



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės tarybai
Zarasų rajono savivaldybės merui
Zarasų rajono savivaldybės viešajai įstaigai
Zarasų ligoninei

A U D I T O I Š V A D A DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ZARASŲ LIGONINĖS VEIKLOS

2023 m. lapkričio 30 d. Nr. 3-3
Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinės veiklos

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės laikotarpio nuo 2020 m. balandžio 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. finansinį auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinės veiklos“ apibūdintų dalykų poveikį, Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės audituojamo laikotarpio finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei lėšas ir turtą įstaiga valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinės veiklos

Direktoriui nustatyta per didelė darbo užmokesčio pastovioji dalis. Nutraukiant darbo santykius šalių susitarimu išeitinės išmokos mokėtos nesilaikant lygiateisiškumo ir skaidrumo principų. Dėl klaidų nepilnai išmokėtos sutartos išeitinės išmokos ar išmokėtos per didelės kompensacijos už nepanaudotas atostogas bei padidintais įkainiais apmokėtas naktinis ir šventinis darbas. Neteisingai skaičiuojamas vidutinis darbo užmokestis.

Priimti abejotini sprendimai dėl tikėtina naudojimui tinkamos medicininės įrangos bei beveik naujų mobiliųjų telefonų pripažinimo nereikalingais ir netinkamais naudojimui ir jų nurašymo. Lengvojo automobilio aukcionas organizuotas netinkamai nustatant pardavimo kainą bei netinkamai skelbiant apie jo organizavimą. Neįprastai didelis kiekis etilo alkoholio panaudotas kaip dezinfekcinė priemonė. Santykinai intensyviai naudojamas lengvasis automobilis bei tuo pačiu laiku skirtingus automobilius vairavo vienas ir tas pats asmuo. Taisytinas turto ir vaistų nurašymas ir nurašymo įforminimas.

Nustatyti trūkumai planuojat bei vykdant viešųjų pirkimų procedūras.

Neatnaujinama Ligoninės apskaitos politika. Darytos klaidos skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Ūkinis inventorių nurašinėjamas kaip mažavertės atsargos. Registruojant ūkinės operacijas neužtikrinamas pastovumo principo laikymasis. Ūkinės operacijos registruojamos ne tomis datomis kai įvyko. 2023 metų ketvirtinėse finansinės būklės ataskaitose pateikta ne to periodo palyginamoji informacija. Žr. ataskaitos 1–4 punktus.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinės veiklos, apimančios finansinių ataskaitų parengimą bei lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais, vertinimą.

Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės vadovybės atsakomybė

Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės direktorius yra atsakingas už tinkamą ir savalaikį finansinės atskaitomybės parengimą ir jos pateikimą savininkui ir kitoms Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir jo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose nurodytoms įstaigoms. Taip pat direktorius turi užtikrinti veiksmingą vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą bei turi užtikrinti ligoninės turto racionalų, ekonomišką bei efektyvų panaudojimą ir jo apsaugą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinės veiklos.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinės veiklos, apimančios finansinių ataskaitų parengimą bei lėšų

ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais, įvertinimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjekto apskaitos sistemos ir metodų įvertinimus, Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinių ataskaitų duomenų bei įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <http://zarasaikontrolė.lt/veiklos-sritis/>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188629232, Sėlių aikštė 22, Zarasai, LT-32110
Dokumento pavadinimas (antraštė)	AUDITO IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ZARASŲ LIGONINĖS VEIKLOS
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-30 Nr. 3-3
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Irma Maldauskienė, Savivaldybės kontrolierė
Sertifikatas išduotas	IRMA MALDAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-30 16:25:07 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-30 16:25:26 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-08 15:45:23 – 2028-06-06 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, į.k. 188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2021-12-20 12:39:44 iki 2024-12-19 12:39:44
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.71.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2023-11-30 16:26:15)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2023-11-30 16:26:15 Dokumentų valdymo sistema Avilys