



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KAUNO ŠANČIŲ POLIKLINIKOS VEIKLOS VERTINIMO

2016 m. rugsėjo 30 d. Nr. AP-12

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.kaunas.lt

TURINYS

I. SANTRAUKA.....	3
1.1. AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI.....	4
II. ĮŽANGA.....	6
III. AUDITO REZULTATAI.....	9
3.1. DĖL ĮSTAIGOS VEIKLOS IR VEIKLOS REZULTATŲ	9
3.2. DĖL ĮSTAIGOS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMO IR PADALINIŲ VEIKLOS ĮTAKOS ĮSTAIGOS VEIKLAI	14
3.3. DĖL ĮSTAIGOS ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMO IR VIDAUS KONTROLĖS	16
3.4. DĖL ĮSTAIGOS VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO	20
1 priedas	23
2 priedas	25

I. SANTRAUKA

Viešoji įstaiga Kauno Šančių poliklinika (toliau – ir Įstaiga) yra iš Kauno miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (LNSS) viešoji sveikatos priežiūros pelno nesiekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigoje teikiamos pirminės ir antrinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolieriaus 2016-03-14 pavedimas Nr. P-01-3¹.

Audituojamas *subjektas* – Viešoji įstaiga Kauno Šančių poliklinika, kodas – 135041869, buveinė – Juozapavičiaus pr. 72, Kaunas.

Audito *objektas* – Įstaigos veikla.

Audito *tikslas* – įvertinti Įstaigos 2015 metų veiklą efektyvumo aspektu, atlikti atitikties auditą ir surinkti pakankamai tinkamų audito įrodymų, kurie leistų padaryti išvadą, ar darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir turto valdymo sričių informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nustatytus kriterijus, atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Audituojamas *laikotarpis* – 2015 metai, atskirtais atvejais analizuojami ir kitų metų duomenys.

Audito *procesas* – auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Eglė Tamašauskaitė (grupės vadovė), Rita Jočienė, Rita Pucilauskienė, Rita Danielė, audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji audito peržiūra).

Audito išvados suformuluotos išanalizavus Įstaigos veiklą, apibendrinus Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriaus suteiktą informaciją, susipažinus su kitų Kauno miesto savivaldybės įsteigtų įstaigų, teikiančių pirminės ir antrinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veikla.

Įvertinus surinktus įrodymus, pateikiamos audito išvados ir rekomendacijos.

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Įstaigos direktoriaus pavaduotojui gydymui, pavaduojančiam Įstaigos direktorių.

Atliekant audito procedūras, tikrinti ne visi Įstaigos duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

¹ Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016-03-14 pavedimas Nr. P-01-3. „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos veiklos (atitikties) audito“.

Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

1.1. AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS ² ĮSTAIGAI

1. Įstaiga įgyvendino visus Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytus 2015 metų veiklos užduočių ir veiklos vertinimo kiekybinius ir kokybinius rodiklius. Atkreiptinas dėmesys, kad 2015 metais užfiksuotas ribinis 9,4 proc. darbuotojų kaitos rodiklis, kai 2015 metams nustatytas vertinimo kriterijus buvo iki 10 proc. (3.1. poskyris)

Rekomenduotina Įstaigai priimti priemones, kad darbuotojų kaitos rodiklis mažėtų.

2. Įstaigoje 2015-12-31 buvo prisirašę 20729 pacientai. Per 2015 metus pacientų skaičius sumažėjo 2,40 proc. ir tai buvo nežymiai didesnis mažėjimas nei poliklinikų vidurkis (mažėjimas 2,36 proc). Vertinant Įstaigos dydį pagal prisirašiusių pacientų skaičių, matyti, kad Įstaiga, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis³, turėjo mažiausiai pacientų – 11 proc. Įstaigos Psichikos sveikatos centre, lyginant su kitų Kauno poliklinikų Psichikos sveikatos centrais, taip pat buvo prisirašę mažiausiai pacientų – 8 proc. (3.1. poskyris)

Rekomenduotina Įstaigai priimti priemones, kad būtų sudarytos sąlygos pacientų skaičiui augti.

3. Konstatuotina, kad Įstaigos situacija, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, buvo nepalankiausia dėl išorinių nuo Įstaigos nepriklausančių veiksnių: Įstaigoje 2015-12-31 neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu pacientų skaičius nuo visų Įstaigoje prisirašiusių pacientų skaičiaus buvo santykinai didžiausias, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, ir sudarė 9,01 proc. nuo visų Įstaigoje prisirašiusių pacientų skaičiaus. (3.1. poskyris)

4. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas 2015 metais nebuvo ženkliai nutolęs nuo Kauno poliklinikų vidurkio ir buvo teigiamas – 65,8 tūkst. Eur perviršis. Palyginus visų Kauno poliklinikų 2015 metų pajamų ir sąnaudų struktūrą, atkreiptinas dėmesys, kad Įstaiga 2015 metais gavo mažiausiai finansavimo pajamų iš valstybės biudžeto, lyginant su finansavimo pajamomis iš viso, ir šis procentas Įstaigoje buvo 6,03 proc., kai Kauno poliklinikų vidurkis buvo 22,35 proc. Iš viso Įstaigos 2015 metų finansavimo pajamos sudarė 48 tūkst. Eur. (3.1. poskyris)

² Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas 1 priede.

³ Kauno poliklinikos – VŠĮ Kauno Dainavos poliklinika, VŠĮ Kauno Centro poliklinika, VŠĮ Kauno Kalniečių poliklinika, VŠĮ Kauno Šančių poliklinika, VŠĮ Kauno Šilainių poliklinika.

Rekomenduotina Įstaigai inicijuoti priemones dėl galimybių pritraukti papildomus finansavimo šaltinius.

5. Atlikus audito procedūras ir išanalizavus pasirinktus atvejus, vertinant, ar darbuotojams darbo užmokestis 2015 metais priskaitytas teisingai, rizikų nenustatyta. (3.3. poskyris)

6. Vertinant, kaip Įstaiga valdo žmogiškuosius išteklius, audito procedūros metu analizuotas apsilankiusiųjų pacientų skaičius pas sveikatos priežiūros specialistus, kuris lygintas su gydytojų darbo krūviu. Pažymėtina, kad 2015 metais Įstaigoje gydytojų darbo krūviai buvo santykinai mažesni nei kitose Kauno poliklinikose. Tačiau 2015 metais vidutiniai gydytojų ir slaugytojų atlyginimai buvo mažiausi, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, nors ir Įstaiga santykinai skyrė 4,57 proc. daugiau sąnaudų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui nei kitos Kauno poliklinikos. (3.3. poskyris)

Rekomenduotina Įstaigai apsvarstyti ir įvertinti galimybę prioriteto tvarka didinti gydytojų ir slaugytojų darbo užmokestį.

7. Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2015-12-28 įsakymu Nr. 1.2.43 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. Stebėtojų taryba pritarė šios tvarkos įgyvendinimui, tačiau faktiškai tvarka nepradėta įgyvendinti minėtam įsakymui įsigaliojus. Įstaigos direktorius audito metu atidėjo įsakymo įsigaliojimo terminą iki 2016-11-01 prieš tai nesuderinęs su stebėtojų taryba. (3.3. poskyris)

Rekomenduotina Įstaigai sustiprinti vidaus kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad būtų vadovaujamasi norminiais teisės aktais.

8. Audito procedūros metu nustatyta, kad Įstaigos vidaus kontrolė turto valdymo srityje yra nepakankama ir nėra užtikrinama, kad Savivaldybei ir Įstaigai nuosavybės teise priklausantys statiniai būtų veiksmingai naudojami. Be to, atsižvelgiant į pacientų srautus ir naudojamus patalpų plotus, vertintina, kad pagrindiniame poliklinikos pastate, Juozapavičiaus pr. 72, Kaune, veikla (I lygio sveikatos priežiūros specialistų paslaugos) vykdoma nepakankamai ir patalpos naudojamos neefektyviai. (3.2. poskyris)

Rekomenduotina Įstaigai bendradarbiaujant su Savivaldybės administracija ir Įstaigos stebėtojų taryba inicijuoti priemonių įgyvendinimą, kad būtų kompleksiskai apsvarstytas klausimas dėl galimybių efektyviai panaudoti Įstaigos valdomą (panaudos pagrindu ir nuosavybės teise)

nekilnojamąjį turtą ir Savivaldybės administracijai užtikrinti, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys statiniai būtų veiksmingai naudojami.

9. Audito procedūrų metu nustatyta tam tikrų silpnų vidaus kontrolės sistemos bruožų. Profilaktinės apžiūros komisijoje, Vairuotojų medicininės apžiūros kabinete (Pakraščio g. 22, Kaune) nėra galimybės pacientams atsiskaityti banko kortele, nors iš viso iš šių komisijų gauta net 10,95 proc. visų Įstaigos gautų pajamų. Daliai Įstaigos darbuotojų darbo užmokestis mokamas grynaisiais: Profilaktinės apžiūros komisijoje ir Vairuotojų medicininės apžiūros kabinete. Įstaigoje didžioji dalis pareigų instrukcijų yra ne kompiuterizuotos, o pildomos ranka. Nors Savivaldybės administracijos direktorius formaliai išrinko audito įmonę, tačiau nustatyta faktinių aplinkybių visuma rodo, kad Įstaiga atliko reikšmingesnę dalį procedūrų, o Savivaldybės administracijos direktorius tik patvirtino audito įmonę, tokiais veiksmais tik iš dalies buvo įgyvendinta visuotinio dalininkų susirinkimo pareiga rinkti audito įmonę. Susipažinus su viešųjų pirkimų sritimi, nustatyta, kad Įstaigoje yra sukurta ir veikianti pirkimų apskaitos ir pirkimų planavimo sistema, tačiau atkreiptinas dėmesys į tam tikrus taisytinus dalykus. Kompleksiškai įvertinus vidaus kontrolės aplinką, nustatyta, kad Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema yra nepakankama ir tobulintina. (3.3. poskyris, 3.4. poskyris)

Rekomenduotina Įstaigai sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kad būtų užtikrinta efektyvi Įstaigos veikla.

II. IŽANGA

Įstaigos steigėja yra Kauno miesto savivaldybė. Juridinių asmenų registre Įstaiga įregistruota 1997-09-30. Įstaigos strategija – siekti didesnio pacientų skaičiaus prisirašymo prie Įstaigos, plėsti aukštos kokybės paslaugų rinką, didinti konkurencingumą tarp pirminės ir antrinės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių įmonių Kauno mieste⁴. Įstaigos veiklos uždavinys – organizuoti ir teikti sveikatos priežiūros paslaugas.

Įstaigoje 2015-12-31 dirbo 207 darbuotojai, 2015 metais vidutinis prisirašiusių pacientų, skaičius buvo 20760.

Įstaiga turi šiuos geografiškai nutolusius padalinius: Rokų ambulatoriją (J. Borutos g. 16, Kaune), Profilaktinės apžiūros komisiją (Pakraščio g. 22, Kaune), Vairuotojų medicininių apžiūros

⁴ Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita

kabineta (Pakraščio g. 22, Kaune), Panemunės sveikatos priežiūros skyrių (Kampiškių g. 3, Kaune)⁵.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, LR Civiliniu kodeksu, LR Sveikatos sistemos įstatymu, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, kitais įstatymais, LR Vyriausybės nutarimais, LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir įstatais⁶. Įstatai 2014-06-17 įregistruoti Juridinių asmenų registre.

Įstaiga turi Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999-12-17 Įstaigos asmens sveikatos priežiūros licenciją Nr. 1147, kuri paskutinį kartą tikslinta 2016-09-08.

Už savo prievolės Įstaiga atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu.

Savivaldybės turtinių ir neturtinių juridinio asmens dalyvio teisių atstovavimas įgyvendinamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Savivaldybės tarybos 2014-11-06 sprendimu Nr. T-538⁷. Viešosios įstaigos savininkės turtines ir neturtines teises įgyvendina Savivaldybės administracijos direktorius, atskirais atvejais – Savivaldybės taryba ir Savivaldybės meras. Įstaiga turi stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą, vidaus medicininio audito grupę.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktoriaus pareigas ėjo Zita Česnavičienė, Įstaigoje dirbanti nuo 1997-07-07, nuo 2013-07-01 eina pareigas⁸ išrinkta konkurso būdu 5 metams. Įstaigos direktorius dirba vadovaudamasis pareiginiiais nuostatais, patvirtintais Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-04 įsakymu Nr. A-715⁹. Nuo 2016-08-30 Įstaigos vadovą pavaduoja direktoriaus pavaduotoja gydymui Giedra Kvedaravičiūtė¹⁰.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigoje vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Salomėja Mėlinytė.

Įstaigos 2015 metų finansinės ataskaitos audituotos¹¹.

Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyrius atlieka Įstaigos veiklos priežiūrą ir kontrolę, nuo 2016-02-11 Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius rengia

⁵ Skirtinguose dokumentuose naudojami skirtingi pavadinimai tam pačiam padaliniui, pvz. Profilaktinių medicinos apžiūrų skyrius vs. Profilaktinės apžiūros komisija vs. Profilaktikos kabinetas.

⁶ Įstaigos įstatai, patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-17 įsakymu Nr. A-1064 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos įstatų patvirtinimo“.

⁷ Savivaldybės tarybos 2014-11-06 sprendimas Nr. T-538 „Dėl Kauno miesto savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (arba savininkės), turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-07-01 įsakymas Nr. AP-963.

⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-04 įsakymu Nr. A-715 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos direktoriaus pareigybės aprašymo pavirtinimo“.

¹⁰ Direktoriaus pavaduotojo gydymui pareigų instrukcijos (personalinis Nr. 15) specialiųjų užduočių skiltyje numatyta, kad Direktoriaus pavaduotoja gydymui Giedra Kvedaravičiūtė „atlieka poliklinikos vadovo funkcijas jo ligos, atostogų, komandiruočių metu“.

¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-20 įsakymas Nr. A-116 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos finansinių ataskaitų rinkinio audito“

Savivaldybės teisės aktus ir kitus dokumentus, susijusius su Įstaigos finansinės veiklos vertinimu, auditoriaus ar audito įmonės rinkimu, finansinių dokumentų tvirtinimu ir atlieka funkcijas, susijusias su turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimu¹².

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹³ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartus¹⁴. Teisėtumas vertinamas vadovaujantis 400-ju TAAIS „Esminiai atitikties audito principai“ ir 4100-ju TAAIS „Atitikties audito, atliekamo atskirai nuo finansinių ataskaitų audito, gairės“. Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai pateikti 2 priede.

¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-22 įsakymas Nr. A-146 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo savivaldybės administracijos padaliniam“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁴ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“, 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“, 4100 TAAIS Atitikties audito, atliekamo atskirai nuo finansinių ataskaitų audito, gairės (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

III. AUDITO REZULTATAI

3.1. DĖL ĮSTAIGOS VEIKLOS IR VEIKLOS REZULTATŲ

Savivaldybės administracijos direktorius 2015-04-27 įsakymu Nr. A-1368 „Dėl VŠĮ Kauno Šančių poliklinikos 2015 metų veiklos užduočių ir veiklos vertinimo kiekybinių ir kokybinių rodiklių nustatymo“ patvirtino 2015 metų veiklos vertinimo kiekybinius ir kokybinius rodiklius.

Audito procedūros metu peržiūrėta, ar 2015 metais pasiekti siektini rodikliai.

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Rodiklio vertinimo kriterijus 2015 metams	2015 m. rezultatas	2015 metų įgyvendinimas
1.	Finansinis veiklos rezultatas	Teigiamas	66128 Eur	+
2.	Sąnaudų darbo užmokesčiui dalis	Iki 65 procentų	61,8 proc.	+
3.	Sąnaudų valdymo išlaidoms dalis	Iki 3 procentų	1,5 proc.	+
4.	Pacientų pasitenkinimo įstaigos teikiamomis paslaugomis lygis bei pacientų skundų tendencijos	Pagrįstų skundų skaičius – ne daugiau kaip 2 per metus	1	+
5.	Kokybės vadybos sistemos diegimo ir vystymo laipsnis	Nuolat tobulinama kokybės vadybos sistema	Nuolat tobulinama kokybės vadybos sistema	+
6.	Darbuotojų kaitos rodiklis	Iki 10 proc.	9,4 proc.	+
7.	Prioritetinių paslaugų teikimo dinamika (pagal įstaigos gerus darbo rezultatus)	Neblogėjantis įstaigos bendras gerų darbo rezultatų rodiklis	Prisirašiusių pacientų skaičius pagal Teritorinės ligonių kasos Gerų darbo rezultatų ataskaitas: 2014 m. vaikų iki 18 m. – 89 proc., suaugusiųjų – 70 proc., 2014 m. - vaikų iki 18 m. – 90 proc., suaugusiųjų – 71 proc.	+
8.	Informacinių technologijų diegimo ir vystymo lygis	Diegiamos ir atnaujinamos pažangios informacinės technologijos	Tobulinta vadybos sistema IS POLIS	+

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktus duomenis.

Konstatuotina, kad įgyvendinti visi Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyti Įstaigos 2015 metų veiklos užduočių ir veiklos vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai. Atkreiptinas dėmesys, kad 2015 metais fiksuotas didelis darbuotojų kaitos rodiklis – 9,4 proc.

Prisirašiusių prie Įstaigos pacientų skaičiaus analizė. Audito procedūros metu buvo vertinama, ar nemažėja prisirašiusių pacientų skaičius Įstaigoje ir Įstaigos Psichikos sveikatos centre. Įstaigos situacija lyginta su kitų Kauno poliklinikų analogiškais duomenimis.

Prisirašiusieji prie Kauno poliklinikų					
Pavadinimas	Pacientų skaičius gruodžio mėn. 31 d.		Pacientų sk. pokytis, proc.	Pacientų pasiskirstymas poliklinikose	
	2014	2015		2014	2015
<i>VšĮ Kauno Šančių poliklinika</i>	21238	20729	-2,40%	11%	11%
VšĮ Kauno Kalniečių poliklinika	32623	32091	-1,63%	16%	16%
VšĮ Kauno Centro poliklinika	34002	32967	-3,04%	17%	17%
VšĮ Kauno Dainavos poliklinika	55359	54182	-2,13%	28%	28%
VšĮ Kauno Šilainių poliklinika	57592	56098	-2,59%	29%	29%
Iš viso	200814	196067	-2,36%	100%	100%

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų 2015 metų Vadovų ataskaitose pateiktus duomenis.

Įstaigoje 2015-12-31 buvo prisirašę 20729 pacientai. Per 2015 metus pacientų skaičius sumažėjo 2,40 proc. ir tai buvo didesnis mažėjimas nei poliklinikų vidurkis (mažėjimas 2,36 proc). Vertinant Įstaigos dydį pagal prisirašiusių pacientų skaičių, matyti, kad Įstaiga, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, turėjo mažiausiai pacientų – 11 proc.

Prisirašiusieji prie Kauno poliklinikų Psichikos sveikatos centrų					
Psichikos sveikatos centrai poliklinikose	Prisirašiusių pacientų skaičius gruodžio mėn. 31 d.		Pacientų sk. pokytis, proc.	Pacientų pasiskirstymas poliklinikų padalinuose	
	2014	2015		2014	2015
<i>VšĮ Kauno Šančių poliklinika</i>	21240	20760	-2,26%	8%	8%
VšĮ Kauno Centro poliklinika	34060	32989	-3,14%	13%	13%
VšĮ Kauno Dainavos poliklinika	61730	60342	-2,25%	24%	24%
VšĮ Kauno Kalniečių poliklinika	61704	60419	-2,08%	24%	24%
VšĮ Kauno Šilainių poliklinika	76069	75071	-1,31%	30%	30%
Iš viso	254803	249581	-2,05%	100%	100%

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų 2015 metų Vadovų ataskaitose pateiktus duomenis.

Įstaigos Psichikos sveikatos centre 2015-12-31 buvo prisirašę 20760 pacientų. Per metus pacientų skaičius sumažėjo 2,26 proc. ir tai buvo didesnis mažėjimas nei poliklinikų vidurkis (mažėjimas 2,05 proc.). Vertinant Įstaigos Psichikos sveikatos centrų dydį pagal prisirašiusių pacientų skaičių, matyti, kad Įstaigos Psichikos sveikatos centre, lyginant su kitų Kauno poliklinikų Psichikos sveikatos centrais, buvo prisirašę mažiausiai pacientų – 8 proc.

Prisirašiusieji prie Kauno poliklinikų, neapdrausti privalomuoju sveikatos draudimu					
Pavadinimas	Prisirašiusių pacientų skaičius gruodžio mėn. 31 d.		Pokytis per 2015 metus, proc.	Neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu proc. nuo visų pacientų skaičiaus	
	2014	2015		2014	2015
<i>VšĮ Kauno Šančių poliklinika</i>	2017	1867	-7,44%	9,50%	9,01%
VšĮ Kauno Centro poliklinika	2804	2484	-11,41%	8,25%	7,53%
VšĮ Kauno Šilainių poliklinika	4759	4183	-12,10%	8,26%	7,46%
VšĮ Kauno Dainavos poliklinika	4387	3970	-9,51%	7,92%	7,33%
VšĮ Kauno Kalniečių poliklinika	2391	2105	-11,96%	7,33%	6,56%
Iš viso	16358	14609	-10,69%	8,15%	7,45%

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų 2015 metų Vadovų ataskaitose pateiktus duomenis.

Įstaigoje 2015-12-31 neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu pacientų skaičius nuo visų Įstaigoje prisirašiusių pacientų skaičiaus buvo 9,01 proc. (1867 pacientai iš 20729 pacientų)

ir tai buvo Įstaiga, turinti santykinai daugiausiai pacientų, neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu. Per 2015 metus Įstaigoje situacija šiek tiek gerėjo, nes neapdraustų privalomuoju sveikatos draudimu pacientų skaičius nuo visų Įstaigoje prisirašiusių pacientų skaičiaus sumažėjo nuo 9,50 proc. iki 9,01 proc., tačiau, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, šios grupės pacientų mažėjimas buvo mažiausias ir sudarė 7,44 proc. *Konstatuotina, kad Įstaigos situacija, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, buvo prasčiausia dėl išorinių nuo Įstaigos nepriklausančių veiksnių.*

Apsilankiusieji pas I ir II lygio sveikatos priežiūros specialistus								
Pavadinimas	Apsilankiusiųjų pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus skaičius				Apsilankiusiųjų pas II lygio sveikatos priežiūros specialistus skaičius			
	2014 metai	2015 metai	Pokytis per 2015 metus	Pasiskirstymas poliklinikose 2015 metais	2014 metai	2015 metai	Pokytis per 2015 metus	Pasiskirstymas poliklinikose 2015 metais
VšĮ Kauno Šančių poliklinika	108858	111217	2,17%	10%	54151	54813	1,22%	7%
VšĮ Kauno Centro poliklinika	176179	180576	2,50%	16%	105065	113720	8,24%	14%
VšĮ Kauno Kalniečių poliklinika	197109	202360	2,66%	18%	162841	162741	-0,06%	20%
VšĮ Kauno Šilainių poliklinika	327541	337557	3,06%	30%	210944	231809	9,89%	29%
VšĮ Kauno Dainavos poliklinika	293858	306182	4,19%	27%	210309	233388	10,97%	29%
Iš viso	1103545	1137892	3,11%	100%	743310	796471	7,15%	100%

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų 2015 metų Vadovų ataskaitose pateiktus duomenis.

Iš viso per 2015 metus Kauno poliklinikose apsilankė 1,9 mln. pacientų, iš jų pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus¹⁵ – 1,1 mln. pacientų, pas II lygio¹⁶ – 0,8 mln. pacientų. Įstaigoje per 2015 metus pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus apsilankė 111 tūkst. pacientų, pas II lygio sveikatos priežiūros specialistus – 55 tūkst. pacientų.

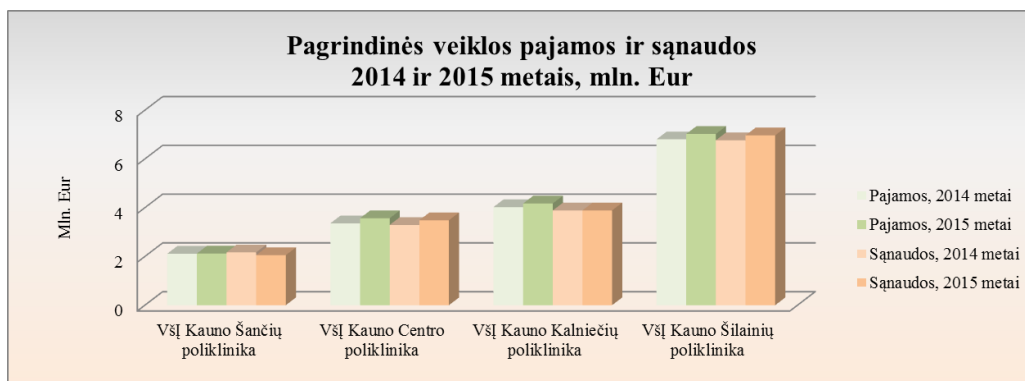
Įstaigoje buvo aptarnauta 10 proc. visų Kauno poliklinikose aptarautų pacientų, apsilankiusiųjų pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus ir 7 proc. visų Kauno poliklinikose aptarautų pacientų, apsilankiusiųjų pas II lygio sveikatos priežiūros specialistus ir tai buvo mažiausi aptarnavimo procentai iš visų Kauno poliklinikų.

Nors 2015 metais Įstaigoje prisirašiusių pacientų skaičius mažėjo (2,40%), tačiau apsilankiusiųjų pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus skaičius didėjo 2,17 proc., o pas II lygio sveikatos priežiūros specialistus padidėjo 1,22 proc.

Įstaigos finansinių pagrindinės veiklos rezultatų, pajamų ir sąnaudų analizė. Audito procedūros metu buvo lyginami finansiniai Kauno poliklinikų rodikliai ir vertinama, ar Įstaigos santykinis finansinis rodiklis nebuvo reikšmingai nutolęs nuo kitų Kauno poliklinikų santykinų rodiklių vidurkio.

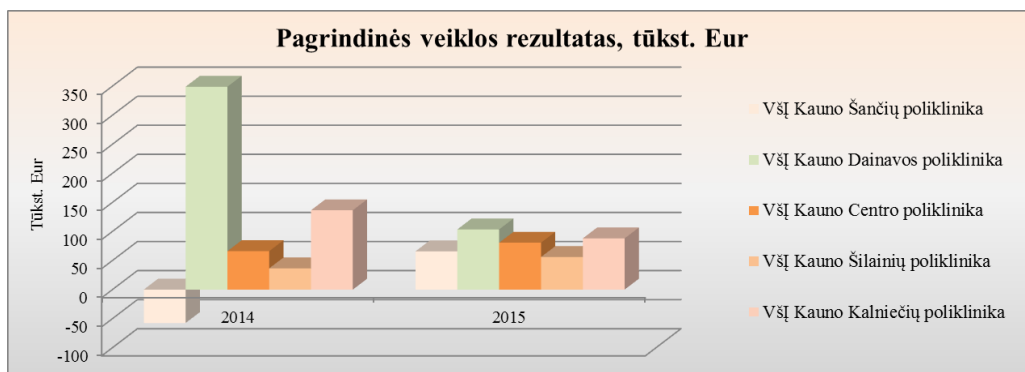
¹⁵ Pirminio lygio ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos – pirmoji paciento kontakto su sveikatos priežiūros sistema grandis, kuri laikoma prioritetine.

¹⁶ Antrinio lygio ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos – tai ambulatorinėse sveikatos priežiūros įstaigose gydytojų specialistų teikiamos paslaugos.



Šaltinis – diagrama sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų veiklos rezultatų ataskaitas.

Įstaiga 2015 metais gavo 212 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 205 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Per 2015 metus pajamos padidėjo 8 tūkst. Eur, o sąnaudos sumažėjo 115 tūkst. Eur. Finansinių rodiklių pokytis vertintinas teigiamai.



Šaltinis – diagrama sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų veiklos rezultatų ataskaitas.

Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas 2014 metais buvo neigiamas – 57,5 tūkst. Eur deficitas, 2015 metais pagrindinės veiklos rezultatas buvo teigiamas – 65,8 tūkst. Eur perviršis. Įstaigos 2015 metais pagrindinės veiklos rezultatas nebuvo ženkliai nutolęs nuo Kauno poliklinikų vidurkio.

Palyginta visų Kauno poliklinikų pajamų ir sąnaudų struktūra. Vertinti 2015 metų duomenys. Duomenys pateikti lentelėje žemiau.

Kauno poliklinikų veiklos rezultatų analizė: 2015 metų pajamų ir sąnaudų struktūra										
Nomenklatūra	Dainavos poliklinika		Šančių poliklinika		Centro poliklinika		Kalnietų poliklinika		Šilainių poliklinika	
	Eur	Proc.	Eur	Proc.	Eur	Proc.	Eur	Proc.	Eur	Proc.
Pagrindinės veiklos pajamos	6.744.552	100%	2.116.620	100%	3.564.500	100%	4.170.728	100%	7.023.512	100%
Finansavimo pajamos	359.747	5,33%	47.982	2,27%	164.243	4,61%	206.702	4,96%	129.015	1,84%
Iš valstybės biudžeto	107.305	29,83%	2.893	6,03%	8.074	4,92%	120.129	58,12%	16.572	12,85%
Iš savivaldybių biudžetų	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	152.331	42,34%	16.395	34,17%	100.129	60,96%	22.798	11,03%	15.227	11,80%
Iš kitų finansavimo šaltinių	100.111	27,83%	28.694	59,80%	56.040	34,12%	63.775	30,85%	97.216	75,35%
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	6.384.805	94,67%	2.068.638	97,73%	3.400.257	95,39%	3.964.026	95,04%	6.894.497	98,16%
Pagrindinės veiklos sąnaudos	6.640.949	100%	2.050.731	100,00%	3.483.856	100,00%	4.082.650	100,00%	6.967.481	100,00%
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	4.971.706	74,86%	1.659.979	80,95%	2.669.615	76,63%	3.163.934	77,50%	5.014.046	71,96%
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	356.897	5,37%	88.618	4,32%	217.961	6,26%	165.978	4,07%	167.967	2,41%
Komunalinių paslaugų ir ryšių	208.296	3,14%	57.931	2,82%	91.110	2,62%	87.740	2,15%	347.274	4,98%
Komandiruočių	722	0,01%	0	0,00%	0	0,00%	406	0,01%	3.558	0,05%
Transporto	28.007	0,42%	13.660	0,67%	5.537	0,16%	18.062	0,44%	47.036	0,68%
Kvalifikacijos kėlimo	6.900	0,10%	2.598	0,13%	4.475	0,13%	8.728	0,21%	4.393	0,06%
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	167.353	2,52%	18.150	0,89%	58.320	1,67%	2.749	0,07%	91.819	1,32%
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	257	0,00%	2	0,00%	5	0,00%	896	0,02%	858	0,01%
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	704.026	10,60%	162.052	7,90%	312.378	8,97%	383.433	9,39%	422.490	6,06%
Socialinių išmokų	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	3.510	0,05%
Nuomos	7.343	0,11%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	68.800	0,99%
Finansavimo	1.000	0,02%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Kitų paslaugų	151.967	2,29%	39.312	1,92%	91.577	2,63%	162.964	3,99%	538.824	7,73%
Kitos	36.475	0,55%	8.429	0,41%	32.878	0,94%	87.759	2,15%	256.936	3,69%
Pagrindinės veiklos perviršis	103.603		65.889		80.644		88.078		56.031	

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų veiklos rezultatų ataskaitas.

Atlikus pajamų ir sąnaudų struktūros analizę, nustatyti 3 atvejai, kuomet Įstaigos finansinis rodiklis skyrėsi nuo visų Kauno poliklinikų vidurkio daugiau nei 4 proc. Atkreiptinas dėmesys į šiuos rodiklius:

- lyginant Kauno poliklinikų pajamų struktūras, matyti, kad Įstaiga 2015 metais gavo mažiausiai finansavimo pajamų iš valstybės biudžeto, lyginant su finansavimo pajamomis iš viso, ir šis procentas Įstaigoje buvo 6,03 proc., kai Kauno poliklinikų vidurkis buvo 22,35 proc.
- 2015 metų Įstaigos pajamos iš kitų finansavimo šaltinių sudarė 59,8 proc. nuo visų finansavimo pajamų ir tai buvo geresnis rezultatas nei Kauno poliklinikų vidurkis, kuris sudarė 45,59 proc., nors vertine išraiška iš kitų finansavimo šaltinių Įstaiga gavo mažiausiai pajamų, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis – 29 tūkst. Eur, kai vidurkis buvo 69 tūkst. Eur.
- 2015 metų Įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 80,95 proc. nuo visų Įstaigos sąnaudų. Vidutiniškai Kauno poliklinikose sąnaudų dalis darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo 76,38 proc. Įstaiga santykinai skyrė 4,57 proc. daugiau sąnaudų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui nei kitos Kauno poliklinikos.

3.2. DĖL ĮSTAIGOS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMO IR PADALINIŲ VEIKLOS ĮTAKOS ĮSTAIGOS VEIKLAI

Savivaldybė yra atsakinga už tai, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, todėl priimdama sprendimus dėl nekilnojamojo turto valdymo turi užtikrinti efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą ir turto valdymą.

Įstaiga turi geografiškai nutolusius padalinius: Rokų ambulatoriją (J. Borutos g. 16, Kaune), Profilaktinės apžiūros komisiją (Pakraščio g. 22, Kaune), Vairuotojų medicininės apžiūros kabinetą (Pakraščio g. 22, Kaune), Panemunės sveikatos priežiūros skyrių (Kampiškių g. 3, Kaune).

Lentelėje žemiau pateikiama informacija apie Įstaigos nekilnojamąjį turtą, valdomą panaudos pagrindu ir nuosavybės teise.

Informacija apie pastatą	Valdomo pastato dalies bendras plotas, kv. m	Plotas, naudojamas darbo kabinetams ¹⁷ , kv. m	Pastabos
Poliklinika, A. Juozapavičiaus pr. 72, Kaunas	5241,88	2384,52	Plotas, naudojamas darbo kabinetams sudaro 59,1 proc. nuo pagrindinio pastato ploto, nes didelę dalį patalpų sudaro koridoriai. Pagrindinis pastatas – 4034,04 kv. m, rūšio patalpos – 984,75 kv. m ¹⁸ , palėpė – 238,33 kv. m. Registru centro išrašo duomenys (toliau – RC) – 5114,95 kv. m. + 486,2 kv. m. = 5601,15 (Nuosavybės teisė – <i>Savivaldybė</i>)
Rokų ambulatorija, J. Borutos g. 16, Kaunas	370,68	147,15	Nebaigtas statyti priestatas – 134,93 kv. m. RC – 370,68 kv. m. – pagrindinis plotas (Nuosavybės teisė – <i>Savivaldybė</i>). RC bendras plotas 178,27 kv. m., pagrindinis plotas – 148,13 kv. m. (Nuosavybės teisė – <i>Įstaiga</i>)
Profilaktinės apžiūros komisija, Vairuotojų medicininės apžiūros kabinetas, Pakraščio g. 22, Kaunas	276,83	190,49	RC – 277,64 kv. m. – bendras plotas (Nuosavybės teisė – <i>Savivaldybė</i>)
Panemunės sveikatos priežiūros skyrius, Kampiškių g. 3, Kaunas	178,66	101,78	(Nuosavybės teisė – <i>Įstaiga</i>)
Iš viso	-	2823,94	

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktus duomenis.

Įstaiga nepateikė patikimų skaičiavimų dėl valdomo turto ploto. *Įstaigos vidaus kontrolė turto valdymo srityje yra nepakankama.* Įstaigos direktorius informavo, kad „A. Juozapavičiaus pr.

¹⁷ Kabinetai, kuriuose dirba Įstaigos darbuotojai, neįskaitant koridorių, laiptinių, pagalbinių patalpų, poilsio kambarių, tualetų, sandėlių, garažų.

¹⁸ Sterilizacinės patalpos 85,09 kv. m., rūbinė 49,48 kv. m., archyvas 37,51 kv. m., slėptuvė 53,14 kv. m., skalbinių patalpos 17,71 kv. m., medicinos atliekų rinkimo ir saugojimo patalpos 8,92 kv. m., tualetai 13,49 kv. m., vandens apskaitos mazgas, sandėliai.

72 bendras plotas (1D4p ir 5D2p) 5605,84 kv. m. VI Registrų centro išrašo duomenys nesutampa su kadastro ir registro dokumentų byloje esančiais išrašais“.

Prie pastato (unikalus numeris 5298-5024-9015) Borutos g. 16, Kaune, pristatytas raudonų plytų priestatas, kuris nebaigtas statyti:



Nebaigta statyba Įstaigai perduota Savivaldybės pagal 1997-12-18 panaudos sutartį¹⁹ ir Savivaldybės tarybos 2012-12-20 sprendimą²⁰ Nr. T-745²¹. Įstaiga auditoriams pateikė 9 iniciatyvinius raštus ir kitą medžiagą, teiktą 1998–2015 metų laikotarpiu nebaigtos statybos savininkui dėl priestato užbaigimo darbų.

Apibendrinta informacija apie pastatą, esantį Borutos g. 16, Kaune				
Teisinis statusas		Bendras plotas		Pastabos
Įstaigos nuosavybė		178,27 kv. m		Nedidelė dalis patalpos yra I aukšte naudojama šilumos punktui, didžioji dalis patalpų neišnaudojamos ir yra laisvos.
Savivaldybės Įstaigai perduota panaudos pagrindu, iš jų:				
Nebaigta statyba		134,93 kv. m	370,68 kv. m	Nebaigtas statyti priestatas
Baigta statyba		235,75 kv. m		Patalpos yra II aukšte, jose teikiamos sveikatos priežiūros paslaugos, nėra neįgalųjų įėjimo, lifto.
Kitiems savininkams priklausantis turtas		56,67 kv. m		
Iš viso:		605,62 kv. m.		

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktus duomenis.

Savivaldybė Įstaigai perdavė panaudos pagrindu valdyti nebaigtą statyti priestatą (bendras plotas 134,93 kv. m) ir patalpas antrame aukšte (bendras plotas 235,75 kv. m), kuriose vykdoma pagrindinė Įstaigos Rokų ambulatorijos veikla: teikiamos I lygio medicininės paslaugos. Pastato pirmame aukšte Įstaiga nuosavybės teise yra įsigijusi patalpas (bendras plotas – 178,27 kv. m). Dalis šių patalpų (I aukšte) naudojamos šilumos punktui, o dalis patalpų naudojamos neefektyviai. Patalpos antrame aukšte naudojamas teikti sveikatos priežiūros paslaugas pacientams. Pastate nėra

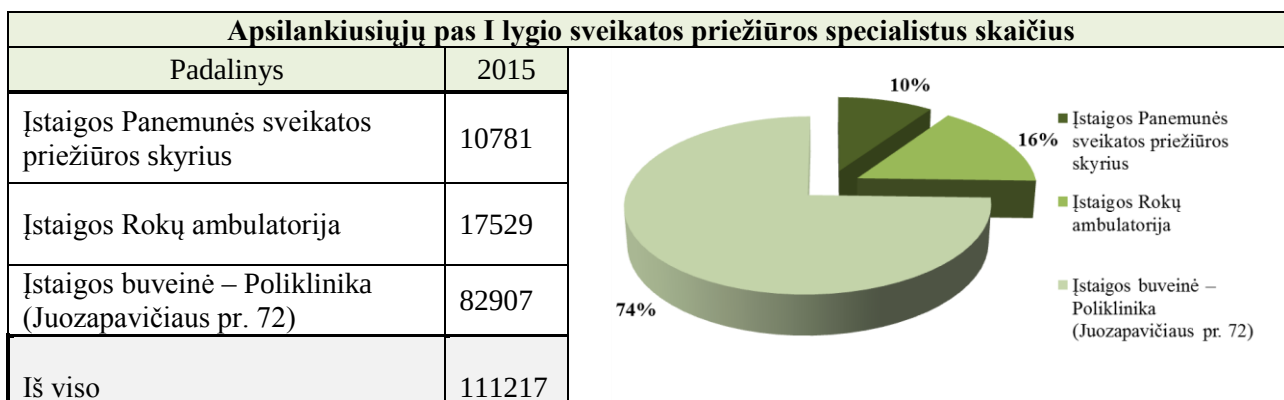
¹⁹ 1997-12-18 panaudos sutartis

²⁰ Savivaldybės tarybos 2012-12-20 sprendimas Nr. T-745, „Dėl nekilnojamojo turto A. Juozapavičiaus pr. 72, Kaune, perėmimo, perdavimo ir nuomos, 1997 m. gruodžio 18 d. panaudos sutarties dėl sveikatos priežiūros įstaigos valdomo turto perdavimo savivaldybės sveikatos priežiūros įstaigai ir 2001 m. gruodžio 29 d. turto panaudos sutarties Nr. 12 su viešąja įstaiga Kauno Šančių poliklinika pakeitimo“

²¹ Kauno miesto savivaldybės taryba nusprendė pakeisti 1997 m. gruodžio 18 d. panaudos sutartį <...> ir patikslinti 1.1 punktą – nurodyti tokį perduodamą turtą: <...> 61/100 pastato – ambulatorijos (plane pastatas pažymėtas 1D2p, unikalus Nr. 5298-5024-9015, patalpos pažymėtos nuo 2-1 iki 2-19, nuo 3-1 iki 3-14, bendrasis plotas – 370,68 kv. m) su priklausiniu – 61/100 kitų statinių (inžinerinių) – kiemo statinių (kiemo aikštelės, unikalus Nr. 5298-5024-9026) J. Borutos g. 16, Kaune.

neįgaliųjų įeigos, lifto. *Konstatuotina, kad nėra užtikrinama, kad Savivaldybei ir Įstaigai nuosavybės teise priklausančios statiniai būtų veiksmingai naudojami.*

Be kita ko, išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Rokų ambulatorijoje, J. Borutos g. 16, Kaune, teikiama santykinai daug paslaugų, lyginant su visos Įstaigos paslaugomis, teikiamomis I lygio sveikatos priežiūros specialistų.



Šaltinis – lentelė ir diagrama sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktus duomenis.

Rokų ambulatorijoje 2015-12-31 prisirašiusių pacientų skaičius sudarė 14,11 proc. visų Įstaigos pacientų skaičiaus, o 2015 metais apsilankiusiųjų pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus pacientų skaičius sudarė 15,76 proc. Pagrindiniame poliklinikos pastate Juozapavičiaus pr. 72, Kaune, 2015 metais apsilankiusiųjų pas I lygio sveikatos priežiūros specialistus pacientų skaičius sudarė tik 74 proc.

Atsižvelgiant į pacientų srautus ir naudojamus patalpų plotus, vertintina, kad pagrindiniame poliklinikos pastate, Juozapavičiaus pr. 72, Kaune, veikla (I lygio sveikatos priežiūros specialistų paslaugos) vykdoma nepakankamai ir patalpos naudojamos neefektyviai.

3.3. DĖL ĮSTAIGOS ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMO IR VIDAUS KONTROLĖS

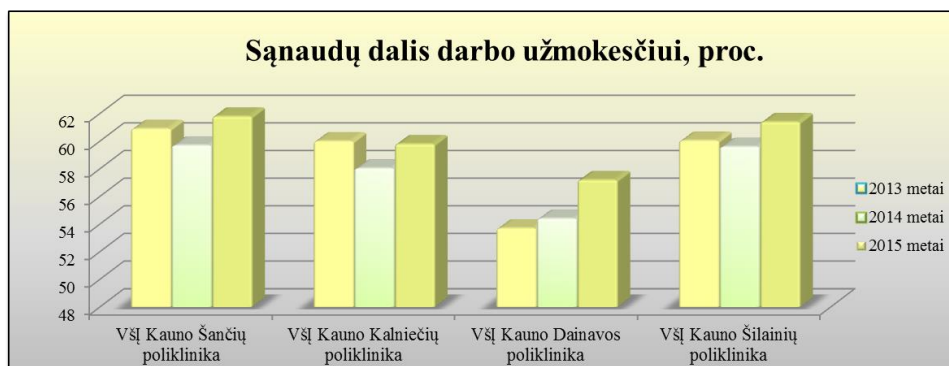
Audito procedūrų metu susipažinta su Įstaigos darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarka, analizuoti pareigybių sąrašai, patikrintas darbuotojų darbo užmokesčio priskaitymo teisingumas, susipažinta su Įstaigos interneto svetainėje pateikta informacija apie darbo užmokestį.

Atlikus audito procedūras ir išanalizavus pasirinktus atvejus, vertinant, ar darbuotojams darbo užmokestis 2015 metais priskaitytas teisingai, rizikų nenustatyta.

Pareigybes Įstaigos vadovas tvirtina pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²² patvirtintą pareigybių sąrašą.

²² Savivaldybės administracijos direktorius 2013-10-18 įsakymas Nr. A-2843 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos pareigybių sąrašo patvirtinimo“

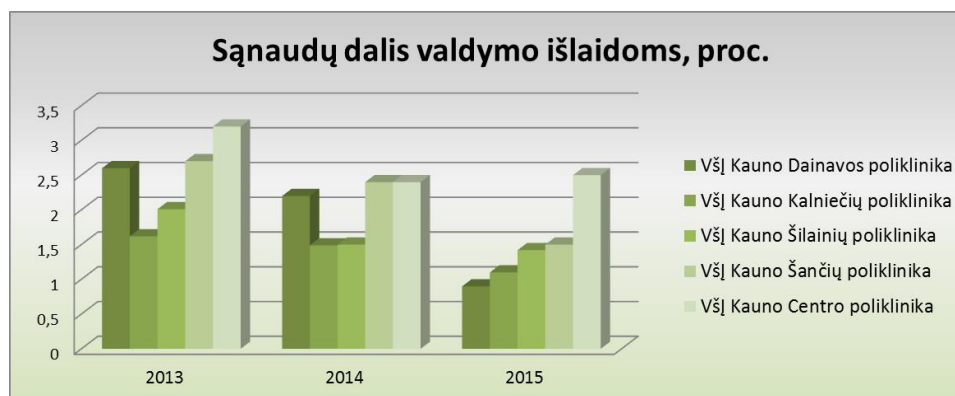
Audito procedūros metu lyginta, ar Įstaigoje sąnaudų dalis darbo užmokesčiui ženkliai nesiskiria nuo Kauno poliklinikų sąnaudų dalies darbo užmokesčiui vidurkio.



Šaltinis – diagrama sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriaus pateiktus duomenis

Sąnaudų darbo užmokesčiui dalis visose Kauno poliklinikose 2013–2015 metų laikotarpiu buvo 59,6 proc. (vidurkis). Įstaigoje sąnaudų dalis darbo užmokesčiui visu nagrinėjamu laikotarpiu buvo didžiausia, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, ir sudarė 60,8 proc., tačiau ženkliai nesiskyrė nuo Kauno poliklinikų sąnaudų dalies darbo užmokesčiui vidurkio. 2015 metais sąnaudų dalis darbo užmokesčiui sudarė 61,8 proc.

Audito procedūros metu lyginta, ar Įstaigoje sąnaudų dalis valdymo išlaidoms ženkliai nesiskiria nuo Kauno poliklinikų sąnaudų dalies valdymo išlaidoms vidurkio.



Šaltinis – diagrama sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriaus pateiktus duomenis

Sąnaudų dalis valdymo išlaidoms visose Kauno poliklinikose 2013–2015 metų laikotarpiu mažėjo, o Įstaigos sąnaudų valdymo išlaidoms dalis *buvo viena didžiausių*, lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis. 2015 metais Įstaigos sąnaudų dalis valdymo išlaidoms sudarė 1,5 proc.

Vertinant, kaip Įstaiga valdo žmogiškuosius išteklius, audito procedūros metu analizuotas apsilankiusiųjų pacientų skaičius pas sveikatos priežiūros specialistus, kuris lygintas su gydytojų darbo krūviu.

Gydytojų pasiskirstymas poliklinikose 2015 metais					Apsilankiusių pas I ir II lygio sveikatos priežiūros specialistus pasiskirstymas
Pavadinimas	Užimtų etatų skaičius	Fizinių asmenų skaičius	Užimtų etatų pasiskirstymas poliklinikose	Fizinių asmenų ir užimtų etatų santykis	
<i>VŠĮ Kauno Šančių poliklinika</i>	54,32	72	11%	1,33	9%
VŠĮ Kauno Dainavos poliklinika	150,69	195	30%	1,29	28%
VŠĮ Kauno Centro poliklinika	73,26	110	15%	1,50	15%
VŠĮ Kauno Šilainių poliklinika	133,44	180	26%	1,35	29%
VŠĮ Kauno Kalniečių poliklinika	92,68	127	18%	1,37	19%
Iš viso	504,39	684	100%	1,36	100%
Vidurkis	100,88	136,80	-	1,37	-

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų 2015 metų Vadovų ataskaitose pateiktus duomenis.

Iš viso 2015 metais Kauno poliklinikose dirbo 684 gydytojai ir buvo užimti 504,39 gydytojų etatai. Įstaigoje dirbo 72 gydytojai (1,9 karto mažiau nei vidurkis) ir buvo užimti 54,32 gydytojų etatai (1,86 karto mažiau nei vidurkis).

Vidutiniškai Kauno poliklinikose vieną gydytojo etatą užėmė 1,37 gydytojo. Įstaigoje šis santykis buvo artimas vidurkiui – 1,33.

Palyginus užimtų etatų pasiskirstymą Kauno poliklinikose su apsilankiusių pas sveikatos priežiūros specialistus skaičiumi, matyti, kad gydytojų darbo krūviai Kauno poliklinikose ženkliai nesiskiria ir yra proporcingi apsilankiusių pacientų skaičiui. Tačiau pažymėtina, kad 2015 metais *Įstaigoje gydytojų darbo krūviai buvo santykinai mažesni nei kitose Kauno poliklinikose*, nes Įstaigoje buvo aptarnauta tik 9 proc. visų Kauno poliklinikose apsilankiusių pacientų pas I ir II lygio sveikatos priežiūros specialistus, kai Įstaigoje užimtų gydytojų etatų skaičius sudarė 11 proc. visų Kauno poliklinikose esančių užimtų gydytojų etatų skaičiaus.

2015 metų gydytojų ir slaugytojų darbo užmokestis		
Pavadinimas	Gydytojo (etato) darbo užmokestis	Slaugytojo (etato) darbo užmokestis
<i>VŠĮ Kauno Šančių poliklinika</i>	802 €	452 €
VŠĮ Kauno Dainavos poliklinika	925 €	563 €
VŠĮ Kauno Centro poliklinika	1.000 €	530 €
VŠĮ Kauno Šilainių poliklinika	1.074 €	534 €
VŠĮ Kauno Kalniečių poliklinika	903 €	488 €
Vidurkis	941 €	513 €

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigų 2015 metų Vadovų ataskaitose pateiktus duomenis.

Įstaigoje 2015 metais vidutiniškai gydytojui buvo mokamas 802 Eur atlyginimas, kai lyginant su kitomis Kauno poliklinikomis, vidutiniškai gydytojui buvo mokamas 941 Eur atlyginimas. Įstaigoje 2014 metais vidutiniškai slaugytojui buvo mokamas 428 Eur atlyginimas, 2015 metais – 452 Eur atlyginimas (2015 metų Kauno polikliniškų vidurkis 513 Eur). Atkreiptinas

dėmesys, kad Privalomosios sveikatos draudimo tarybos nutarimu²³ rekomenduota dalį 2015 metų lėšų sumos, kuria didėja, palyginti su 2014 metais, šių įstaigų gaunamos lėšos pagal sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis, prioriteto tvarka skirti slaugytojų darbo užmokesčiui didinti.

Rekomenduotina Įstaigai *apsvarstyti ir įvertinti galimybę didinti gydytojų ir slaugytojų darbo užmokestį.*

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu²⁴ patvirtinta savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijų tvarka. Įgyvendinant šio LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymo rekomendacijas, Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2015-12-28 įsakymu Nr. 1.2.43 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Įstatų²⁵ 38.4. punkte reglamentuota, kad stebėtojų taryba derina Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką. Stebėtojų taryba *pritarė*²⁶ šios tvarkos įgyvendinimui, Įstaigos direktorius įsakymu²⁷ patvirtino šią tvarką, tačiau faktiškai tvarka nepradėta įgyvendinti minėtam įsakymui įsigaliojus, Įstaigos darbuotojai su šiuo įsakymu supažindinti netinkamai. Įstaigos direktorius audito metu atidėjo įsakymo įsigaliojimo terminą iki 2016-11-01²⁸ prieš tai nesuderinęs su stebėtojų taryba.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-01 įsakymu²⁹ Įstaigos stebėtojų taryba sudaryta 5 metams vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita parengta 2016-02-22³⁰. Stebėtojų tarybai ataskaita pristatyta³¹, tačiau VĮ Registrų centrui pateikta tik 2016-05-25³², taip nesivadovauta Įstatų³³ 75 punktu reglamentuojančiu, kad Įstaigos veiklos ataskaita ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo visuotinio dalininkų susirinkimo turi būti pateikta Juridinių asmenų registrui ir paskelbta Įstaigos interneto svetainėje. Įstaigos interneto svetainėje ataskaita paskelbta.

²³ Privalomosios sveikatos draudimo tarybos 2015-01-28 nutarimas Nr. DT-1/2 „Dėl slaugytojų darbo užmokesčio prioriteto tvarka“

²⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014-11-25 įsakymas Nr. V-1228 „Dėl valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovų ir jų pavaduotojų) darbo užmokesčio nustatymo kriterijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²⁵ Įstatai, patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-17 įsakymu Nr. A-1064 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos įstatų patvirtinimo“.

²⁶ Stebėtojų tarybos 2015-12-22 protokolai

²⁷ Įstaigos direktoriaus 2015-12-28 įsakymas Nr. 1.2.43 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁸ Įstaigos direktoriaus 2016-04-29 įsakymu Nr. 1.2.18 „Dėl 2015-12-28 įsakymo Nr. 1.2.43 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ papildymo“

²⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-01 įsakymas Nr. A-2859 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos stebėtojų tarybos sudarymo“

³⁰ 2016-02-22 Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita

³¹ Stebėtojų tarybos posėdžio 2016-03-14 protokolai.

³² 2014 metų veiklos ataskaita parengta 2015-03-03, Registrų centrui pateikta tik 2015-09-16.

³³ Žr. 25 nuorodą.

Ištaigos įstatų³⁴ 31.5. punkte reglamentuota, kad Ištaigos vadovas tvirtina darbuotojų pareigines instrukcijas ir pareiginius nuostatus. Ištaigoje pareiginės instrukcijos prilyginamos pareiginiams nuostatom. Rekomenduotina inicijuoti veiksmus, kad būtų pašalintas prieštaravimas tarp norminio teisės akto ir įgyvendinamų priemonių. Be to, atkreiptinas dėmesys, kad Ištaigoje didžioji dalis pareigų instrukcijų yra ne kompiuterizuotos, o pildomos ranka.

Audito procedūros metu nustatyta, kad Profilaktinės apžiūros komisijoje, Vairuotojų medicininės apžiūros kabinete (Pakraščio g. 22, Kaune) nėra galimybės pacientams atsiskaityti banko kortele. Pažymėtina, kad 2015 metais iš Profilaktinių medicininių apžiūrų kabineto veiklos gauta 152092 Eur (7,18 proc. nuo visų Ištaigos gautų pajamų³⁵), iš Vairuotojų medicininės komisijos veiklos 79899 Eur (3,77 proc. nuo visų Ištaigos gautų pajamų), iš viso iš šių komisijų gauta net 10,95 proc. visų Ištaigos gautų pajamų.

Įvertinus Ištaigos paaiškinimą, manytina, kad sudarius galimybę pacientams atsiskaityti banko kortele, būtų sustiprinta vidaus kontrolė ir sudarytos palankesnės sąlygos pacientams atsiskaitant už suteiktas paslaugas.

Peržiūrėjus 2015 metų atsirinktus priskaitymų ir atskaitymų žiniaraščius, pastebėta, kad daliai darbuotojų darbo užmokestis mokamas grynaisiais: Profilaktinės apžiūros komisijoje ir Vairuotojų medicininės apžiūros kabinete.

Įvertinus Ištaigos paaiškinimą, manytina, kad nepalikus galimybės darbuotojams darbo užmokestį gauti grynaisiais, būtų pašalintos prielaidos netinkamai panaudoti lėšas ir būtų sustiprinta vidaus kontrolė.

Aprašyti atvejai rodo, kad vidaus kontrolės sistema nėra sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus.

3.4. DĖL ĮSTAIGOS VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO

Audito procedūrų metu susipažinta su Ištaigos viešųjų pirkimų planavimo, paraiškų teikimo, tiekėjų įvertinimo ir pirkimų vykdymo procedūromis, siekiant nustatyti, ar jos atliekamos teisingai, ar nepasitaiko reikšmingų neatitikimų teisės aktams atvejų.

Ištaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos direktoriaus 2015-01-06 įsakymu³⁶. Nors Ištaiga yra pasitvirtinusi ir viešai paskelbusi Supaprastintų pirkimų taisykles, tačiau buvo pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies nuostata. Ištaiga minėtas taisykles

³⁴ Žr. 25 nuorodą.

³⁵ Ištaigos 2015 metų veiklos ataskaita, 9 psl. Pajamos iš viso 2117414 Eur.

³⁶ Ištaigos direktoriaus 2015-01-06 įsakymas Nr. 1.2.1 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“, Ištaigos direktoriaus 2016-07-22 06 įsakymas Nr. 1.2.32 „Dėl 2015 m. sausio 6 d. įsakymo Nr. 1.2.1 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“ dalinio pakeitimo“

turėjo pateikti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) ne vėliau kaip per 3 darbo dienas. Audito metu Įstaiga trūkumą pašalino.

Iš viso 2015 metais įvykdyti 215 pirkimų, kurių vertė 367487,54 Eur, iš jų: pirktą prekių už 328154,83 Eur, paslaugų už 39332,71 Eur, darbų už 0 Eur.

2015 metais atlikta 210 mažos vertės pirkimų už 139831,91 Eur ir tai sudarė 38,1 proc. visų pirkimų. CVP IS priemonėmis Supaprastintojo atviro konkurso būdu vykdyti 3 pirkimai už 225397,86 Eur ir tai sudarė 61,3 proc. visų pirkimų. Per Centrinės perkančiosios organizacijos katalogą vykdyti 2 pirkimai už 2257,77 Eur ir tai sudarė 0,6 proc. visų pirkimų.

2015 metų pirkimai, kurių kiekvieno vertė buvo didesnė nei 3000 Eur su PVM, sudarė 272841,26 Eur arba 74,2 proc. visų pirkimų. Pirkimai, kurių kiekvieno vertė buvo mažesnė nei 3000 Eur su PVM, sudarė 94646,28 Eur, arba 25,8 proc. nuo visų pirkimų.

Viešieji pirkimai, Įstaigos atlikti CVP IS priemonėmis, sudarė 61,3% visų pirkimų bendrosios vertės, t.y. daugiau kaip 50 proc. perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės, kaip ir numatyta Viešųjų pirkimų įstatymo 15¹ straipsnyje.

Palyginus gauto pagal panaudos sutartis ilgalaikio turto 2015-12-31 sąrašą su 2015 metų įvykdytų ar nutrauktų pirkimų sutarčių (preliminariųjų sutarčių) ataskaitomis, iš peržiūrėtų pavyzdžių nustatyta, kad Įstaigoje yra perkami reagentai iš įmonių, su kuriomis yra sudarytos panaudos sutartys. Išanalizavus Įstaigos situaciją, pažymėtina, kad, kaip konstatavo Viešųjų pirkimų tarnyba, panaudos sutarčių sudarymas dėl įrangos naudojimo ir reagentų pirkimas iš tų pačių įmonių – ydinga praktika.

Pastebėtina, kad 2015 m. sausio ir vasario mėn. Įstaigos interneto svetainėje buvo skelbiama neišsami informacija apie vykdomus pirkimus, pažeidžiant Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁷ 16 punkto reikalavimus – nebuvo informacijos apie sudarytas sutartis, pirkimo būdą, vėliau šį trūkumą Įstaiga pašalino.

Įstatų³⁸ 29.14. punkte nustatyta, kad Įstaigos savininkas priima sprendimą dėl Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio audito ir renka auditorių ar audito įmonę. Savivaldybės administracijos direktorius 2016-01-20 įsakymu³⁹ išrinko UAB „Audito konsultacinis centras“ Įstaigos 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti. Audito procedūros metu pastebėta, kad Įstaiga pati organizavo viešųjų pirkimų procedūras ir 2015-12-22 buvo užpildyta pirkimo

³⁷ Žr. 36 nuorodą.

³⁸ Įstatai, patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-17 įsakymu Nr. A-1064 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos įstatų patvirtinimo“.

³⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-20 įsakymas Nr. A-116 „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos finansinių ataskaitų rinkinio audito“

pažyma, kuria laimėtoju pripažinta UAB „Audito konsultacinis centras“, tuomet 2016-01-20 Savivaldybės administracijos direktorius išrinko audito įmonę.

Nors Savivaldybės administracijos direktorius formaliai išrinko audito įmonę, tačiau nustatyta faktinių aplinkybių visuma rodo, kad Įstaiga atliko reikšmingesnę dalį procedūrų, o Savivaldybės administracijos direktorius tik patvirtino audito įmonę. Manytina, kad tokiais veiksmais tik iš dalies įgyvendinta visuotinio dalininkų susirinkimo pareiga rinkti audito įmonę.

Susipažinus su viešųjų pirkimų sritimi, nustatyta, kad Įstaigoje yra sukurta ir veikianti pirkimų apskaitos ir pirkimų planavimo sistema, tačiau atkreiptinas dėmesys, kad yra tam tikrų taisytinų dalykų.

Dėkojame Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriui ir Įstaigai už konstruktyvų bendradarbiavimą audito metu.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Eglė Tamašauskaitė

1 priedas

Audito ataskaitoje „Dėl viešosios įstaigos Kauno Šančių poliklinikos veiklos vertinimo“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės ⁴⁰)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Įstaigai priimti priemones, kad darbuotojų kaitos rodiklis mažėtų.	Įstaigai	Atlyginimų didinimas, darbuotojų skatinimas už gerus darbo rezultatus, darbuotojų pagerbimas profesinių ir asmeninių švenčių proga (padėkos, garbės raštai ir pan.), palankaus mikroklimato darbo aplinkoje kūrimas, darbo sąlygų gerinimas.	2017 m. I-II ketv. Ir nuolat
2.	Įstaigai priimti priemones, kad būtų sudarytos sąlygos pacientų skaičiui augti.	Įstaigai	Reklama įstaigos interneto svetainėje, reklaminio bukletų apie teikiamas poliklinikoje paslaugas išleidimas, darbas su gyventojais apylinkėse, bendradarbiavimas su seniūnijomis, religinėmis bendruomenėmis, rajone esančiomis įstaigomis. Susirinkimai, aptarimai su padalinių vadovais.	2017 m. II ketv.
3.	Inicijuoti priemones dėl galimybių pritraukti papildomus finansavimo šaltinius.	Įstaigai	Projektų ruošimas. Kenksmingomis darbo sąlygomis dirbančių asmenų sveikatos profilaktiniai patikrinimai apmokant darbdaviams, arba patiems besitikrinantiems asmenims. Kreipimasis į Savivaldybę dėl lėšų skyrimo Rokų ambulatorijos pastato užbaigimui bei Rokų ambulatorijos renovacijai.	2017 m. I ketv.
4.	Apsvarstyti ir įvertinti galimybę prioritetu tvarka didinti gydytojų ir slaugytojų darbo užmokestį.	Įstaigai	Padidinta nuo 2016-07-01. 2017 m. II-III ketvirtį planuojama peržiūrėti koeficientus ir, esant galimybei, iki 5 proc. padidinti atlyginimus medicinos darbuotojams.	2017 m. II-III ketv.
5.	Bendradarbiaujant su Savivaldybės administracija ir Įstaigos stebėtojų taryba inicijuoti priemonių įgyvendinimą, kad būtų kompleksiskai apsvarstytas klausimas dėl galimybių efektyviai panaudoti Įstaigos valdomą (panaudos pagrindu ir nuosavybės teise) nekilnojamąjį turtą ir	Įstaigai	Koreguoti panaudos sutartį su Savivaldybės administracija, siekiant gražinti dalį pastato adresu A. Juozapavičiaus pr.72, Kaune, Savivaldybei. Teikti stebėtojų tarybai klausimą dėl Rokų ambulatorijos pastato nebaigtos statybos sprendimo.	2017 m. I ketv.

⁴⁰ Įstaigos 2016-09-29 raštas Nr. 1-16-662 „Dėl VŠĮ Kauno Šančių poliklinikos audito ataskaitos projekto“.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės ⁴⁰)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Savivaldybės administracijai užtikrinti, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys statiniai būtų veiksmingai naudojami.			
6.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kad būtų užtikrinta efektyvi Įstaigos veikla ir būtų vadovaujama norminiais teisės aktų nuostatomis.	Įstaigai	Paruošti naujas darbuotojų pareigų instrukcijas. Suaktyvinti vidaus audito veiklą, atlikti vidaus auditą, vertinat vidaus kontrolės procedūras. Peržiūrėti 10 vidaus kontrolės procedūrų: „KVS dokumentų parengimas ir valdymas“; „Šeimos gydytojo darbo organizavimas“; „Slaugos paslaugų namuose teikimas“; „Gydytojų konsultacinės komisijos darbo organizavimas“; „Imunoprofilaktikos organizavimas“; „Medicininės dokumentacijos pildymo tvarka“; „Kokybės rodiklių nustatymas, stebėsena ir vertinimas“; „Nepageidaujamų įvykių valdymas“; „Vaikų neurologijos kabineto darbo organizavimas“; „Fizinės medicinos ir reabilitacijos kabineto darbo organizavimas“.	2017 m. II ketv. 2017 m. I ketv. Iki 2017-04-01

2 priedas**Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai**

Atliekant auditą buvo vertinama informacija, duomenys ir dokumentai, susiję su Įstaigos veikla (Savivaldybės norminiai teisės aktai, pasirinkti audituojamu laikotarpiu galiojantys Įstaigos vadovo įsakymai, stebėtojų tarybos 2015 metų protokolai, Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos išduota licencija, sutartys su Teritorine ligonių kasa, įstatai, VĮ Registrų centro išrašai apie valdomą nekilnojamąjį turtą ir žemės sklypus. Įstaigai pateikti klausimynai dėl nekilnojamojo turto valdymo, vidaus kontrolės. Susipažinta su Įstaigos darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarka, analizuoti pareigybių sąrašai, patikrintas darbuotojų darbo užmokesčio priskaitymo teisingumas, analizuota Įstaigos interneto svetainėje pateikta informacija apie darbo užmokestį. Susipažinta su Įstaigoje gautais skundais, kuriuose nėra informacijos apie pacientų sveikatos būklę. Analizuota Kauno poliklinikų 2015 metų Vadovų ataskaitos, Įstaigos 2014–2015 metų veiklos ataskaitos, 2014–2015 metų veiklos rezultatų ataskaitos. Peržiūrėtos Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, planuojamų pirkimų suvestinės, tiekėjų apklausos pažymos, viešųjų pirkimų ataskaitos ir kiti dokumentai. Išankstinio tyrimo metu vertinta Kauno teritorinės ligonių kasos pateikta informacija apie laukimo eiles pas šeimos gydytojus.).

Audito įrodymai gauti naudojant tokius duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: perskaiciavimo, skaičiavimo, patikrinimo, palyginamosios analizės, situacijos analizės.

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
Ar Įstaiga 2015 metais efektyviai vykdė savo veiklą (ar efektyviai naudojami resursai, ar vadovaujamasi teisės aktų nuostatomis)?	Ar Įstaigos vidaus kontrolės sistema pakankama?	Nenustatyta teisės aktų neatitikimo atvejų arba jie mažareikšmiai. Įstaigos veiklos neatitikimai teisės aktų nuostatomis turi nereikšmingą įtaką Įstaigos efektyvumui. Vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrina pagrindinius jai keliamus tikslus. Sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros.
	Ar darbo užmokesčio srityje informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nustatytus kriterijus?	Nenustatyta teisės aktų neatitikimo atvejų arba jie mažareikšmiai. Teisingai mokamas darbo užmokestis. Tinkamai atskleista darbo užmokesčio informacija. Taikoma darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka. Sąnaudų dalis darbo užmokesčiui ženkiai nesiskiria nuo 5 Kauno miesto poliklinikų sąnaudų dalies darbo užmokesčiui vidurkio.

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
		Sąnaudų dalis valdymo išlaidoms ženkliai nesiskiria nuo 5 Kauno miesto poliklinikų sąnaudų dalies valdymo išlaidoms vidurkio.
	Ar viešųjų pirkimų informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nustatytus kriterijus?	Nenustatyta teisės aktų neatitikimo atvejų arba jie mažareikšmiai. Viešųjų pirkimų procedūros atliekamos teisingai.
	Ar užtikrinama, kad Savivaldybei ir Įstaigai nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas būtų veiksmingai naudojamas?	Nėra nenaudojamų ar neefektyviai naudojamų patalpų. Atsižvelgiant į pacientų srautus ir naudojamus patalpų plotus, tolygiai pasiskirstytas paslaugų teikimas Šančių Panemunės sveikatos priežiūros centre, Šančių Rokų ambulatorijoje ir Šančių poliklinikos buveinėje Juozapavičiaus pr. 72
	Ar Įstaiga užtikrina stabilų pacientų, prisirašiusių prie poliklinikos, skaičių?	Įstaigos pacientų skaičius auga arba mažėja nežymiai. Prisirašiusių prie Įstaigos Psichikos sveikatos centro gyventojų skaičius auga arba mažėja nežymiai.
	Ar pasiekti nustatyti Įstaigos veiklos finansinių rezultatų vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai? Ar Įstaiga nusistato siektinus veiklos rodiklius (prevencinių ir skatinamųjų programų paslaugų) ir jei taip, ar jie pasiekiami?	Pasiekti 2015 metų veiklos vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai (patvirtinti Savivaldybės administracijos direktorius 2015-04-27 įsakymu Nr. A-1368). Įstaiga nusistato siektinus veiklos rodiklius (prevencinių ir skatinamųjų programų paslaugų) ir jų įvykdymo procentas ne mažesnis nei 80 proc. (Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje nėra papildomai įdiegta prevencinių programų paslaugų ir skatinamųjų paslaugų atlikimo stebėsenos sistema.)
	Ar efektyvi pajamų ir sąnaudų struktūra?	Finansinis rezultatas teigiamas. Įstaigos santykinis finansinis rodiklis nėra reikšmingai nutolęs nuo kitų Kauno poliklinikų santykinų rodiklių vidurkio arba yra geresnis už kitų poliklinikų rodiklius.