



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio apskrities viršininko administracija

Respublikos g. 38, 35173 Panevėžys

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. balandžio 28 d. Nr. SX-(1100-1.11) -139

1. Mes atlikome Panevėžio apskrities viršininko administracijos išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitų; valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitų; sveikatos priežiūros ir socialinės apsaugos įstaigų etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo 2004 m. sausio 1d. apyskaitų; ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų etatų ir kontingento plano įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitų; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitos; apyskaitos apie gautą ir panaudotą 2003 m. paramą; biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos, pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius, turto trūkumą ir nuostolių 2003 m. apyskaitos, pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius; turto trūkumą ir nuostolių 2003 m. apyskaitos; pažymos apie debitorinį - kreditorinį 2003 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimą ataskaitos auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai, - už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

3. Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430) 5 str. 1 d. 3 p. reikalavimą – asignavimų valdytojai privalo organizuoti programų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, rengimą ir vykdymą. Panevėžio apskrities viršininkas 2003 m. netinkamai organizavo sveikatos priežiūros programų vykdymą, nes jai pavaldžios įstaigos Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centras ir Panevėžio apskrities sporto medicinos centras nesilaikė Lietuvos Respublikos įstatymų, reglamentuojančių valstybinių kainų reguliavimą. Nevykdant 1994 m. liepos 19 d. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo (Nr. I-552) 11 str. 2 d. 2 punkto reikalavimų - mokamų asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų, už kurias jų gavėjai privalo sumokėti, sąrašą, kainas, kainų indeksavimą ir paslaugų teikimo tvarką tvirtina Sveikatos apsaugos ministerija - ir vadovaujantis 1996 m. birželio 6 d. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo (Nr. I-1367 ) 13 str. nuostata - Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos įstaigų, teikiamų paslaugų kainas nustato Sveikatos apsaugos ministerija - 2003 m. Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centre ir Panevėžio apskrities sporto medicinos centre įmokos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas iš pacientų buvo renkamos, taikant Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro nepatvirtintas kainas:

3.1. Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centre už detoksikacijos paslaugas (indikacijos kodas F 10.3) neteisingai taikoma Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999 m. liepos 30 d. įsakymu Nr. 357 patvirtinta Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų, teikiamų valstybės ir savivaldybių asmens sveikatos priežiūros įstaigose, sąrašas ir kainos, nustatytos Anoniminiam piktnaudžiaujančiųjų alkoholiu, narkotikais ir kitomis nuodingomis medžiagomis gydymui: paslaugos pavadinimas – abstinencijos sindromo vėlyvojo periodo simptomų gydymas ir potraukio slopinimas, kainą -149,79 Lt, kuri dalinama į vienos dienos detoksikaciją – 49,93 Lt, dviejų – 99, 86 Lt, trijų – 149,79 Lt. Sveikatos apsaugos ministerija minėtame sąrašė mokamų detoksikacijos paslaugų kainų nėra nustačiusi. Visiems pacientams, neatsižvelgiant į Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, nustatančiais asmens sveikatos priežiūros lengvatas tam tikroms asmenų grupėms, buvo taikomos anksčiau minėtu Sveikatos apsaugos ministerijos įsakymu patvirtintos Anoniminiam piktnaudžiaujančiųjų alkoholiu, narkotikais ir kitomis nuodingosiomis medžiagomis gydymui paslaugų sąrašas ir patvirtintos kainos.

3.2. Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centre ir Panevėžio apskrities sporto medicinos centre nevykdant Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999 m. liepos 30 d. įsakymu Nr. 357 patvirtintos Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos 6 ir 7 p., už valstybės remiamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas iš pacientų buvo renkamos įmokos

ne pagal 1996 m. kovo 26 d. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos įsakymu Nr. 178 patvirtinto kainyno Nr. 11-96-2 kainas.

3.3. Programos Sveikatos išsaugojimas ir priežiūra numatytas vienas iš tikslų - vaikų ir suaugusiųjų fizinis aktyvumas, lavinimas, korekcija, kuri įgyvendinant numatytas asmenų, turinčių netaisyklingą laikyseną, funkcinė korekcija ir reabilitacinis gydymas. Panevėžio apskrities sporto medicinos centre nepagrįstai iš asmenų (vaikų), atvykusių gydytis su Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos nustatytos formos gydytojų specialistų siuntimais dėl netaisyklingos laikysenos, reabilitacinio gydymo, 2003 m. rinko įmokas ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo (1994 m. liepos 19 d. Nr. I-552) 49 str. 5 d. reikalavimą - už valstybės laiduojamas (nemokamas) asmens sveikatos priežiūros paslaugas iš paciento negali būti reikalaujama papildomo mokesčio. Toks pat pažeidimas nustatytas Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centre, nes iš pacientų, apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu ir atvykusių gydytis ne anonimiškai, bet su gydytojų siuntimais, buvo renkamos įmokos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas, vykdant Nacionalinę narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programą. Vadovaujantis 1997 m. kovo 25 d. Lietuvos Respublikos narkologinės priežiūros įstatymo (Nr. VIII-156) 4 str. 1 d., narkologinių ligonių asmens priežiūra yra valstybės remiama (nemokama). Vadovaujantis 1994 m. liepos 19 d. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo (Nr. I-552) 47 str. 2 d. 5 ir 7 p. valstybės laiduojamai (nemokamai) sveikatos priežiūrai priskiriama asmenų, sergančių priklausomybės nuo alkoholio sindromu, narkomanijomis, toksikomanijomis asmens sveikatos priežiūra.

3.4. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999 m. liepos 30 d. įsakymu Nr. 357 patvirtintos Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos 10 punktu, įstaigos vadovas privalo organizuoti mokamų paslaugų teikimą, parengti apskaitos ir atskaitomybės dokumentus ir teisės aktų nustatyta tvarka vykdyti paslaugų apskaitą ir teikti finansinę atskaitomybę. Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centro ir Panevėžio apskrities sporto medicinos centro vadovai netinkamai vykdė mokamų paslaugų teikimo tvarką dėl minėtų teisės aktų pažeidimų. Panevėžio apskrities sporto medicinos centre įvykusioms ūkinėms operacijoms – suteiktoms mokamoms paslaugoms - apskaitos dokumentai nebuvo surašomi, pažeidžiant 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr. IX-574) 6 str. 2d. ir 12 str. 1 d. reikalavimus.

Dėl teisės aktų pažeidimų ir neteisingo paslaugų kainų taikymo Panevėžio apskrities priklausomybės ligų centro 78,6 tūkst. Lt ir Panevėžio apskrities sporto medicinos centro 6,2 tūkst. Lt pajamų (įmoku) sumos pateiktos Panevėžio apskrities viršininko administracijos suvestinėje

Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 9), negali būti pripažintos teisingomis.

3.5. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430) 5 str. 1 d. 1 p. reikalavimą – naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį - Panevėžio apskrities viršininko administracija 1051,38 Lt panaudojo ne pagal patvirtintą sąmatą - paprastosioms išlaidoms (kitoms išlaidoms) skirtas lėšas panaudojo nepaprastosioms išlaidoms: oro kondicionieriaus išorinio bloko montavimui. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70, 28 p., montavimo išlaidų neįskaitė į turto vertę.

Panevėžio Algimanto Bandzos vaikų globos namai 900,00 Lt panaudojo ne pagal sąmatą - paprastosioms išlaidoms (kitoms išlaidoms) skirtas lėšas panaudojo nepaprastosioms išlaidoms: dujų įrangos automobiliui VW Transporter įsigijimui, ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113) 8 str. 5 d. Nevykdant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70, 16.1 p., dujų įrangos neįtraukė į ilgalaikio turto sąskaitą. Nevykdant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 28.3 p., renovuoto pastato vertę padidino ne visų renovacijai patirtų faktinių išlaidų sumai – nepadidino 4755,00 Lt statybos darbų techninės priežiūros padarytomis išlaidoms. Be to, ilgalaikiame turte nepajamavo ir neapskaitė 1925,00 Lt vertės topografinės ir požeminių komunikacijų nuotraukos, už kurios padarymą 2003 m. rugsėjo 10 d. apmokėta iš nepaprastųjų išlaidų, skirtų statybai.

Panevėžio Algimanto Bandzos vaikų globos namai pagal 2003 m. gruodžio 18 d. PVM sąskaitą – faktūrą LEB Nr.7043083 pirktas žaliuzes (27 vnt. po 65,62 Lt kiekviena) iš viso už 1771,73 Lt, nurašė į išlaidas, tačiau trumpalaikiame turte jų nepajamavo ir neapskaitė. Pagal minėtos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 105 ir 106 p., trumpalaikis turtas eksploatavimo metu apskaitomas pagal pavadinimus, vertę ir kiekį, o nurašomas ir likviduojamas tik susidėvėjęs.

Panevėžio apskrities viršininko administracijos suvestinėje metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) aktyvuose ir pasyvuose parodė 10,5 tūkst. Lt mažiau. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje 2004 m. sausio 1 d. (forma Nr. 2 ) kasines ir faktines kitas išlaidas, kodas - 1.1.3.30 - nurodė 2,0 tūkst. Lt daugiau, ilgalaikio turto įsigijimas, kodas – 2.4.3.1 – nurodė 2,0 tūkst. Lt mažiau. Ilgalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje (forma Nr. 5) ilgalaikio materialiojo turto vertė metų pabaigoje parodyta 8,7 tūkst. Lt mažesnė. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje (forma Nr.6) trumpalaikio materialiojo turto parodyta 1,8 tūkst. Lt mažiau.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

4. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 3 punkte nurodytus kokybine prasme reikšmingus dalykus, asignavimų valdytojo 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įstaigų finansinę būklę ir yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 10-ojo departamento  
direktorius

Vaidotas Šukys

Finansinio audito 10-ojo departamento  
direktoriaus pavaduotoja

Dalė Žilienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė