



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

---

**ATASKAITA  
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS MARIJAMPOLĖS GREITOSIOS MEDICINOS  
PAGALBOS STOTIES VEIKLOS AUDITO**

2017m. birželio 20 d. Nr.1-5-(1.5)

Marijampolė

Audituojamas subjektas: VšĮ Marijampolės greitosios pagalbos stotis

Auditas atliktas vykdant 2016-10-10 pavedimą Nr.6

Auditą atliko:  
Specialistė Regina Stulgaitienė  
Kontrolierius Juozas Vaičiulis (grupės vadovas),

Auditas pradėtas 2016-09-10

Auditas baigtas 2017-06-20

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje  
adresu <http://www.marijampole.lt/>

## TURINYS

IŽANGA.....	3
IŠTAIGOS VEIKLA, JOS VEIKLĄ REGLAMENTUOJANTYS DOKUMENTAI.....	4
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	5
IŠTAIGOS VEIKLOS REZULTATAI.....	5
DĖL PASLAUGŲ ĮKAINIŲ.....	7
IŠTAIGOS STRUKTŪRA.....	10
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	12

**Audito pagrindas** – Auditas atliktas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. spalio 10 d. pavedimu Nr. 6.

Auditą atliko: Marijampolės savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis ir tarnybos specialistė Regina Stulgaitienė.

**Audituojamas subjektas** – Viešosios įstaigos Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis. Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis (toliau – Įstaiga) yra nacionalinės sveikatos sistemos Marijampolės savivaldybės sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, įsteigta 2000-03-31 ir įregistruota Marijampolės savivaldybėje, registravimo Nr. VŠ 2000-3, identifikavimo kodas 165842157, veiklos rūšis – greitoji medicinos pagalba. Įstaigos adresas – P. Kriaučiūno g.2, LT – 68298 Marijampolė. Įstaigos kodas: 165842157. Įstaiga turi ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą ir sąskaitas banke. Įstaigos steigėjo funkcijas vykdo Marijampolės savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu įstaigos direktoriumi dirbo Alvydas Dirsė, finansininke – Birutė Zdancevičienė. Viešosios įstaigos vadovas atsako už finansinės atskaitomybės sudarymą, už atskaitomybės dokumentų tikrumą, tinkamą sandorių įforminimą ataskaitoje, turto apsaugą.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Marijampolės savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybė), kuri savo teises ir pareigas įgyvendina per Savivaldybės tarybą. Savininko rašytiniai sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Vienintelis dalininkas yra Savivaldybė, kurios įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 2016-01-01 –101 346,73 Eur.

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Vadovaujantis Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>1</sup> 31 str. 1 d., Įstaigoje veikia patariamieji organai: stebėtojų taryba ir slaugos taryba. Vadovaujantis minėto įstatymo 31 str. 1 d., 33 str. 1, 2 d. nuostatomis, Įstaigos stebėtojų taryba sudaryta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>2</sup> penkeriems metams Įstaigos veiklos viešumui užtikrinti.

Pagrindinė Įstaigos veiklos sritis – žmonių sveikatos priežiūra (greitosios medicinos pagalbos veikla).

Paskutinė galiojanti Įstaigos įstatų redakcija patvirtinta Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> 2014 m. rugsėjo 29 d. Viešosios Įstaigos Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties Įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2014 m. spalio 17 d.

### **Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.**

#### **Audito tikslas:**

1. Įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2016 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

2. Įvertinti viešosios įstaigos teikiamų mokamų paslaugų teisėtumą.

3. Įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-09-11 įsakymas Nr. DV-1397 „Dėl viešosios įstaigos Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties stebėtojų tarybos sudarymo“

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos 2014-09-29 sprendimas Nr. 1-288 „Dėl viešosios įstaigos „Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties“ įstatų naujos redakcijos patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 15 d. sprendimo Nr. 1-1174 pripažinimo netekusiu galios“.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Įstaigoje paskutinį kartą buvo audituota 2007 metinė finansinė atskaitomybė, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais skirtų asignavimų panaudojimas, perduoto turto pagal panaudą turto naudojimas, nurašymas ir likvidavimas. Taip pat audituoti įstaigos direktoriaus įsakymai 2007 ir 2008 metų (atostogų, komandiruočių klausimais, darbuotojų prašymai suteikti atostogas, komandiruotes, sutikimai dėl komandiruočių, tvarkomosios organizacinės veiklos klausimais ir jais patvirtinti dokumentais, personalo klausimais) darbo grafikai, budėjimų grafikai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, atlyginimų kortelės, įstaigos struktūra, darbo užmokesčio atsiskaitymo lapeliai. Auditas buvo atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus. Atlikto audito metodas dokumentinis, būdas atrankos. Atliekant vidaus kontrolės vertinimą, įrodymai gauti apklausos būdu, naudojant testus ir klausimyną (Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicininės pagalbos stoties finansinė ataskaita 2008-09-15Nr.KV-48-(41.8). Audito metu nurodytos rekomendacijos įvykdytos.

## **ĮSTAIGOS VEIKLA, JOS VEIKLĄ REGLAMENTUOJANTYS DOKUMENTAI**

Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis (toliau – VšĮ Marijampolės GMPS) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės sveikatos priežiūros srityje veikiantis viešasis juridinis asmuo, teikiantis asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstatymu, sveikatos apsaugos galiojančiais teisės aktais, Vyriausybės nutarimais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, Juridinių asmenų registre 2014 m. spalio 17 d. įregistruotais VšĮ Marijampolės GMPS įstatais. Įstaiga įregistruota 2000-03-31, bei VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties direktoriaus 2015 metų gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-129 patvirtintu VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties administracijos darbo reglamentu.

Įstaigoje yra sudarytos stebėtojų bei slaugos tarybos. Stebėtojų taryba yra patariamasis organas, sudaromas penkeriems metams įstaigos veiklos viešumui užtikrinti. 2016 metais veikė įstaigos stebėtojų taryba, patvirtinta Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-09-11 įsakymu Nr.DV-1397 „Dėl viešos įstaigos Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties stebėtojų sudarymo“.

Auditui pateikti stebėtojų tarybos 2016-02-23 protokolas Nr. 1 ir 2016-12-21 protokolas Nr. 2. Posėdžiuose buvo pritarta įstaigos veiklos ir finansinei ataskaitai už 2015 m. bei 2016 metus, sprendžiama dėl GMPS išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvo suderinimo, GMPS veiklos užduočių 2016m. projekto pristatymo; dėl apmokėjimo už suteiktas paslaugas, dėl vienkartinės išmokos darbuotojams skyrimo bei kiti klausimai.

Skubioji medicinos pagalba nemokamai teikiama visą parą darbo, švenčių ir poilsio dienomis Lietuvos Respublikos gyventojams bei atvykusiems užsieniečiams.

Šešios GMP brigados aptarnauja Marijampolės, Kalvarijos ir Kazlų Rūdos savivaldybių gyventojus. Marijampolės savivaldybėje budi 4 GMP brigados ir po vieną Kalvarijos ir Kazlų Rūdos savivaldybėse. Aptarnaujamose savivaldybėse 2016 metais statistinis gyventojų skaičius iš viso buvo 82 007 gyventojai: iš to skaičiaus 48 863 miesto ir 33 144 kaimo gyventojai.

Pacientai pervežami į stacionarines gydymo įstaigas šeimos gydytojo siuntimu, jei transportavimo metu pacientui dėl sveikatos būklės reikia teikti būtinąją medicininę pagalbą. GMP paslaugos teikiamos mieste organizuojamų renginių metu, skubi būtinoji pagalba teikiama ekstremalių situacijų atvejais, taip pat įtarus pavojingus ir ypač pavojingus infekcinius susirgimus, konstatuojami gimimo ir mirties faktai.

Brigadų skaičius ir sudėtis nustatoma Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007-11-06 įsakymu N.V-895 „Dėl greitosios medicinos pagalbos paslaugų teikimo reikalavimų patvirtinimo“ ir yra privalomi visų nuosavybės formų greitosios medicinos pagalbos stotims ir skyriams. Atsižvelgiant į GMP brigados tipą, joje turi dirbti gydytojai, bendruomenės ir bendrosios praktikos slaugytojai, akušeriai, skubios medicinos pagalbos slaugos specialistai (kai bus parengti), slaugytojų padėjėjai arba pagalbiniai darbuotojai, paramedikai, vairuotojai (kol bus parengti paramedikai). GMP įstaiga, turinti 2–5 brigadas, privalo turėti ne mažiau kaip vieną rezervinį B tipo GMP automobilį („Pagal Lietuvos standartą LST EN 1789 „Medicinos transporto priemonės ir jų įranga. Greitosios pagalbos automobiliai“), kad galėtų kokybiškai ir veiksmingai teikti pagalbą. VšĮ Marijampolės GMPS turi naują rezervinį automobilį.

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos 2015-09-28 sprendimo Nr.1-141 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ XV.sk. 274 p. ir įstaigos įstatų V dalies 34 punktu įstaigos 2016 metų metinė finansinė atskaitomybė patvirtinta Marijampolės tarybos 2017-03-17 sprendimu Nr.2-31(1.12).

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Įstaigos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaigos turto bei finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2016 metų pradžioje buvo 708,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 749,8 tūkst. Eur., t.y. 41,5 tūkst. Eur padidėjo per finansinius metus.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>4</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atlikome suplanuotas audito procedūras – vertinome 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

Atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir prekių bei paslaugų sąnaudų, išlaidų apskaitos) pagrindinės audito procedūros. Tam

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymas Nr. V-12 (su vėlesniais pakeitimais).

buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

## ĮSTAIGOS VEIKLOS REZULTATAI

Įstaigos 2016 metais gautos pajamos, patirtos sąnaudos ir veiklos rezultatas pateiktas 1 lentelėje. Pagrindinės veiklos pajamos 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1257,7 tūkst. Eur. 2016 metais pagrindinės veiklos pajamos lyginant su ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 43,5 tūkst. Eur arba 3,6%. Pajamos iš pagrindinės veiklos buvo 1256,7 tūkst. Eur, iš to skaičiaus pajamos už suteiktas paslaugas, apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo - 1211,4 Eur tūkst. Eur ir lėšos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų pagal sutartis už suteiktas mokamas paslaugas ar sutartinius darbus buvo 45,3 tūkst. Eur (2 lentelė).

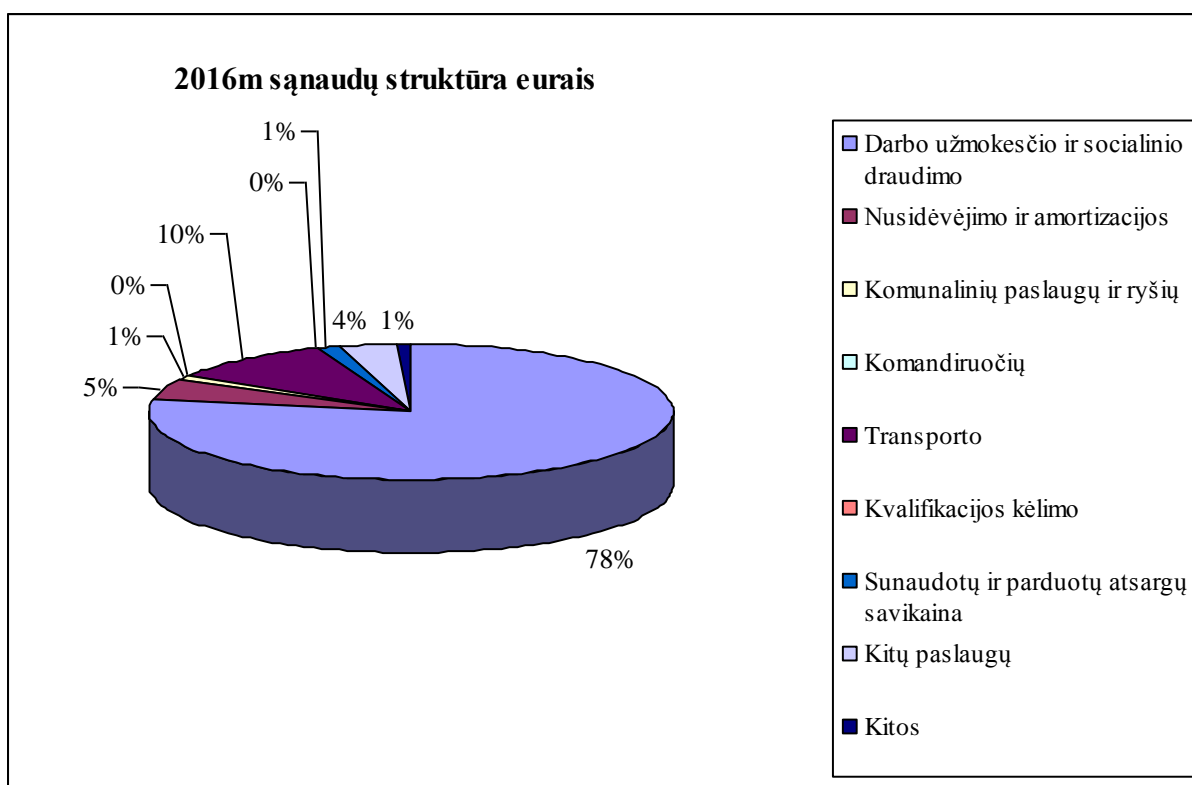
2016 metais pagrindinės veiklos sąnaudos buvo 1175,1 tūkst. Eur, lyginant su ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1,6%. Įstaigos sąnaudų palyginamieji duomenys pateikti 3 lentelėje.. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 913, 9 tūkst. Eur arba 78 % visų patirtų sąnaudų; transporto sąnaudos – 121, 5 tūkst. Eur arba 10 % nuo visų sąnaudų sumos. Sąnaudų struktūra pateikta 1 grafike.

### Įstaigos 2016 metų finansiniai duomenys

Pavadinimas	Suma
<b>Pagrindinės veiklos pajamos</b>	<b>1257,7</b>
Finansavimo pajamos	1,0
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1256,7
<i>iš jų:</i>	
<i>pajamos už suteiktas paslaugas, apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo</i>	<i>1211,4</i>
<i>lėšos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų pagal sutartis už suteiktas mokamas paslaugas ar sutartinius darbus</i>	<i>45,3</i>
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>1175,1</b>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	913,9
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	59,6
Komunalinių paslaugų ir ryšių	11,0
Komandiruočių	0,1
Transporto	121,5
Kvalifikacijos kėlimo	1,6
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	15,7
Kitų paslaugų	41,9
Kitos	9,8
<b>Pagrindinės veiklos perviršis</b>	<b>82,6</b>
<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas</b>	<b>1,2</b>
<b>Grynasis perviršis</b>	<b>83,8</b>

Šaltinis. Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaita

1 grafikas



Ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsniai pateikti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymu Nr.1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo.

VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties  
mokamų paslaugų suvestinė už 2016 metus

*2 lentelė*

Eil. Nr.	Data	Įneštų pinigų suma į kasą	Iš jų: fiziniai asmenys už GMP mokamas paslaugas (eur)	Pagal sutartis su ASPĮ ir kt. juridiniais asmenimis už GMP paslaugas (eur)	Iš viso (eur)
1.	2016-01-31	127,40	127,40	2861,93	2989,33
2.	2016-02-29	192,86	192,86	2926,04	3118,90
3.	2015-03-31	398,84	398,84	3374,40	3773,24
4.	2015-04-30	241,02	241,02	3435,14	3676,16
5.	2015-05-31	238,16	238,16	3456,50	3694,66
6.	2015-06-30	166,66	166,66	4845,94	5012,60
7.	2015-07-31	78,00	78,00	2891,20	2969,20
8.	2015-08-31	164,06	164,06	3803,68	3967,74
9.	2015-09-30	270,92	270,92	3811,31	4082,23
10.	2015-10-31	189,02	189,02	5272,06	5461,08
11.	2015-11-30	509,60	509,60	3010,99	3520,59
12.	2015-12-31	53,30	53,30	2951,29	3004,59
<b>Iš viso:</b>		<b>2629,84</b>	<b>2629,84</b>	<b>42640,48</b>	<b>45270,32</b>

## DĖL PASLAUGŲ ĮKAINIŲ

Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>5</sup> 28 str. 4 p. bei Įstaigos įstatų 49.19. p. nuostatas, viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priklauso įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas ir apmokėjimo tvarką bei įkainius.. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo<sup>6</sup> 16 str. 2 d. 37 p. nuostata, išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – kainų ir tarifų už savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas įstatymų nustatyta tvarka.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2014m. spalio 27 d. sprendimu Nr.1-336 punktas 1 patvirtino VŠĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties teikiamų mokamų kainas:

- 1.1 greitosios medicinos pagalbos brigados budėjimo 1 valandos kaina – 20,68 Eur;
- 1.2 paciento pervežimo greitosios medicinos pagalbos automobiliu miesto ribose 1 kilometro kaina – 1,30 Eur;
- 1.3 paciento pervežimo greitosios medicinos pagalbos automobiliu už miesto ribų 1 kilometro kaina - 0,78 Eur.

Gautos pajamos už mokamas paslaugas pateiktos 2 lentelėje.

Įstaigos patirtų sąnaudų 2015 m. - 2016 m. palyginamieji duomenys.

*3 lentelė*

Sąnaudų pavadinimas	Priskaityta (tūkst. Eur) 2015 m.	Sąnaudų dalis (proc.)	Priskaityta (tūkst. Eur) 2016 m.	Sąnaudų dalis (proc.)
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>1157,0</b>	<b>100</b>	<b>1175,1</b>	<b>100</b>
1. Darbo užmokesčiui su soc. draudimo įmokomis	915,6	79,1	913,9	77,8
1.1. darbo užmokesčiui	699,7	60,5	698,4	59,4
1.2. socialinio draudimo įmokoms	215,9	18,6	215,5	18,3
2. medicinos reikmenims ir paslaugoms:	17,7	1,5	15,7	1,3
2.1. vaistams, tirpalams, tvarsliavai, kraujo produktams	4,5	0,4	3,6	0,3
2.2. medžiagoms, instrumentams, tyrimo, gydymo, slaugos medicinos priemonėms	13,2	1,1	12,1	1,0
3. šildymui, elektrai, vandeniui	8,2	0,7	8,5	0,7
4. ryšių paslaugoms	3,0	0,3	2,5	0,2
5. transportui	119,9	10,4	121,5	10,3
6. kvalifikacijai kelti	1,1	0,1	1,6	0,1
7. draudimui	2,4	0,2	7,2	0,6
8. kitų paslaugų sąnaudos	48,7	4,2	42,8	3,7
9. mažaverčio turto nurašymo sąnaudos	14,7	1,3	1,8	0,2
10. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	25,7	2,2	59,6	5,1
<b>Finansinis rezultatas</b>	<b>+57,2</b>	-	<b>+83,8</b>	-
<b>Įsigyta ilgalaikio turto</b>	<b>88,9</b>	-	<b>151,7</b>	-

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).



2016 metams buvo patvirtintas darbo užmokesčio su įmokomis socialiniam draudimo fondui normatyvas - 80 % nuo pajamų gautų iš PSDF lėšų ir medikamentų sunaudojimo normatyvas – 2 % nuo pajamų gautų iš PSDF lėšų. Faktiškai priskaičiuota į darbo užmokesčio sąnaudas 913,9 tūkst. Eur arba 75,5 % patvirtinto normatyvo.

Faktiškai sunaudota medikamentų ir medicinos reikmenų – 15,7 tūkst. Eur arba 1,3 % nuo pajamų gautų iš PSDF lėšų.

Transporto sąnaudos - 121,5 tūkst. Eur, iš jų degalai - 51,0 tūkst. Eur, transporto remontas - 51,1 tūkst. Eur, transporto draudimas - 4,4 tūkst. Eur.

2016 m. Įstaiga savo veikloje naudojo vieną lengvąjį tarnybinį automobilį – Citroen Xsara Pikasso, kurio rida per metus sudarė 13 778 km. Jo eksploatacijai išleista 3,3 tūkst. Eur arba 0,3 % nuo pajamų, gautų iš PSDF lėšų.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio turto už 151,7 tūkst. Eur: du GMP automobilius su medicinine įranga – 135,4 tūkst. Eur, gaivinimo sistemą Lukas 2 - 15,1 tūkst. Eur, kompiuterinę įrangą – 1,2 tūkst. Eur.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nurašė susidėvėjusį, pripažintą netinkamu naudoti ilgalaikį materialųjį turtą (žiūr. 4 lentelė).

#### Nurašyto nusidėvėjusio ilgalaikio materialiojo turto duomenys

4 lentelė

Eil. Nr.	Kodas	Ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas	Įsigijimo vertė (Eur)	Įsigijimo data	Likutinė vertė (Eur)
1.	1008017	GMP automobilis Renault Trafic	25831,79	2004-07-30	0,29
2.	1008018	GMP automobilis Renault Trafic	25831,79	2004-08-04	0,29
3.	1005037	Defibriliatorius Life pak 12	16549,18	2007-03-08	0,29
		<b>Iš viso:</b>	<b>68212,76</b>		<b>0,87</b>

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, įstaigoje nėra.

2016 m. statybos ir ilgalaikių sutarčių įstaiga nevykdė.

#### Debitorių ir kreditorių sąrašas (2016 m. gruodžio 31 d.)

5 lentelė (Eur)

Pavadinimas	Debitoriai	Kreditoriai
Kauno teritorinė ligonių kasa	370	
Kiti GMP paslaugų pirkėjai	6497	
Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas		12121
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		37363
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
Sukauptos mokėtinos sumos (atostogų kaupimas)		40226
<b>Iš viso:</b>	<b>6867</b>	<b>89710</b>

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumą sudaro mokėtinas socialinis draudimas – 37 363 Eur. 2016 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis kasoje ir banke buvo 412 241 Eur.

Grynųjų pinigų kasoje likutis 2016-01-01 buvo 956,86 Eur, o 2016-12-31 1382,65 Eur.

Įstaiga turi atsiskaitomąsias sąskaitas dviejuose bankuose:

AB SEB banke sąskaita Nr.LT547044060007988725 pinigų likutis - 2016-01-01 buvo 7829,11 Eur, o 2016-12-31 buvo 1754,24 Eur. Ši sąskaita naudojama tik atlyginimų pervedimui darbuotojams, turintiems AB SEB banko korteles.

AB "Swedbank " sąskaita Nr.LT087300010002342365 likutis 2016-01-01 buvo 366188,74 Eur, o 2016-12-31 buvo 269764,14 Eur. Į šią sąskaitą pinigus praveda Kauno Teritorinė Ligonijų kasa. Tai pagrindinė visų mokėjimų s-ta.

AB "Swedbank" sąskaita Nr.LT367300010002342831 likutis 2016-01-01 buvo 99117,76 Eur, o 2016-12-31 buvo 139340,16 Eur. Į šią sąskaitą gaunamos pajamos už greitosios medicinos pagalbos stoties paslaugas pagal sutartis su Asmens Sveikatos Priežiūros Įstaigomis ir kitais juridiniais asmenimis, už budėjimus varžybose ir kt.

## ĮSTAIGOS DARBUOTOJŲ DARBO UŽMOKESTIS

Vadovaujantis 2016 m. birželio 21 d. susitarimo Nr. 1 prie 2016 m. vasario 23 d. Asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis sutarties Nr. 32-260-2/16 2 priedu ir 2016 m. birželio 14d. Lietuvos respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo Nr. V-765 „Dėl lėšų skyrimo iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo 2016 metais“ 2 punktu, 2016 m. birželio 28 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-50 „Dėl darbo užmokesčio didinimo“ nuo 2016 m. liepos 1 d. darbuotojų tarnybiniai atlyginimai bei valandiniai buvo įkainiai padidinti 5 %.

*6 lentelė*

Darbuotojai	2015 m. vidutinis darbo užmokestis 1-am etatui (Eur)	2016 m. vidutinis darbo užmokestis 1-am etatui (Eur)	Pokytis
Bendras įstaigos darbuotojų	762	791	+3,8%
Administracijos (be vadovo)	867	904	+4,3%
Slaugytojų	864	886	+2,5%
Kitų darbuotojų	632	661	+4,6 %

Direktoriaus 2016 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. V-99 „Dėl vienkartinį išmokų Šv. Kalėdų ir Naujųjų metų proga skyrimo“ priskaityta vienkartinį išmokų 38,7 tūkst. Eur.

2016 metais iš darbo atleistiems dviems darbuotojams buvo išmokėta nuo dviejų iki penkių mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinės išmokos, iš viso - 5,8 tūkst. Eur (*10 lentelė*).

Vadovo atlyginimas 2016 metais buvo skaičiuojamas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės mero 2016-05-04 potvarkiu Nr. MV-48 „Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų vadovų tarnybinių atlyginimų kintamosios dalies nustatymo“. Taikant tarnybinio atlyginimo pastoviosios dalies koeficientą 7,4 ir tarnybinio atlyginimo kintamąją dalį – 40 procentų pastoviosios tarnybinio atlyginimo dalies, per 2016 metus vadovui priskaičiuota 18,3 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir 5,7 tūkst. Eur įmokų socialiniam draudimui.

## ĮSTAIGOS STRUKTŪRA

Marijampolės savivaldybės tarybos 2015m. vasario 23d. sprendimu Nr.1-53 Įstaigai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 84,25.

Informacija apie įstaigos darbuotojų darbo krūvį (etatus) metų pradžioje ir pabaigoje

*7 lentelė*

	2016-01-01	2016-12-31
1. Etatų iš viso:	77,25	77,25
2. Darbuotojų iš viso:	82	78
2.1. Iš jų dirbo daugiau nei 1 etatu (tose pačiose arba skirtingose pareigose):	19	21
2.1.1. Iš jų dirbo:		
1,25 etato	16	18
1,5 etato	3	3
1,75 etato	-	-
2.2. Darbuotojų skaičius, kurie dirbo antraeilėse	7	7

pareigose kitose įstaigose		
2.2.1. Iš jų antraeilėse pareigose dirbo:		
0,25 etato	2	2
0,5 etato	5	5

Įstaigos įstatuose, patvirtintuose 2014 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr.1-288, numatyta, kad direktorius: 49.3.p. vadovaudamasis patvirtintu didžiausiu leistinu pareigybių skaičiumi ir skirtu darbo užmokesčio fondu nustato įstaigos struktūrą ir darbuotojų etatus; 49.4 p. teisės aktų nustatyta tvarka sudaro ir nutraukia darbo sutartis su Įstaigos darbuotojais 49.14. p. suderinęs su įstaigos stebėtojų taryba, tvirtina įstaigos darbuotojų apmokėjimo tvarką. Įstaigos direktoriaus 2015 m. kovo 13 d. įsakymu Nr. V-32 patvirtinta VšĮ Marijampolės greitosios pagalbos struktūra (žiūr. 1 priedas).

Įstaigos direktorius vadovaudamasis įstatų 49.3. punktu, 2016-09-20 įsakymu V-73 patvirtino 77,25 etatus, iš jų:

- 7,25 administracijos darbuotojai ir kitas personalas
- 29,25 skubiosios medicinos pagalbos slaugos specialistai
- 1,0 medicinos gydytojai
- 2,5 bendruomenės slaugytojai - GMP felčeris – dispečeriai
- 2,0 GMP dispečeriai
- 24,75 GMP vairuotojai
- 2,75 GMP vairuotojai - paramedikai
- 5,75 GMP pagalbiniai darbuotojai
- 2,0 pagalbiniai darbuotojai paramedikai.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. 1-53 „Dėl viešosios įstaigos Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“ patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 84,25. VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties direktoriaus 2016 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. V-73, patvirtintas etatų skaičius – 77,25, iš jų 2016-12-31 užimta – 75,5, laisva – 1,75 etato.

Įstaigos darbuotojų skaičius pagal pareigybes 2016 m. pradžioje ir pabaigoje.

10 lentelė

<i>Pareigų pavadinimas</i>	2016-01-01	2016-12-31	Pokytis +/-
<b>Darbuotojų iš viso:</b>	<b>82</b>	<b>78</b>	<b>-4</b>
Iš jų:			
medicinos gydytojai	0	1	+1
bendruomenės slaugytojai-GMP felčeriai	1	0	-1
skubiosios medicinos pagalbos slaugos specialistai	29	28	-1
GMP dispečeriai	1	0	-1
bendruomenės slaugytojai-GMP felčeriai-dispečeriai	2	2	0
GMP vairuotojai	26	26	0
GMP vairuotojai-paramedikai	4	3	-1
pagalbiniai darbuotojai	8	8	0
pagalbiniai darbuotojai-paramedikai	2	2	0
administracija ir kitas personalas	9	8	-1

Įstaigos valdymą pagal VšĮ Marijampolės GMPS administracijos darbo reglamentą, patvirtintą 2015-12-30 direktoriaus įsakymo Nr. V-129 I skyriaus 3 punktą, vykdo direktorius, vyriausiasis slaugos administratorius, finansininkas ir ūkvedys. 2016 metais Įstaigos sąnaudų valdymo išlaidoms buvo 67,9 tūkst. Eur arba 5,8 % visų Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudų.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad administracijos direktoriaus įsakymais skirti asignavimai panaudoti pagal paskirtį.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2016 m. (suvestinė Forma Nr. 2 – metinė) ataskaitoje faktiškai gauta ir panaudota asignavimų lėšų 15,0 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės direktoriaus Sigito Valančiaus 2016 m. kovo 29 d. įsakymu Nr. DV-426 įstaigai skirta 15 000,00 Eur (penkiolika tūkstančių eurų) iš Marijampolės savivaldybės biudžeto programos „Sveikatos apsaugos programa“ priemonės „Greitosios medicinos pagalbos paslaugų kokybės gerinimas“ (kodas 01.02.02.04.) projekto išlaidoms iš dalies padengti. Už skirtas lėšas nupirkta „Gaivinimo sistema (automatinis krūtinės ląstos paspaudėjas) Lucas 2“ (PVM sąskaita-faktūra Nr. HDK16060048 išrašyta 2016-06-22 pagal sutartį Nr.1602306, 2016-06-10).

Kasinės išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją.

Įvertinę Įstaigos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme

### 2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Audito metu peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Išanalizavus FBA paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžioja knyga, neatitikimų nenustatyta.

Audito metu peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Pinigų srautų ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje (toliau – PSA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl aiškinamojo rašto, audito metu peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2016-12-31) turinį bei sudėtį reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Įvertinę Įstaigos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme

### 3. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2016 metais Įstaigoje valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiškumo valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo atvejų nenustatyta.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Viešosios įstaigos Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktu reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

#### **4. Vidaus kontrolės sistemos bei vykdomos veiklos vertinimas**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Įstaigoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus.

Įstaigos viešasis ir vidaus administravimas sudaro sąlygas ekonomiškai, efektyviais ir rezultatyviai naudoti valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšas. Įstaiga 2016 metais turėjo teigiamą veiklos rezultatą, veiklos sąnaudos 2016 metais sumažėjo lyginant su 2015 metais.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Tarnybos specialistė

Regina Stulgaitienė

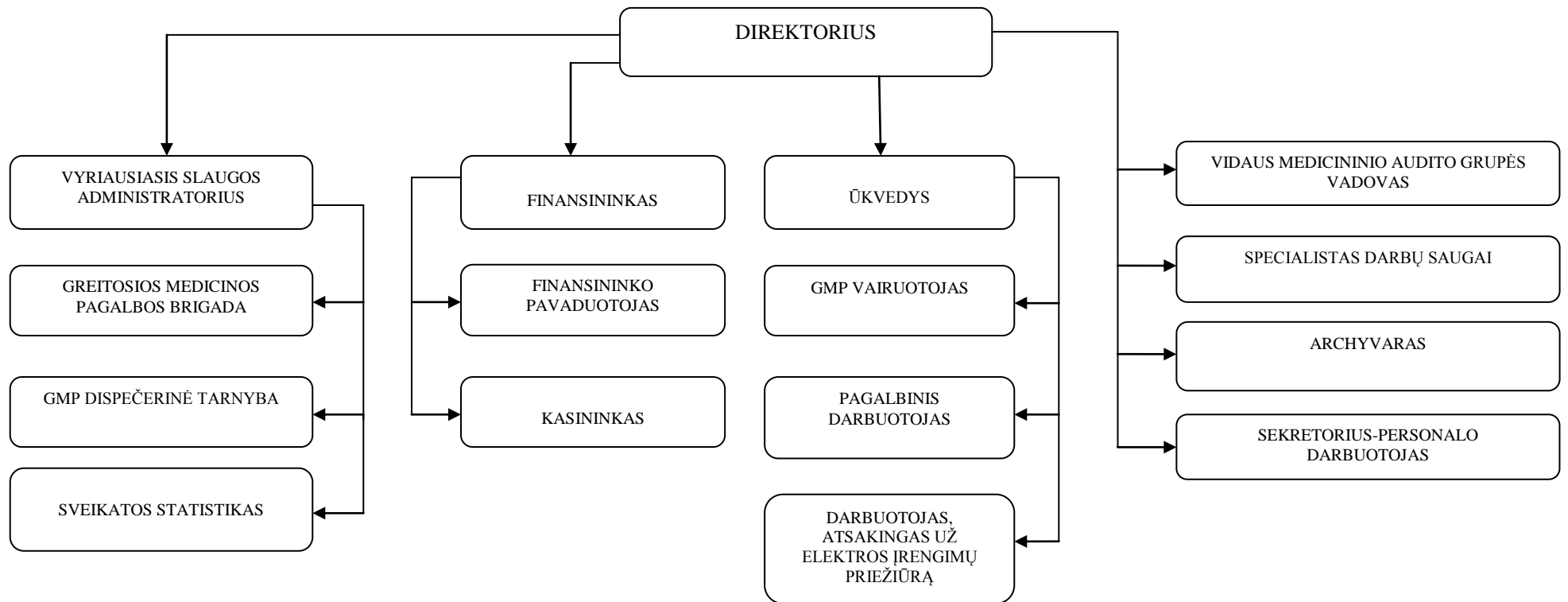
Direktorius

Alvydas Dirsė

Finansininkė

Birutė Zdancevičienė

PATVIRTINTA  
VšĮ Marijampolės greitosios medicinos  
pagalbos stoties direktoriaus  
2015 m. kovo 13 d. įsakymu Nr. V-32





## MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

---

VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties  
Direktoriui Alvydui Dirsei

### **DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS MARIJAMPOLĖS GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIES VEIKLOS (FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO)**

#### **IŠVADA**

2017-06-20 Nr.1-6-(1.5)

Marijampolė

Mes atlikome VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus veiklos auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

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

***Besąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mūsų nuomone, VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

***Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams***

Mūsų nuomone, VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su VšĮ Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stoties 2016 metų veiklos (finansinio ir teisėtumo) audito ataskaita 2017 m. birželio 20 d. Nr. 1 – 5 – (1.5).

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis