizavo po šešis posėdžius (pagal Ligoninės Įstatų Slaugos tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kas šešis mėnesius). Slaugos tarybai pirmininkauja Įstaigos direktoriaus įgaliotas administracijos darbuotojas – vyriausioji slaugos administratorė.

Slaugos taryba posėdžiuose aptarė slaugytojams aktualius klausimus: Slaugos tarybos darbo plano metams aptarimas ir patvirtinimas; ligonių maitinimo kokybės ir naudojamo inventoriaus įvertinimas; rankų higienos audito aptarimas; medicininės dokumentacijos, medikamentų, tvarslavos, paramos būdu gautų vaistų, slaugos priemonių apskaitos tikrinimų rezultatų aptarimas ir kt.

3. Ligoninės turto apskaita

Įstaigos materialusis ir nematerialusis turtas Finansinės būklės ataskaitoje parodytas balansine (likutine) verte, kuri apskaičiuojama prie turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant šio turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos ir nusidėvėjimo sumą. Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas ir faktiškai įstaigoje naudojamas 2022 m. turtas sudarė – 3 300,1 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 2 683,3 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 616,8 tūkst. Eur.

Ligoninės direktoriaus įsakymu nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė – ne mažiau nei 500 Eur. Įstaigos ilgalaikis turtas per 2022 m. sumažėjo 22,7 tūkst. Eur (2021 m. buvo 2 706,0 tūkst. Eur, 2022 m. - 2 683,3 tūkst. Eur).

VŠĮ Molėtų ligoninė Ilgalaikis turtas gautas pagal panaudos sutartis, 2023-10-01

l lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Panaudos davėjo pavadinimas	Turtas
1.	LR Sveikatos apsaugos ministerija	67 989,90
1.1	A tipo greitosios medicininės pagalbos automobilis „Fiat Ducato“ su medicinos įranga, valstybinis Nr. JNS152	38 344,90
1.2	Dirbt. plaučių ventiliavimo aparatas iHOPE RS300	20 570,00
1.3	DPV aparatas „Puritan BennetPB560“	9 075,00

Eil. Nr.	Panaudos davėjo pavadinimas	Turtas
2.	Molėtų rajono savivaldybės administracija	68 822,93
2.1	Universalus aukštos klasės skaitmeninis diagnostikos aparatas ALOKA	68 822,93
Iš viso:		136 812,83

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

Pagal panaudos sutartis valdomas IMT apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Šio turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir apskaitoje registruoja panaudos davėjas. Patikrinus Panaudos sutartis nustatyta, kad sudarytos Panaudos sutarties nustatyti terminai siekia 10 metų. Turtas pagal Panaudos sutartis apdraustas teisės aktų nustatyta tvarka. Neatitikimų nenustatyta.

4. Turto pagal finansavimo šaltinius registravimas apskaitoje

Ištaigos turtui įsigyti finansavimo sumų apskaitos duomenys pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per audituojamą laikotarpį pateikiami finansinėje atskaitomybėje. Įsigyto ilgalaikio ir trumpalaikio turto 2022 – 2023-09-30 finansavimo šaltiniai nurodyti 2, 3 lentelėse (įsigytas turtas pagal finansavimo šaltinius nurodytas 3 priedo 1, 2 lentelėse).

Ištaigos įsigytas 2022 m. turtas pagal finansavimo šaltinius

2 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikis turtas (TT)	Ilgalaikis turtas (IT)	Kitas turtas
1.	Valstybės biudžetas	872,80	13 855,18	-
2.	Savivaldybės biudžetas	-	-	-
3.	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4 945,88	78 512,61	-
4.	Kiti šaltiniai:	-	2970,61	-
4.1	PSDF	211 945,58	739,73	-
4.2	Parama	146 171,71	-	-
Iš viso:		363 935,97	96 078,13	-

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

Ištaigos įsigytas 2023-09-30 turtas pagal finansavimo šaltinius

3 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikis turtas (TT)	Ilgalaikis turtas (IT)	Kitas turtas
1.	Valstybės biudžetas	315,66	-	-
2.	Savivaldybės biudžetas	-	-	-
3.	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	1 788,72	-	-
4.	Kiti šaltiniai:	61,52	-	-
4.1	PSDF	179 218,10	5 759,60	-
4.2	Parama	13 990,98	-	-
Iš viso:		195 374,98	5 759,60	-

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

2021–2023 m. iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto „VŠĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo didinimas“ partnerio teisėmis įsisavinta 94 788,40 Eur (deguonies generatoriaus, deguonies vamzdyno ir priedų deguonies tiekimui įrengimui).

Istaiga per 2022 m. daugiausiai ilgalaikio turto įsigijo iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų - 78,5 tūkst. Eur; iš valstybės biudžeto - 13,9 tūkst. Eur. Daugiausiai trumpalaikio turto (211,9 tūkst. Eur arba 91,7 proc.) - iš PSDF finansavimo lėšų.

Istaiga 2023-09-30 daugiausiai –179,2 tūkst. - Eur trumpalaikio turto arba 92,7 proc. įsigijo iš PSDF finansavimo lėšų, parama – 13,99 tūkst. Eur.

Parama medikamentais ir vienkartinėmis asmeninėmis apsaugos priemonėmis 2023-09-30 iš PSDF – 179 218,10 Eur, iš kitos paramos – 13 990,98 Eur.

Istaigos 2022–2023-09-30 įsigyto ilgalaikio ir trumpalaikio turto finansavimo šaltiniai teisingai užregistruoti apskaitoje, neatitikimų nenustatyta.

5. Ligoninės veiklos rodikliai

VŠĮ Molėtų ligoninė veiklos rodikliai, 2023-01-01 – 2023-12-31

4 lentelė

Skyrus	Ligonių skaičius	Išrašyta ligonių ¹	Mirė	Perkelta į kitą ASPĮ ²	Lovadienių skaičius	Vidutinis gulėjimo laikas
Dienos chirurgija	41	0	0	0	41	1
Medicinos slaugos ir palaikomojo gydymo	219 (200) ³	140	60	19	14 138 (13475)	64,56 (67,38)
Geriatrijos ir vidaus ligų	674 (653)	550	58	66	6 002 (6186)	8,90 (10,16)
Iš viso:	934	731	118	85	20 181	21,61

¹išrašymas namo ar savavališkas išvykimas

²perkėlimas į kitą ligoninę dėl aktyviojo stacionaro gydymo; perkėlimas dėl palaikomojo gydymo ar slaugos ligoninę; perkėlimas į psichiatrijos ligoninę; perkėlimas dėl stacionarinės reabilitacijos; perkėlimas į kitą ligoninę

³2022 m. duomenys

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

Dienos chirurgijos poskyryje atliekamos keturių grupių operacijos. 2023 metais atlikta 41 operacija (2022 m. – 13 operacijų).

Medicinos slaugos ir palaikomojo gydymo skyriuje yra teikiamos gydymo, slaugos ir kitos minimalios sveikatos palaikymo paslaugos bet kokio amžiaus žmonėms, sergantiems lėtinėmis ligomis, neįgaliesiems bei pacientams, kuriems yra aiški diagnozė ir nereikalingas aktyvus gydymas papildomas ištyrimas.

Per 2023 metus Slaugos ir palaikomojo gydymo skyriuje gulėjo 219 pacientų (2022 m. – 200 pacientų). Vidutinis gulėjimo laikas – 64,56 d.. Lovos funkcionavimo rodiklis – 224,58 dienų (tiek dienų per metus lova buvo užimta).

Slaugos ir palaikomojo gydymo skyrius per 2023 metus už teikiamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas gavo 752747,53 eurų pajamų. Išlaidos – 439255,09 euro.

Geriatrijos ir vidaus ligų skyriuje 2023 metais gydėsi 674 ligoniai (2022 m. – 653 ligoniai). Lovadienių skaičius – 6002. Vidutinis gulėjimo laikas – 8,9 dienos – nežymiai sumažėjo (2022 m. – apie 10 d.).

Konsultacijų poliklinikoje teikiamos II lygio paslaugos. Per 2023 metus suteiktos 33682 ambulatorinės specializuotos paslaugos – lyginant su 2022 m. paslaugų skaičius padidėjo 3466.

Priėmimo-skubios pagalbos skyriuje 2023 metais aptarnauta 9153 pacientai, t. y. 35,6 proc. daugiau nei 2022 metais.

Dienos stacionaro paslaugų 2023 metais suteikta 1214 (2022 m. – 1057).

6. Pajamų vertinimas

Vadovaujantis Ligoninės Apskaitos politika (patvirtinta 2010-12-31 direktoriaus įsakymu Nr. V-120), Įstaigos pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t. y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Ligoninė teikia antrinio lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugas, už kurias teritorinės ligonių kasos apmoka bazinėmis kainomis iš PSDF biudžeto lėšų pagal Sveikatos apsaugos ministro ir Valstybinės ligonių kasos direktoriaus patvirtintą apmokėjimo tvarką. Finansavimo pajamas sudaro finansavimo sumų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių lėšų dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį įstaigos patirtoms sąnaudoms kompensuoti.

Ligoninės pagrindinės veiklos pajamų pokytis (tūkst. Eur)

5 lentelė

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos pajamos	2021 m.	2022 m.	Pokytis +/-	2022-09-30	2023-09-30	Pokytis +/-
1.	Iš valstybės biudžeto	461,3	349,2	-112,1	333,6	59,9	-273,7
2.	Iš savivaldybių biudžetų	47,4	55	7,6	28,1	46,8	18,7
3.	Iš ES, užsienio ir tarptautinių organizacijų lėšų	75,8	40,4	-35,4	27,8	83,8	56,0
4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	226,9	10,7	-216,2	5,2	9,2	4,0
5.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	2 687,5	3 095,7	408,2	2 211,2	2 273,2	62,0
Iš viso:		3 498,9	3 551	52,1	2 605,9	2 473,9	-132,00

Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2023-09-30 sudarė 2273,2 tūkst. Eur arba 91,9 proc. Ligoninės pagrindinės veiklos pajamų.

Audituojamu laikotarpiu pajamos apskaitoje užregistruotos teisingai, neatitikimų nenustatyta.

Ligoninės veiklos duomenų analizė pagal atskirus padalinius (žr. 6 lentelę) rodo, kad 2023 metų trijų ketvirčių veikla buvo nuostolinga (-362 274 Eur). Išlaidos ženkliai didesnės už pajamas buvo šių padalinių: priėmimo-skubios pagalbos skyriaus; ūkio skyriaus, ūkio skyriaus Maisto paruošimo padalinio, Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyriaus.

Pratęsus audito terminą, gauti Ligoninės padalinių veiklos rezultatai 2023-12-31 (gautos pajamos, išlaidos, rezultatas atvaizduota 4 priedo 3 lentelėje). Ligoninės padalinių veiklos rezultatas už 2023 metus – 189750,89 Eur nuostolis. Per ataskaitinį laikotarpį Fizinės medicinos ir reabilitacijos skyriaus išlaidos viršijo pajamas; išaugo (lyginant su 2022 m.) Ūkio skyriaus, Ūkio skyriaus Maisto ruošimo padalinio, Administracijos, Buhalterinės apskaitos skyriaus išlaidos (kilo elektros, kuro, maisto prekių, paslaugų kainos; didėjo darbuotojų darbo užmokestis). Asmens sveikatos priežiūros paslaugų bazinės kainos balo vertė didinama nepakankamai (nepadengia einamųjų kaštų).

Kadangi ženkliai didėjo administracijos, buhalterinės apskaitos, ūkio skyriaus darbo užmokestis, o ligoninės etatų struktūroje 34,26 proc. etatų sudaro nemedicininis personalas, tikslinga Ligoninės vykdomų funkcijų peržiūrą. Tai leistų ir padėtų išgryninti kompetencijas, identifikuoti perteklines funkcijas, funkcijų dubliavimą skyriuose ir visoje ligoninėje, nustatyti trūkstamas funkcijas, racionaliai paskirstyti darbuotojų vykdomas funkcijas.

Ligoninės veiklos rezultatas pagal padalinius (Eurais)

6 lentelė

Padaliniai	2022-09-30		Rezultatas	2023-09-30		Rezultatas
	Pajamos	Išlaidos		Pajamos	Išlaidos	
Vidaus ligų skyrius	582,48	582,48	0	0	2430,23	-2430,23

Padaliniai	2022-09-30		Rezultatas	2023-09-30		Rezultatas
	Pajamos	Išlaidos		Pajamos	Išlaidos	
Slaugos ir palaik. gydymo skyrius	470667,26	311430,05	159237,21	542798,91	331841,22	210957,69
Priėmimo - skubios pagalbos skyrius	310745,21	404124,92	-93379,71	313443,63	417580,26	-104136,63
Fizinės medicinos ir reabilitac. sk	186452,27	175150,46	11301,81	186355,16	205043,85	-18688,69
Dantų protezavimo kabinetas	64924,87	58874,2	6050,67	63793,03	61934,91	1858,12
Konsultacijų poliklinika	454522,79	279021,54	175501,25	396810,38	361552,54	35257,84
Klinikinė laboratorija	0	279,63	-279,63	*	*	*
Ūkio skyrius	1514,7	127900,61	-126385,91	10875,96	156784,77	-145908,81
Bendrasis skyrius	0	35329,02	-35329,02	0	51961,91	-51961,91
Rentgeno kabinetas	122997,66	137895,75	-14898,09	143273,59	158703,07	-15429,48
Ūkio skyriaus Maisto paruošimo	311,58	70772,88	-70461,3	0	89929,66	- 89929,66
Administracija	0	65172,35	-65172,35	0	73195,85	-73195,85
Buhalterinės apskaitos skyrius	0	62610,11	-62610,11	0	78607,79	-78607,79
Dienos chirurgijos skyrius	8052,5	4504,58	3547,92	13805,15	10000,07	3805,08
Endoskopijų-echoskopijų kabinetas	*	*	*	0	50,20	-50,20
Administracija ir ūkio skyrius	27521,03	73196,48	-45675,45	97459,68	133201,67	-35741,99
Dienos chirurgija (operacinė)	102,06	102,06	0	102,06	314,86	-212,80
Sterilizacinė	*	*	*	0	254,71	-254,71
Geriatrijos ir vidaus ligų skyrius	957700,56	771255,11	186445,45	704978,76	697898,19	7080,57
Vaistų sandėlis	113,16	113,16	0	*	*	*
Fizinė med.projektas	0	5752,26	-5752,26	0	4684,6	-4684,6
V I S O:	2606208,13	2579278,19	26929,94	2473696,31	2835970,36	-362274,05

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

7. Ligoninės mokėtinės sumos

Audito metu vertinant Ligoninės mokėtinės sumas nustatėme, kad Trumpalaikės mokėtinės sumos 2023-12-31 – 371 240,27 Eur. , iš jų: darbo užmokestis ir soc. draudimas – 51482,63 Eur; skolos tiekėjams – 47138,02 Eur; kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos atostogų, sodros sąnaudos) – 265777,54 Eur; draudimas Valstybinėms ligonių kasoms – 6842,08 Eur. Pradelstų mokėtinų sumų Ligoninė neturi.

Ilgalaikės mokėtinės sumos (atidėjiniai) 2023-12-31 – 73195,78 Eur. Detaliai mokėtinės sumos 2023-12-31 atvaizduotos 5 priede.

8. Ligoninės darbuotojų kaitos rodiklis mažėja

Sveikatos priežiūros specialistų pritraukimui Molėtų rajono savivaldybės strateginiame veiklos plane 1.2.2. uždavinys 2022 metais buvo numatyta 6 tūkst. Eur, 2023 metais – 16 tūkst. Eur. Šis uždavinys nebuvo įgyvendintas.

Ligoninėje 2023-01-01 buvo 169 darbuotojai, iš jų – 53 gydytojai, 52 slaugytojai, 64 kitas medicinos ir aptarnaujantis personalas. 2023-09-30 - 159 darbuotojai, iš jų – 46 gydytojai, 48

slaugytojai, 65 kitas medicinos ir aptarnaujantis personalas (darbuotojų skaičiaus pokytis pagal grupes atvaizduotas 6 priede).

Ligoninės darbuotojų kaitos rodiklis 2023-09-30 buvo 8,49 proc. (2022-12-31 – 8,52 proc.) – nežymiai mažėjo (žr. 7 lentelę).

Darbuotojų kaitos rodiklis 2022-01-01 – 2023-09-30

7 lentelė

RODIKLIS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	
	2022-12-31	2023-09-30
Atleistų darbuotojų skaičius	17	13
Priimtų darbuotojų skaičius	13	14
Darbuotojų skaičius paskutinę darbo dieną	176	159
DARBUOTOJŲ KAITOS RODIKLIS, proc.	8,52	8,49

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė personalo skyriaus pateikti duomenys

9. Vidutinio vieno darbuotojo darbo užmokesčio ir etatų skaičiaus pagal personalo grupes pokytis

Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 28 str. 5 p. reglamentuoja, kad LNSS viešosios įstaigos steigėjas nustato išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus.

Vadovaujantis Ligoninės Įstatų 35.9 punktu, visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirta funkcija – nustatyti Įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus.

Savivaldybės taryba 2022 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. B1-98 patvirtino išlaidų darbo užmokesčiui normatyvą nuo patirtų sąnaudų – 87 proc.; medikamentams – 7 proc.

2022 metais patirta sąnaudų pagal VRA (Veiklos rezultatų ataskaita 2022-12-31) – 3487,62 tūkst. Eur; darbo užmokesčio sąnaudos – 2747,02 tūkst. Eur. Tai sudaro normatyvą 78,8 proc., t. y. neviršija nustatyto normatyvo.

Savivaldybės taryba 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. B1-58 patvirtino išlaidų darbo užmokesčiui normatyvą nuo patirtų sąnaudų – 87 proc.; medikamentams – 7 proc.

2023-10-01 patirta sąnaudų pagal VRA (Veiklos rezultatų ataskaita 2023-09-30) – 2835,25 tūkst. Eur; darbo užmokesčio sąnaudos – 2229,33 tūkst. Eur. Tai sudaro normatyvą 78,6 proc., t. y. neviršija nustatyto normatyvo.

Vidutinis vieno etato darbo užmokestis (bruto) 2023 m. III ketv. – 1816 Eur, etatų skaičius – 135,96. Vidutinis vieno etato darbo užmokestis (bruto) 2023-10-01 palyginus su 2022 m. padidėjo 55 Eur. Pagal personalo grupes didžiausias pokytis nuo 2023 m. I ketv. iki III ketv. administracijos (396 Eur), gydytojų (407 Eur).

Ligoninės vidutinis vieno darbuotojo darbo užmokestis pagal personalo grupes

8 lentelė

Personalo grupės	2022 m. vidutinis 1 darbuotojo 1 etato darbo užmokestis, Eur (bruto)					2023-10-01 vidutinis 1 darbuotojo 1 etato darbo užmokestis, Eur (bruto)			
	I ketv.	II ketv.	III ketv.	IV ketv.	Pokytis (I – IV) ketv.	I ketv.	II ketv.	III ketv.	Pokytis (I – III) ketv.
Administracija	2285	2384	2374	2374	89	2746	3188	3142	396
Gydytojai	2832	3098	2969	3116	284	3594	4043	4001	407
Slaugytojai	1119	1200	1200	1139	20	1279	1408	1390	111

Kitas personalas, teikiantis asmens sveikatos priežiūros paslaugas	993	1158	1178	1087	94	1179	1247	1335	156
Kitas personalas	790	851	863	807	17	873	916	939	66
Vidutinis vieno etato darbo užmokestis (bruto)	1413	1544	1527	1496	83	1678	1813	1816	138

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

Ligoninėje 2023 m. I ketv. palyginus su 2023-10-01 laikotarpiu vidutiniškai sumažėjo 1,3 etato. Per šį laikotarpį slaugytojų sumažėjo 1,8 etato, gydytojų – 1,58 etato, tačiau padidėjo kito personalo, teikiančio sveikatos priežiūros paslaugas (1etatu), kito personalo (1,25 etato).

Vidutinis etatų skaičius pagal personalo grupes

9 lentelė

Personalo grupės	2022 m. vidutinis 1 darbuotojo etato sk.					2023-10-01 vidutinis 1 darbuotojo etato sk.			
	I ketv.	II ketv.	III ketv.	IV ketv.,	Pokytis (I- IV) ketv.	I ketv.	II ketv.	III ketv.	Pokytis (I – III) ketv.
Administracija	11,5	11,5	11,5	11,5	-	11,75	11,75	11,58	-0,17
Gydytojai	22,71	23,38	23,92	23,80	1,09	22,96	21,79	21,38	-1,58
Slaugytojai	51	50,62	51,21	52,04	1,04	51,80	50,09	50	-1,8
Kitas personalas, teikiantis asmens sveikatos priežiūros paslaugas	16,79	16,87	16,45	16,75	-0,04	17	17	18	1,0
Kitas personalas	31,92	31,75	32,75	32,75	0,83	33,75	36	35	1,25
Vidutinis etatų skaičius	133,92	134,12	135,83	136,84	2,92	137,26	136,63	135,96	-1,3

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

Ligoninės 2023 m. neigiamą veiklos rezultatą sąlygojo elektros, kuro, maisto ir kitų prekių, paslaugų kainų augimas; kilo darbuotojų darbo užmokestis. Todėl išaugo (lyginant su 2022 m.) Ūkio skyriaus, Ūkio skyriaus Maisto ruošimo padalinio, Administracijos, Buhalterinės apskaitos skyriaus išlaidos.

Ligoninės etatų struktūroje 34,26 proc. etatų sudaro nemedicininis personalas: tai vadovybė, administracijos specialistai ir tarnautojai, kitas pagalbinis personalas ir ūkio skyriaus darbuotojai.

Siekiant efektyvinti Ligoninės valdymą, padalinių pareigybių skaičių pagrįsti reikėtų pagrįsti realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, tinkamai peržiūrėti kiekviename padalinyje dirbančių darbuotojų vykdomas funkcijas ir jų apimtis, nuolat analizuoti atliekamas funkcijas. Tai leistų užtikinti tinkamą poveikį atskaitingumui, funkcijų dubliavimo išvengimo, atsakomybių pasidalinimui, darbo ginčams išvengti.

10. Vidaus kontrolės vertinimas

Už vidaus kontrolės efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą, atsakinga Ligoninės vadovybė, o jos gebėjimas tinkamai organizuoti įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų ar neteisėto turto naudojimo. Vadovaudamasi pasikeitusiais teisės aktais (Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002-12-10 įstatymas Nr. IX-1253 ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“), reglamentuojančiais reikalavimais vidaus kontrolei, nuo 2020-01-01 Įstaiga turėjo pasitvirtinti vidaus kontrolės politiką, tačiau vidaus kontrolės politika buvo patvirtinta tik 2022 m. (Ligoninės direktoriaus 2022 m. vasario 22 d. Įsakymu Nr. V-7).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Parengti Ligoninės veiklos strategiją ir teikti tvirtinti Įstaigos savininkui	VŠĮ Molėtų ligoninės direktoriui Parengta Ligoninės veiklos strategija bus pateikta tvirtinti Įstaigos steigėjui	2024-09-30
2.	Rasti galimybių sumažinti bendrą vadovaujančių darbuotojų etatų skaičių, sustambinant nemedicininis padalinius.	VŠĮ Molėtų ligoninės administracijai	2024-06-30
3.	Atlikti Ligoninės vykdomų funkcijų peržiūrą. Tai leistų ir padėtų išgryninti kompetencijas, identifikuoti perteklines funkcijas, funkcijų dubliavimą skyriuose ir visoje ligoninėje, nuststyti trūkstamas funkcijas, racionaliai paskirstyti darbuotojų vykdomas funkcijas.	VŠĮ Molėtų ligoninės administracijai	2024-06-30
4.	Siekiant efektyvinti Ligoninės veiklą, reikėtų Ligoninės pareigybių skaičių pagrįsti realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, tinkamai peržiūrėti Ligoninės kiekvieno darbuotojo vykdomas funkcijas ir jų apimtis, nuolat analizuoti atliekamas funkcijas.	VŠĮ Molėtų ligoninės administracijai	2024-06-30

Savivaldybės kontrolierė

Elena Putnienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Džiugita Eismantienė

PRIEDAI

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Ligoninė – Viešoji įstaiga Molėtų ligoninė;
 IT – ilgalaikis materialusis turtas;
 TT – trumpalaikis turtas;
 LNSS – Lietuvos nacionalinė sveikatos sistema;
 VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
 VSS – viešojo sektoriaus subjektas;
 TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai, patvirtinti INTOSAI Profesinių standartų komiteto;
 INTOSAI – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai;
 PSDF – privalomas sveikatos draudimo fondas;
 ASPP – asmens sveikatos priežiūros paslaugos;
 FBA – finansinės būklės ataskaita;
 VRA – veiklos rezultatų ataskaita.

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas - įvertinti, ar VŠĮ Molėtų ligoninė 2022 - 2023-10-01 laikotarpiu ekonomiškai ir efektyviai naudojo ir valdė turimus išteklius ir turta

Pagrindiniai veiklos audito klausimai:

- ar Įstaigos vadovybė ir jos valdymo organai tinkamai vykdė jiems priskirtas funkcijas;
- ar Ligoninė 2022 - 2023-10-01 laikotarpiu ekonomiškai ir efektyviai naudojo ir valdė turimus išteklius ir turta

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Molėtų ligoninė. Audituojamu laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Vaidotas Grigas.

Audituojamas laikotarpis – 2022 – 2023-10-01 laikotarpis, atskirais klausimais vertinti kitų laikotarpių duomenys tiek, kiek jie susiję su nagrinėjamais klausimais.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, patvirtinimo ir analitines procedūras, atliekant pateiktų dokumentų peržiūrą, nagrinėjant teisės aktus, reglamentuojančius audituojamą sritį, nagrinėjant Įstaigos finansines ir veiklos ataskaitas bei kitus dokumentus. Renkant audito įrodymus buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs bei teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitos skyrius	Auditui atlikti taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
Įstaigos strategija nepateikta tvirtinti įstaigos steigėjui	Dokumentų peržiūra. Nagrinėti ir analizuoti: Molėtų rajono savivaldybės 2022-2024 m. ir 2023-2025 m. strateginiai veiklos planai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės vidaus dokumentai;	Nustatyti: Ar Ligoninės veikla planuojama kryptingai; Ar planuose numatytos aiškios sveikatos priežiūros paslaugų plėtojimo, vystymo ir gerinimo kryptys;

Audito ataskaitos skyrius	Auditui atlikti taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
	Ligoninės direktoriaus įsakymai; Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.	Ar svarstomos ligoninės veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos. Ar yra patvirtinta Ligoninės strategija; Ar sukurta vidaus kontrolės sistema.
Ligoninės patariamųjų valdymo organų kompetencijai priskirtų pareigų ir funkcijų vykdymas	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	Nustatyti: Ar tinkamai organizuojama valdymo ir veiklos priežiūra; Ar steigėjo sudaryta ir patvirtinta Gydytojų taryba; Ar steigėjo sudaryta ir patvirtinta Slaugos taryba; Ar sudaryta ir patvirtinta etikos klausimų kontrolei Etikos komisija.
Ligoninės turto apskaita	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	Nustatyti: Ar teisingai parodytas Įstaigos materialusis ir nematerialusis turtas FBA; Ar nustatyta minimali IMT vertė, nusidėvėjimo normatyvai; Ar tinkamai apskaitomas pagal panaudos sutartis valdomas IMT turtas; Ar pagal panaudos sutartis valdomas IT apskaitomas nebalansinėse sąskaitose; Ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas Įstaigai panaudos pagrindais perduotas ne ilgesniam kaip 10 metų terminui.
Turto pagal finansavimo šaltinius registravimas apskaitoje	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;	Nustatyti: Ar teisingai registruotas turtas pagal finansavimo šaltinius apskaitoje; Ar teisingai užregistruoti turto finansavimo šaltiniai.

Audito ataskaitos skyrius	Auditui atlikti taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
	Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	
Ligoninės veiklos rodikliai	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	Nustatyti: Ligonių skaičiaus pokyčio tendencijas; Lovo funkcionavimo rodiklis;
Pajamų vertinimas	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	Nustatyti: Pagrindinės veiklos pajamų pokyčio veiksniai.
Ligoninės mokėtinos sumos	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;	Nustatyti: Ar yra skolų suderinimo aktai; Ar laiku išmokamas darbo užmokestis; Ar neturi pradelstų skolų tiekėjams.

Audito ataskaitos skyrius	Auditui atlikti taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
	Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai; Skolų suderinimo aktai.	
Ligoninės darbuotojų kaitos rodiklis mažėja	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	Nustatyti: Ar tinkamai paskirstytos pareigos tarp darbuotojų; Ar vadovo santykis su darbuotojais turi įtakos darbuotojų kaitai; Ar įstaigoje bendrai sprendžiamos iškilusios problemos, įvairiausi darbiniai klausimai; Ar vadovybė tinkamai organizuoja Įstaigos veiklą; Ar gera bendravimo atmosfera, bendrai sprendžiamos iškilusios problemos.
Vidutinio vieno darbuotojo darbo užmokesčio ir etatų skaičiaus pagal personalo grupes pokytis	Dokumentų peržiūra. Nagrinėta ir analizuota: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys; Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai; Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas; Savivaldybės tarybos sprendimai; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; Ligoninės įstatai; Ligoninės vidaus dokumentai; Ligoninės direktoriaus įsakymai.	Nustatyti: Ar Steigėjas nustatė išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvus; Ar įstaigoje patvirtintas darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašas; Ar darbo užmokestis skaičiuojamas vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.
Ar patvirtinta Vidaus kontrolės politika	Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas	Ar vadovybė tinkamai organizuoja Įstaigos veiklą; Ar sukurta vidaus kontrolės sistema.

3 priedas

Ligoninės įsigytas 2022 m. turtas pagal finansavimo šaltinius

1 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikis turtas (TT)	Ilgalaikis turtas (IT)	Pastabos
1.	Valstybės biudžetas	872,80	13 855,18	TT – projektas VŠĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė, Suskystintos medicininės dujos. IT-CPVA projektas, medicininės svarstyklės su ūgio matuokle-82,50;

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikis turtas (TT)	Ilgalaikis turtas (IT)	Pastabos
				Partneris Respublikinė Panevėžio ligoninė – Deguonies vamzdynas 4A-1516,92; Partneris Respublikinė Panevėžio ligoninė – Deguonies generatoriaus sistema MO2CSS-12255,76.
2.	Savivaldybės biudžetas	-	-	-
3.	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4 945,88	78 512,61	TT – projektas VŠĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė, Suskystintos medicininės dujos. IT - CPVA projektas, medicininės svarstyklės su ūgio matuokle-467,50; Partneris Respublikinė Panevėžio ligoninė – Deguonies vamzdynas 4A-8595,85; Partneris Respublikinė Panevėžio ligoninė – Deguonies generatoriaus sistema MO2CSS-69449,26.
4.	Kiti šaltiniai:	-	2970,61	Partneris Respublikinė Panevėžio ligoninė – Deguonies generatoriaus sistema MO2CSS-2674,98.
4.1	PSDF	211 945,58	739,73	TT -Vaistai, tirpalai, tvarsliaiva -99069,84; Medžiagos, instrumentai, slaugos priemonės-46757,41; Odontologinės medžiagos-6884,91; Maisto medžiagos-44346,08; Degalai-11143,15; Medicininis inventorių-2032,80; Ūkinis inventorių-1754,90. IT -Generatorius 2.7W 15L CHM 7HP.
4.2	Parama	146 171,71		TT -Vaistai, tirpalai-88171,82; Medžiagos, instrumentai-54479,24; Vakcina-3520,65.
Iš viso:		363 935,97	96 078,13	

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

Ligoninės įsigytas 2023-09-30 turtas pagal finansavimo šaltinius

2 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikis turtas (TT)	Ilgalaikis turtas (IT)	Pastabos
1.	Valstybės biudžetas	315,66	-	TT – projektas VŠĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė, Suskystintos medicininės dujos.
2.	Savivaldybės biudžetas	-	-	
3.	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	1 788,72	-	TT - projektas VŠĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė, Šakotuvai Y-DINx2, srauto matuoklis 0-15l/min + drėkintuvas 300 ml

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikis turtas (TT)	Ilgalaikis turtas (IT)	Pastabos
4.	Kiti šaltiniai:	61,52	-	TT- projektas VŠĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė, Šakotuvai Y-DINx2, srauto matuoklis 0-15l/min + drėkintuvas 300 ml
4.1	PSDF	179 218,10	5 759,60	TT- Vaistai, tirpalai, tvarsliaiva -85100,85; Medžiagos, instrumentai, slaugos priemonės-38402,60; Odontologinės medžiagos-4766,65; Maisto medžiagos-44103,89; Degalai-6770,61; Medicininis inventorių-73,50. IT- Kardiografai-2589,40; Holteris su programine įranga-3170,20
4.2	Parama	13 990,98	-	TT- Vaistai, tirpalai-851,75, Medžiagos, instrumentai-7822,10; Vakcina-4628,33; Medžiagos, instrumentai (po Covid)-688,80
Iš viso:		195 374,98	5 759,60	

Šaltinis: VŠĮ Molėtų ligoninė buhalterinės apskaitos programos duomenys

4 priedas

Ligoninės veiklos rezultatas pagal padalinius (Eurais)

3 lentelė

Padaliniai	2022-09-30		Rezultatas	2023-09-30		Rezultatas	2023-12-31		Rezultatas
	Pajamos	Išlaidos		Pajamos	Išlaidos		Pajamos	Išlaidos	
Vidaus ligų skyrius	582,48	582,48	0	0	2430,23	2430,23	0	2430,23	2430,23
Slaugos ir palaik. gydymo skyrius	470667,26	311430,05	159237,21	542798,91	331841,22	210957,69	752747,53	439255,09	313492,44
Priėmimo - skubios pagalbos skyrius	310745,21	404124,92	93379,71	313443,63	417580,26	104136,63	713908,86	542906,22	171002,64
Fizinės medicinos ir reabilitac. sk	186452,27	175150,46	11301,81	186355,16	205043,85	18688,69	264641,4	278782,25	14140,85
Dantų protezavimo kabinetas	64924,87	58874,2	6050,67	63793,03	61934,91	1858,12	90960,67	83182,58	7778,09
Konsultacijų poliklinika	454522,79	279021,54	175501,25	396810,38	361552,54	35257,84	552228,65	483750,18	68478,47
Klinikinė laboratorija	0	279,63	279,63	*	*	*			
Ūkio skyrius	1514,7	127900,61	126385,91	10875,96	156784,77	145908,81	14501,42	208867,7	194366,28

Padaliniai	2022-09-30		Rezultatas	2023-09-30		Rezultatas	2023-12-31		Rezultatas
	Pajamos	Išlaidos		Pajamos	Išlaidos		Pajamos	Išlaidos	
Bendrasis skyrius	0	35329,02	35329,02	0	51961,91	51961,91	0	74969,05	74969,05
Rentgeno kabinetas	122997,66	137895,75	14898,09	143273,59	158703,07	15429,48	206452,24	208465,08	2012,84
Ūkio skyriaus Maisto paruošimo	311,58	70772,88	70461,3	0	89929,66	89929,66	0	121660,9	121660,9
Administracija	0	65172,35	65172,35	0	73195,85	73195,85	298,2	98251,76	97953,56
Buhalterinės apskaitos skyrius	0	62610,11	62610,11	0	78607,79	78607,79	0	103740,46	103740,46
Dienos chirurgijos skyrius	8052,5	4504,58	3547,92	13805,15	10000,07	3805,08	19961,86	15260,81	4701,05
Endoskopijų ir echoskopijų kabinetas	*	*	*	0	50,20	50,20	0	50,2	50,2
Administracija ir ūkio skyrius	27521,03	73196,48	45675,45	97459,68	133201,67	35741,99	110215,38	171536,16	61320,78
Dienos chirurgija (operacinė)	102,06	102,06	0	102,06	314,86	212,80	136,08	784,82	648,74
Sterilizacinė	*	*	*	0	254,71	254,71	0	254,71	254,71
Geriatrijos ir vidaus ligų skyrius	957700,56	771255,11	186445,45	704978,76	697898,19	7080,57	969901,25	936644,16	33257,09
Vaistų sandėlis	113,16	113,16	0	*	*	*	*	*	*
Fizinė med. projektas	0	5752,26	5752,26	0	4684,6	4684,6	0	4684,6	4684,6
Atostoginių pokytis, atidėjiniai	*	*	*	*	*	*	0	110227,47	110227,47
V I S O:	2606208,13	2579278,19	26929,94	2473696,31	2835970,36	362274,05	3695953,54	3885704,43	189750,89

Ligoninės mokėtinės sumos 2023-12-31, Eur

Ilgalaikės mokėtinės sumos(atidėjiniai)		73195,78
Trumpalaikės mokėtinės sumos		371240,27
Darbo užmokestis ir soc. draudimas		51482,63
Skolos tiekėjams		47138,02
Ryšių paslaugos		125,68
Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		813,93
Komunalinės paslaugos:		
t. t.	elektra	4071,43
	vanduo	1794,83
	šiukšlės	1001,23
	šiluma	11124,26
	skalbimas	2533,84
	kilimėlių nuoma	40,46
Draudimas		875
Pašto paslaugos		16,5
Vaistų pirkimas		9073,36
Slaugos priemonių pirkimas		2040,19
Odontologinės prekių pirkimas		450,1
Medicininis priemonių pirkimas		387,2
Maisto produktų pirkimas		5695,77
Higienos prekių pirkimas		892,23
Medicininiai tyrimai		3912,65
Kanceliarinės prekės, paslaugos		359,04
Liftų paslaugos		726,00
Ūkinių prekių pirkimas		139,00
Kompiuterinės paslaugos ir jų priedai		595,15
Medicininės įrangos remontas		48,40
Kiti pirkimai		421,77
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		265777,54
(sukauptos atostogų,sodros sąnaudos)		
Kt .mokėtinės sumos		6842,08
Draudimas Valstyb.ligonijų kasoms		

Ligoninės darbuotojų skaičiaus pokytis pagal grupes 2022-01-01 – 2023-09-30

	2022-01-01	2023-01-01	Pokytis 2022-2023	2023-09-30
Administracija	12	12	0	12
Gydytojai	56	53	-3	46
Slaugytojai	56	52	-4	48
Kitas personalas, teikiantis asmens sveikatos priežiūros paslaugas	20	19	-1	19
Kitas personalas	32	33	+1	34
Iš viso:	176	169	-7	159

Teisės aktai

1. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 1996-07-03 įstatymas Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos Seimo 2012-05-15 nutarimas Nr. XI-2015 „Dėl valstybės pažangos strategijos „Lietuvos pažangos strategija „Lietuva 2030“ patvirtinimo.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
5. INTOSAI Profesinių standartų komitetas 4000-asis Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartas „Atitikties audito standartas“.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimas Nr. 1025 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turinių ir neturinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.
7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-479 „Dėl finansų ministro 2008-08-18 įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ (su pakeitimais).
9. Tarybos 2015-05-28 sprendimas Nr. B1-123 „Dėl VŠĮ Molėtų ligoninės valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo“.
10. Mero 2021-03-01 potvarkis Nr. B4-19 „Dėl V. G. atleidimo ir priėmimo eiti Viešosios įstaigos Molėtų ligoninės direktoriaus pareigas“.
11. Tarybos 2016-02-19 sprendimas Nr. B1-31 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 28 d. sprendimo Nr. B1-123 „Dėl VŠĮ Molėtų ligoninės valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.
12. VŠĮ Molėtų ligoninės Direktorius 2022-02-22 įsakymas Nr. V-7 „Dėl VŠĮ Molėtų ligoninė vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“.
13. Tarybos 2009-11-26 sprendimas Nr. B1-188 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.
14. VŠĮ Šilutės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2022-10-19 įsakymas Nr. A1-128 „Dėl komisijų sudarymo viso viešosios įstaigos Šilutės ligoninė esančio ir (ar) įstaigai priklausančio turto ir įsipareigojimų metinei inventorizacijai atlikti“.