



**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**VŠĮ KURŠĖNŲ LIGONINĖS DIREKTORIUI PRISKAIČIUOTO IR GAUTO  
DARBO UŽMOKESČIO PAGRĮSTUMO IR TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. gruodžio 28 d. Nr. VA-6 (5.1)

Šiauliai

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2022 m. lapkričio 21 d. Nr. PP-3 (1.8E)

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Birutė Bunokienė (audito grupės vadovė)  
Vyriausioji patarėja Aurelija Drazdauskaitė  
Savivaldybės kontrolierius Saulius Mickus

Audito ataskaita bus skelbiama

Šiaulių rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: <http://www.siauliuraj.lt/>

**TURINYS**

ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	3
1. Nustatant Ligoninės direktoriaus darbo užmokestį, vidaus kontrolė turėjo trūkumų.....	3
2. Darbo užmokestis ne visais atvejais skaičiuotas vadovaujantis teisės aktais nustatančiais Ligoninės direktoriaus darbo apmokėjimą .....	5
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	10
PRIEDAS .....	13
Audito apimtis ir metodai .....	13

## IŽANGA

Šiaulių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>1</sup> pavesta Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti veiklos plane nenumatytą VšĮ Kuršėnų ligoninės finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti direktoriui priskaičiuoto ir gauto darbo užmokesčio nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2022 m. lapkričio 11 d. pagrįstumą ir teisėtumą.

Audituojamas subjektas – VšĮ Kuršėnų ligoninė.

Audituojamas laikotarpis 2017 m. sausio 1 d. – 2022 m. lapkričio 11 d., esant poreikiui – ankstesni laikotarpiai.

Pagrindiniai klausimai:

- ar vadovaujamu laikotarpiu VšĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus (toliau – Ligoninės direktorius) darbo užmokestis nustatytas pagal teisės aktų reikalavimus;
- ar Ligoninės direktoriaus darbo užmokestis skaičiuotas vadovaujantis teisės aktais bei apskaičiuotas ir išmokėtas teisingomis sumomis.

Auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Ši audito ataskaita yra Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito metu vertintas darbo užmokesčio Ligoninės direktoriui nustatymas, paskaičiavimo teisėtumas ir teisingumas už 2017 m., 2018 m., 2019 m., 2020 m., 2021 m., 2022 m. 11 mėn. „Asmens kortelėje Nr. 16“ nurodytoms sumoms ir išmokėjimas 2020 m., 2021 m., 2022 m. 11 mėn. banko pavedimais.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos priede „Audito apimtis ir metodai“ (11 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

### **1. Nustatant Ligoninės direktoriaus darbo užmokestį, vidaus kontrolė turėjo trūkumų**

Ligoninės direktoriaus mėnesinis darbo užmokestis susideda iš pastoviosios ir kintamosios darbo užmokesčio dalių. Ligoninės direktoriui mėnesinį darbo užmokestį, Kuršėnų ligoninei

---

<sup>1</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. lapkričio 15 d. sprendimas Nr. T-391.

vadovaujamu laikotarpiu, pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>2</sup> nuostatas, nustatė Savivaldybės meras<sup>3</sup>.

Audito metu pastebėjome, kad 2018 m. pabaigoje, Seimui priėmus Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo<sup>4</sup> pataisas, laiku neatsižvelgta į naują įstatymu numatytą „LNSS viešųjų įstaigų vadovų ir jų pavaduotojų darbo apmokėjimo tvarką“ ir pagal nurodytą formulę, iki 2019 m. rugsėjo 1 d. Ligoninės direktoriaus gauto mėnesinio darbo užmokesčio dydis nebuvo perskaičiuotas<sup>5</sup>. Tačiau 2019 m. rugpjūčio 21 d. Mero potvarkiu<sup>6</sup>, atsižvelgiant į 2019-08-07 Ligoninės direktoriaus prašymą, nustatytas „12 dydžio pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas“ ir nurodyta, kad bus taikomas tol, kol eina pareigas, bet ne ilgiau kaip iki 2020 m. gruodžio 31 d., o darbo sutarties 2 priede<sup>7</sup> nurodytas konkretus mėnesinis darbo užmokestis nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. ir, kad darbdavys įsipareigoja mokėti darbuotojui šį darbo užmokestį iki 2020 m. balandžio 30 d. Mero pasirašytame darbo sutarties 2 priede<sup>8</sup>, nebuvo nurodytas teisinis pagrindas (Mero potvarkis), kuriuo padarytas pakeitimas. Manome, kad 2019 m. rugpjūčio 21 d. Mero potvarkis sudarė prielaidas 2020 m. sausio – balandžio mėnesiais Ligoninės direktoriui skaičiuoti didesnę darbo užmokestį, nei nurodytas darbo sutartyje. Priežastis – 2020 metais didėjo pareiginės algos (atlyginimo) bazinis dydis.

Atkreipiame dėmesį, kad Mero potvarkis yra pagrindinis dokumentas, laiku ir teisingai apskaičiuoti darbo užmokestį Ligoninės direktoriui.

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų 1996-06-06 įstatymas Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> Šiaulių rajono savivaldybės mero 2016-11-15 potvarkis Nr. MK-54(2.7) „Dėl <...> priėmimo į viešosios įstaigos Kuršėnų ligoninės direktoriaus pareigas“; 2018-04-30 potvarkis Nr. M-34, 2019-04-30 potvarkis Nr. MK-66 „Dėl VšĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus mėnesinės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo“; 2019-08-21 potvarkis Nr. MK-94(2.7) „Dėl viešosios įstaigos Kuršėnų ligoninės direktorės <...> pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio nustatymo“; 2020-05-04 potvarkis Nr. MK-57 (2.7E), 2021-04-30 potvarkis Nr. MK-59 (2.7E), 2022-04-29 potvarkis Nr. MK-44 (2.7E) „Dėl VšĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus mėnesinio darbo užmokesčio dydžio nustatymo“.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo Nr. I-1367 15<sup>1</sup> ir 15<sup>2</sup> straipsnių pakeitimo įstatymas.

<sup>5</sup> „TAR pastaba. Įsigaliojus įstatymui Nr. XIII-1762 iki šio įstatymo nustatytas LNSS viešųjų įstaigų vadovaujančiojo darbuotojo gauto mėnesinio darbo užmokesčio dydis turi būti perskaičiuotas atsižvelgiant į šio įstatymo 1 straipsnyje išdėstyto Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15<sup>1</sup> straipsnio nuostatas. Jeigu iki šio įstatymo įsigaliojimo (2019-09-01) LNSS viešųjų įstaigų vadovaujančiojo darbuotojo gauto mėnesinio darbo užmokesčio dydis buvo didesnis už šio įstatymo 1 straipsnyje išdėstyto Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15<sup>1</sup> straipsnyje nustatomą atitinkamos pareigybės mėnesinio darbo užmokesčio dydį, vadovaujančiajam darbuotojui, iki jis eina šias pareigas, bet ne ilgiau kaip iki 2020 m. gruodžio 31 d., paliekamas iki šio įstatymo įsigaliojimo nustatytas mėnesinio darbo užmokesčio dydis (apskaičiuotas pastoviąją dalį sudedant su kintamąja dalimi), o nuo 2021 m. sausio 1 d. mėnesinis darbo užmokestis nustatomas pagal šio įstatymo 1 straipsnyje išdėstyto Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15<sup>1</sup> straipsnyje nustatytas LNSS vadovaujančiųjų darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygas“.

<sup>6</sup> Šiaulių rajono savivaldybės mero 2019-08-21 potvarkiu Nr. MK-94(2.7) „Dėl viešosios įstaigos Kuršėnų ligoninės direktorės <...> pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio nustatymo“.

<sup>7</sup> 2016 m. lapkričio 15 d. Darbo sutarties Nr. DS2-9(4.14) 2 priedas.

<sup>8</sup> Ten pat.

## 2. Darbo užmokestis ne visais atvejais skaičiuotas vadovaujantis teisės aktais nustatančiais Ligoninės direktoriaus darbo apmokėjimą

Audito metu nustatėme, kad Ligoninės direktorius be darbdavio sprendimo, skyrė sau išmokas (pareiginę algą, priemokas, premijas). Nustatytus skirtumus, susijusius su darbo užmokesčio priskaitymu, pateikiame lentelėje.

Lentelė. Neatitikimai apskaitant, išmokant darbo užmokestį 2017 m. – 2022 m. 11 mėn. Eur

Metai	Priskaičiuota darbo užmokesčio daugiau+/ mažiau –	Išmokėta daugiau+/ mažiau –
2017	+ 5,34	+3,95
2018	-362,72	-268,40
2019	+107,43	+ 64,99
2020	+2573,24	+1556,81
2021	+6060,57	+3666,61
2022	+6207,07	+3755,23
<b>Iš viso:</b>	<b>+14590,93</b>	<b>+8 779,19</b>

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal VšĮ Kuršėnų ligoninės, Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis.

Pastabos susijusios su 2017-2022 metais Ligoninės direktoriui skirtu/priskaičiuotu darbo užmokesčiu:

1. 2017 m. 5,34 Eur permoka. Priskaičiuota 5,34 Eur daugiau. Skirtumas susidarė dėl atostoginių apskaičiavimo. Pagal Mero potvarkius atostogos buvo trumpesnės nei nurodyta Asmens kortelėje priskaičiuojant atostoginius.

2. 2018 m. 362,72 Eur nepriemoka. Ligoninės direktoriui susidarė 362,72 Eur nepriemoka, kadangi 2018 metų nustatytas pareiginės algos bazinis dydis 132,50 Eur<sup>9</sup>, o pritaikytas 2017 metais galiojęs pareiginės algos bazinis dydis 130,5 Eur.

3. 2019 m. 107,43 Eur permoka. Ligoninės direktoriui susidarė 476,81 Eur nepriemoka, netinkamai apskaičiuota pareiginė alga. 2019-01-01 – 2019-06-30 laikotarpiu netaikytas 2019 m. nustatytas pareiginės algos bazinis dydis<sup>10</sup>.

2019 metais klaida dėl pareiginės algos bazinio dydžio netinkamo taikymo 2018 m. – 2019 m. 6 mėn. buvo pastebėta ir taisoma. 2019-07-31 Buhalterinė pažyma Nr. BA-974 „Per 2019 m. liepos mėn. pastebėta techninė klaida, dėl direktorės atlyginimo nuo 2018-01-01 iki 2019-06-30. Direktoarei nepritaikytas 132,5 Eur bazinis dydis už 2018 m. per 2019-01-01-2019-06-30 nepritaikytas 173 bazinis dydis. Nepriemoka susidarė 946,96 Eur, kuri pridėta prie 07 mėn. darbo užmokesčio“. Tačiau pagal Kontrolės ir audito tarnybos paskaičiavimus, 2018-01-01 – 2019-06-30 laikotarpiu,

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2018 metais įstatymas 2017-12-07 Nr. XIII-838.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2019 metais įstatymas 2018-12-11 Nr. XIII-1713.

nepriemokos dydis siekė 839,53 Eur, todėl taisant klaidą, Ligoninės direktoriui buvo priskaičiuota 107,43 Eur daugiau.

4. 2020 m. 2573,24 Eur permoka. 2020 m. sausio – balandžio mėnesiais 193,11 Eur permoka dėl neperskaičiuoto darbo užmokesčio.

2020 metais spalio ir gruodžio mėnesiais be darbdavio sprendimo buvo skirta/priskaičiuota 740,93 Eur didesnė pareiginė alga (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-10-01 įsakymas Nr.P-128 „Dėl bendrosios praktikos slaugytojos darbo apmokėjimo“ Esant ekstrinei situacijai ir gamybiniam būtinumui nuo 2020 m. spalio 1 dienos dirbu slaugos ir palaikomojo gydymo skyriuje bendrosios praktikos slaugytojos pareigose).

2020 metais spalio - gruodžio mėnesiais 1647,27 Eur be darbdavio sprendimo buvo skirti ir prie darbo užmokesčio priskaičiuoti: 77,27 Eur priedas prie atlyginimo (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-10-22 įsakymas Nr.V-72 „Dėl priedo prie atlyginimo skyrimo darbuotojams dirbantiems Covid -19 infekcijos židinyje“, 1050,00 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. P-126 „ Dėl būtinųjų darbo funkcijų atlikimo protezavimo kabinete“ ( 350 priemoka kas mėnesį buvo skiriama iki 2022-11-11)), 350,00 Eur vienkartinė išmoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-10-22 įsakymas Nr. P-145 „ Dėl <...> pavadavimo“) bei 170,00 Eur premija (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-12-17 įsakymas Nr. V-97 „Dėl metinių premijų skyrimo ligoninės darbuotojams“). Atostoginių priskaičiuota 8,07 Eur mažiau dėl vidutinio darbo užmokesčio dydžio vertinimo.

5. 2021 m. 6060,57 Eur permoka. 2021 metais sausio mėnesį be darbdavio sprendimo buvo skirta/priskaičiuota 218,76 Eur didesnė pareiginė alga (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-10-01 įsakymas Nr.P-128 „Dėl bendrosios praktikos slaugytojos darbo apmokėjimo“ Esant ekstrinei situacijai ir gamybiniam būtinumui nuo 2020 m. spalio 1 dirbu slaugos ir palaikomojo gydymo skyriuje bendrosios praktikos slaugytojos pareigose).

2021 metais sausio - gruodžio mėnesiais 4668,32 Eur be darbdavio sprendimo buvo skirti ir prie darbo užmokesčio priskaičiuoti: sausio mėnesį skirta/priskaičiuota 84,93 Eur Kitų išmokų suma (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2021-01-29 įsakymas Nr. V-3 „Dėl mėnesinės algos padidinimo darbuotojams, dirbantiems su COVID-19 infekuotais pacientais ir kontaktiniais asmenimis už 2021 m. sausio mėnesį“), sausio – gruodžio mėnesiais skirta/priskaičiuota 3683,39 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. P-126 „Dėl būtinųjų darbo funkcijų atlikimo protezavimo kabinete“ ( 350 priemoka kas mėnesį buvo skiriama iki 2022-11-11)), gruodžio mėnesį skirta/priskaičiuota 900 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2021-12-29 įsakymą Nr. V-91 „ Dėl priemokų išmokėjimo darbuotojams už Covid-19 ėminių paėmimą“).

Atostoginių priskaičiuota daugiau. Vertinant vidutinį darbo užmokestį pagal įstaigos duomenis su lėšomis skirtomis be darbdavio sprendimo, gruodžio mėnesį atostoginių priskaičiuota didesnė 604,58 Eur suma. Pagal Buhalterinę pažymą<sup>11</sup> klaida neištaisyta, lėšos nebuvo atstatytos.

Įvertinus tai, kad be darbdavio sprendimų buvo skirtos/priskaičiuotos sumos, apskaičiuojant atostoginius įvertintas ir didesnis vidutinis darbo užmokestis. Dėl to, 2021 metais atostoginių buvo priskaičiuota 568,91 Eur daugiau.

6. 2022 m. 6207,07 Eur permoka. 2022 metais be darbdavio sprendimo dėl darbo mobiliajame punkte, pareiginė alga 132,07 Eur priskaičiuota didesnė. 2022 metais sausio - lapkričio mėnesiais 4836,59 Eur be darbdavio sprendimo buvo skirta ir prie darbo užmokesčio priskaičiuota: sausio – lapkričio mėnesiais skirta/priskaičiuota 3291,59 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. P-126 „Dėl būtinųjų darbo funkcijų atlikimo protezavimo kabinete“ (350 priemoka kas mėnesį buvo skiriama iki 2022-11-11)), kovo mėnesį skirta/priskaičiuota 560,0 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2022-04-04 įsakymas Nr. V-24 „Dėl priemokų išmokėjimo darbuotojams už Covid-19 ėminių paėmimą“), balandžio mėnesį skirta/priskaičiuota 630,0 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2022-05-04 įsakymas Nr. V-36 „Dėl priemokų išmokėjimo darbuotojams už ėminių paėmimą“), gegužės mėnesį skirta/priskaičiuota 300,0 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2022-06-07 įsakymą Nr. V-46 „Dėl priemokų išmokėjimo darbuotojams už ėminių paėmimą“), liepos mėnesį skirta/priskaičiuota 55,00 Eur priemoka (VŠĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus 2022-08-03 įsakymas Nr. V-52 „Dėl priemokų išmokėjimo darbuotojams už ėminių paėmimą 2022 balandžio mėnesį“).

Įvertinus tai, kad be darbdavio sprendimų buvo skirtos/priskaičiuotos sumos, apskaičiuojant atostoginius įvertintas ir didesnis vidutinis darbo užmokestis. Dėl to, 2022 metais atostoginių buvo priskaičiuota 561,32 Eur daugiau.

Įvertinus tai, kad be darbdavio sprendimų buvo skirtos/priskaičiuotos sumos, apskaičiuojant išėitinę išmoką įvertintas ir didesnis vidutinis darbo užmokestis. Dėl to, išėitinę išmoka priskaičiuota 677,09 Eur didesnė.

Išmokėjimuose 2020 m., 2021 m., 2022 m. 11 mėn. banko pavedimais, neatitikimų nenustatėme.

Darbo užmokesčio apskaita vykdoma kompiuterinės programos pagalba. Tačiau dėl nepilnai į programos modulį suvestų duomenų apie personalą, Ligoninės direktoriaus 2017 m. – 2022 m. Asmens kortelės neišsamios. Be to, programos priskaitymų – išskaitymų kodų sąrašė yra daug reikšmių, o Asmens kortelėje dauguma priskaitymų suvedami skiltyse „DU“ ir „Kiti“. Mokamas kas

---

<sup>11</sup> 2022-01-07 Buhalterinė pažyma Nr. (Nenurodytas).

mėnesį darbo užmokestis už mėnesio pirmąją pusę (avansas) Asmens kortelėje „Išskaičiuota“ nenurodomas. Pagal Asmens kortelėje nurodytą išmokėtiną sumą kas mėnesį ir Ligoninės direktoriaus 2019-01-22 prašymą išmokėti avansą, galime daryti išvadą, kad 2019 ir 2020 m. darbo užmokestis už mėnesio pirmąją pusę (dar pilnai neuždirbtas) buvo mokamas didesnis nei už antrąją mėnesio pusę.

Vidaus darbo tvarkos taisyklėse<sup>12</sup> nenurodyti terminai kada konkrečiai mokamas atlyginimas už mėnesio pirmąją pusę, o kada už mėnesio antrąją pusę. Pvz., 2022 m. kovo mėnesį darbo užmokestis už mėnesio pirmąją pusę (avansas) išmokėtas 15 d., balandžio mėnesį – 27 d., liepos mėnesį – 1 d., spalio mėnesį – 5 d. išmokėtas atlyginimas už rugsėjo mėnesį ir tą pačią dieną, avansas už spalio mėnesį.

Audito metu prašėme pateikti atostoginių paskaičiavimą, kad nustatyti, kodėl perskaičius atostoginių sumas, gauname skirtumus. Paskaičiavimai nepateikti. Informavo, kad atostoginius skaičiuoja rankiniu būdu. Be to, 2017 metais Mero potvarkiu<sup>13</sup>, atšaukus Ligoninės direktorių iš atostogų (perkeliant nepanaudotų kasmetinių atostogų 3 darbo dienas į kitą laikotarpį pagal atskirą prašymą) praleido įvykusią ūkinę operaciją ir neperskaičiavo darbo užmokesčio.

Neužtikrinamas informacijos apie įrašo taisyklę atsekamumas, kadangi neišku kaip gauta Buhalterinėje pažymoje<sup>14</sup> nurodyta 946,96 Eur suma. Nenurodytos sąskaitų korespondencijos. 2022-01-07 Buhalterinėje pažymoje nurodyta klaida neištaisyta.

Kas mėnesį po 36 eurus mokama Darbo laiko apskaitos sistemoms MB, tačiau darbo laiko apskaita netvarkoma programos pagalba.

VšĮ Kuršėnų ligoninės veiklos vertinimas 2021 m. gruodžio 31 d. audito ataskaitoje Nr. VA-6 (5.1)<sup>15</sup> nurodėme, kad „Pareigybių aprašymus (Pareigų instrukcijas, Pareiginius nuostatus) būtina peržiūrėti ir atnaujinti, kadangi kai kurie jų, parengti 1999, 2000, 2003 metais. Per 20 ar daugiau metų nuo pareigybių aprašymų patvirtinimo, ne kartą keitėsi teisės aktai, vyko pokyčiai Ligoninės valdyme, veikloje, apskaitos organizavime“. Rekomendavome peržiūrėti ir parengti (atnaujinti) pareigybių aprašymus pagal pareigybių sąrašę patvirtintas pareigybes, būdingas funkcijas pareigoms. Šio audito metu, paprašius pateikti kai kurių darbuotojų pareigybių aprašymus, pateikti neatnaujinti 2003 metais VšĮ Kuršėnų ligoninės vyriausiojo gydytojo patvirtinti Vyriausiojo buhalterio pareiginiai nuostatai ir Buhalterio nuostatai. Vyriausiojo buhalterio pareiginiuose nuostatuose<sup>16</sup> nurodyta, kad

---

<sup>12</sup> VšĮ Kuršėnų ligoninės direktorės 2017-02-02 įsakymas Nr. V-13 „Vidaus darbo tvarkos taisyklės“, VšĮ Kuršėnų ligoninės direktorės 2022-08-03 įsakymas Nr. V-55 „Vidaus tvarkos taisyklės“.

<sup>13</sup> Šiaulių rajono savivaldybės mero 2017-08-30 potvarkis Nr. MA-178(2.8) „Dėl <...> atšaukimo iš kasmetinių atostogų“

<sup>14</sup> 2019-07-30 Buhalterinė pažyma Nr. BA-971.

<sup>15</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-12-31 audito ataskaita Nr. VA-6 (5.1) „VšĮ Kuršėnų ligoninės veiklos vertinimas“ 16 psl.

<sup>16</sup> VšĮ Kuršėnų ligoninės vyriausiosios gydytojos 2003-05-05 įsakymas Nr. 38 3.1 p.



vyriausiasis buhalteris privalo organizuoti buhalterinę apskaitą taip, kad būtų plačiai taikomos kompiuterizavimo šiuolaikinės priemonės, tobulesni buhalterinės apskaitos metodai. Privalo kontroliuoti, kad būtų teisingai naudojamos darbo apmokėjimui skirtos lėšos, mokami tarnybiniai atlyginimai, griežtai laikomasi finansinės drausmės<sup>17</sup>. Vyriausiasis buhalteris, gavęs nurodymus jų nevykdo, jeigu su tuo susijusios operacijos prieštarauja įstatymams ir apie tai raštu informuoja vyriausiąjį gydytoją. Tokiu atveju visa atsakomybė už neteisėtos operacijos atlikimą tenka vyriausiajam gydytojui<sup>18</sup> (šiuo laikotarpiu Ligoninės direktoriui).

Įvertinus ankstesnėse pastraipose nurodytus faktus, manome, kad vyriausiasis buhalteris netinkamai kontroliavo Ligoninės direktoriaus darbo apmokėjimui skirtų lėšų teisingą panaudojimą. Nevykdė pareigos raštu informuoti Ligoninės direktorių apie įstatymui galimai prieštaraujančias operacijas, susijusias su darbo užmokesčio skyrimu, skaičiavimu ir išmokėjimu. Neužtikrino darbo užmokesčio kompiuterinės programos pilno pritaikymo, dėl ko būtų sumažinta klaidų tikimybė apskaitant darbo užmokestį.

Atkreipiame dėmesį, kad darbo užmokestį skaičiuoja vyriausiajam buhalteriiui artimas asmuo, apie kurį informacijos vyriausiojo buhalterio privačių interesų deklaracijoje<sup>19</sup>, neradome.

Savivaldybės kontrolierius

Saulius Mickus

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Birutė Bunokienė

Vyriausioji patarėja

Aurelija Drazdauskaitė

---

<sup>17</sup> Ten pat 4.2 p.

<sup>18</sup> Ten pat 8 p.

<sup>19</sup> <https://pinreg.vtek.lt/app/pid-perziura/371312/>

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Rekomen dacijos Nr.	Rekomendacija	Vykdytojas	Priemonė, komentaras rekomendacijai įvykdyti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data															
Šiaulių rajono savivaldybės Administracijos direktoriui																			
1.	Siekiant užtikrinti savalaikį, teisingą Mero potvarkių projektų, susijusių su Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų vadovų darbo užmokesčio nustatymu parengimą, tobulinti esamas arba nustatyti naujas kontrolės priemones.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos Teisės ir personalo administravimo skyrius Savivaldybės gydytojas	Administracijos direktoriaus įsakymu nustatytos Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų vadovų darbo užmokesčio nustatymo kontrolės priemonės.	2023-01-31															
Viešosios įstaigos Kuršėnų ligoninės direktorei																			
1.	Imtis priemonių, dėl Ligoninės direktoriui 2017 m. – 2022 m. 11 mėn. apskaičiuoto darbo užmokesčio klaidų, netikslumų ištaisymo.	VšĮ Kuršėnų ligoninės Vyr. finansininkė	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1043 916 1178 1018">Priskaičiuota darbo užmokesčio +daugiau /- mažiau</th> <th data-bbox="1178 916 1335 1018"></th> <th data-bbox="1335 916 1897 1018">Apskaitos darbuotojo komentarai dėl neatitikimų</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1043 1018 1178 1090">2017 m.</td> <td data-bbox="1178 1018 1335 1090">+5,34</td> <td data-bbox="1335 1018 1897 1090">2017 m. rugpjūčio darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėtos 9 d. d. atostogų</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1043 1090 1178 1161">2018 m.</td> <td data-bbox="1178 1090 1335 1161">-362,72</td> <td data-bbox="1335 1090 1897 1161">Ši suma perskaičiuota pagal bazinį 2018 m. dydį ir 2019 m. priskaičiuota.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1043 1161 1178 1264">2019 m.</td> <td data-bbox="1178 1161 1335 1264">+107,43</td> <td data-bbox="1335 1161 1897 1264">Perskaičiuojant 2019 m. bazinį dydį apskaitoje susidarė skaičiavimo klaida, kurią apskaitos darbuotoja atstatys.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1043 1264 1178 1498">2020 m.</td> <td data-bbox="1178 1264 1335 1498">+2573,24</td> <td data-bbox="1335 1264 1897 1498">2020 m. sausio – balandžio mėn. negautas mero potvarkis dėl perskaičiavimo, kur susidarė 193,11 Eur, paklaida ne dėl įstaigos apskaitos kaltės. 2020 m. išleisti direktorės įsakymai dėl papildomo darbo, esant ekstremaliai situacijai dėl didelio COVID 19 sergamumo įstaigos darbuotojų, pateikti</td> </tr> </tbody> </table>	Priskaičiuota darbo užmokesčio +daugiau /- mažiau		Apskaitos darbuotojo komentarai dėl neatitikimų	2017 m.	+5,34	2017 m. rugpjūčio darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėtos 9 d. d. atostogų	2018 m.	-362,72	Ši suma perskaičiuota pagal bazinį 2018 m. dydį ir 2019 m. priskaičiuota.	2019 m.	+107,43	Perskaičiuojant 2019 m. bazinį dydį apskaitoje susidarė skaičiavimo klaida, kurią apskaitos darbuotoja atstatys.	2020 m.	+2573,24	2020 m. sausio – balandžio mėn. negautas mero potvarkis dėl perskaičiavimo, kur susidarė 193,11 Eur, paklaida ne dėl įstaigos apskaitos kaltės. 2020 m. išleisti direktorės įsakymai dėl papildomo darbo, esant ekstremaliai situacijai dėl didelio COVID 19 sergamumo įstaigos darbuotojų, pateikti	2022-12-23
Priskaičiuota darbo užmokesčio +daugiau /- mažiau		Apskaitos darbuotojo komentarai dėl neatitikimų																	
2017 m.	+5,34	2017 m. rugpjūčio darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėtos 9 d. d. atostogų																	
2018 m.	-362,72	Ši suma perskaičiuota pagal bazinį 2018 m. dydį ir 2019 m. priskaičiuota.																	
2019 m.	+107,43	Perskaičiuojant 2019 m. bazinį dydį apskaitoje susidarė skaičiavimo klaida, kurią apskaitos darbuotoja atstatys.																	
2020 m.	+2573,24	2020 m. sausio – balandžio mėn. negautas mero potvarkis dėl perskaičiavimo, kur susidarė 193,11 Eur, paklaida ne dėl įstaigos apskaitos kaltės. 2020 m. išleisti direktorės įsakymai dėl papildomo darbo, esant ekstremaliai situacijai dėl didelio COVID 19 sergamumo įstaigos darbuotojų, pateikti																	

					buhalterijai vykdyti. Pagal įsakymus priskaičiuota 2380,13 Eur	
			2021 m.	+6060,57	2021 m. pagal direktorės įsakymus pateikus vykdyti buhalterijai suma 5710,57 Eur. Skirtumas 350 Eur yra techninė klaida buhalterijos, kuria buhalterė atstatys <...> suma 254,58 Eur apskaitoje per klaidą pasižymėjo atostoginių kodu, todėl skiltyje „Atostoginiai“ pasikoregavo atostoginių suma.	
			2022 m.	+6207,07	Per 2022 metus priskaičiuota suma remiantis direktorės įsakymais pateiktais buhalterijai vykdyti.	
2.	Siekiant sumažinti klaidų tikimybę apskaičiuojant darbo užmokesį, pilnai įgalinti kompiuterines darbo užmokesčio ir darbo laiko apskaitos programas.	VšĮ Kuršėnų ligoninės Informacinių sistemų specialistė	Darbo užmokesčio apskaitai naudojama sistema “Būtent“. Diegiami visi LR finansų ministerijos ir Sodra inicijuoti programos naujinimai. Ryšium su 2021-12-28 VLK raštu “Dėl vieningos ligoninių išteklių ir valdymo apskaitos sistemų“ (pridedamas), kur buvo rekomenduojama neplanuoti 2022 metais investicijų naujų finansų valdymo bei buhalterinės apskaitos sistemų įsigijimui ar tokių sistemų atnaujinimui, papildomi moduliai VšĮ Kuršėnų ligoninės sistemoje “Būtent“ nebuvo perkami. Dėl audito metu iškilusių neaiškumų ir programos galimybių bus kreiptasi į programą aptarnaujančią įmonę UAB “Būtent“, kad pakomentuotų pateiktus trūkumus ir pateiktų savo pasiūlymus jiems ištaisyti. Darbo laiko apskaitai pradėta naudoti šiuolaikiška darbo laiko apskaitos ir optimizavimo sistema “dallas.lt“, kuri efektyviai automatizuoja įmonės darbuotojų darbo laiko valdymo procesus bei apskaitą, padeda sudaryti darbo grafikus ir žiniaraščius, greitai ir patogiai planuoja darbuotojų darbo laiką.			2022-12-23
3.	Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimui skirtų lėšų teisėtą panaudojimą, įvertinti ligoninės administracijos darbuotojų atsakomybę ir spręsti jų kompetencijos klausimą dėl atitinkamų sprendimų, susijusių su Ligoninės direktoriaus darbo apmokėjimu pagal žemesnės galios teisės aktus, vykdymo.	VšĮ Kuršėnų ligoninės Direktorius	Bus peržiūrėti ligoninės administracijos darbuotojų pareigybių aprašymai ir atsakomybė, vykdant atitinkamas darbo funkcijas.			2022-12-23

4.	Užtikrinti, kad Ligoninės darbuotojai (kuriems įstatymu numatyta deklaruoti privačius interesus), deklaracijoje nurodytų egzistuojančius ar galinčius atsirasti privačius interesus, dėl jiems artimo asmens.	VšĮ Kuršėnų ligoninės Vyr. finansininkė	Užpildyta privačių interesų deklaracija.	2022-12-23
----	---	---	--	------------

## PRIEDAS

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos  
VšĮ Kuršėnų ligoninės direktoriui priskaičiuoto ir gauto darbo užmokesčio pagrįstumo ir teisėtumo vertinimas  
Priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti direktoriui priskaičiuoto ir gauto darbo užmokesčio nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2022 m. lapkričio 11 d. pagrįstumą ir teisėtumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar vadovaujamu laikotarpiu VšĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus (toliau – Ligoninės direktorius) darbo užmokestis nustatytas pagal teisės aktų reikalavimus;
- ar Ligoninės direktoriaus darbo užmokestis skaičiuotas vadovaujantis teisės aktais bei priskaičiuotas ir išmokėtas teisingomis sumomis.

Audituojamas subjektas – VšĮ Kuršėnų ligoninė.

Audituojamas laikotarpis 2017 m. sausio 1 d. – 2022 m. lapkričio 11 d., esant poreikiui – ankstesni laikotarpiai.

Auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Nustatant Ligoninės direktoriaus darbo užmokestį, vidaus kontrolė turėjo trūkumų	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą, Vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtintą Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų įstaigų vadovų ir jų pavaduotojų mėnesinio darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžio nustatymo tvarkos aprašą, Mero potvarkius dėl direktoriaus mėnesinio darbo užmokesčio nustatymo, Savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų vadovų mėnesinio darbo užmokesčio pastoviosios ir kintamosios dalies	Įvertinti, ar pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo nuostatas nuo 2017 m. Ligoninės direktoriui nustatytas darbo užmokestis (pastovioji ir kintamoji dalis).

	dydžio nustatymo darbo grupės posėdžio protokolus.	
2. Darbo užmokestis ne visais atvejais skaičiuotas vadovaujantis teisės aktais nustatančiais Ligoninės direktoriaus darbo apmokėjimą	<p style="text-align: center;"><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome: Mero potvarkius dėl direktoriaus mėnesinio darbo užmokesčio nustatymo, atostogų suteikimo, premijų skyrimo ir kt., VšĮ Kuršėnų ligoninės direktoriaus įsakymus, darbo užmokesčio priskaičiavimo dokumentus.</p> <p>Rinkome ir analizavome duomenis pagal pateiktus klausimus, pateiktą ir užpildytą klausimyną „Dėl priskaičiuoto darbo užmokesčio ir kitų išmokų“.</p> <p>Perskaičiavome darbo užmokestį ir su juo susijusias išmokas pagal Mero potvarkiais nustatytus dydžius nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2022 m. lapkričio 11 d. Atsižvelgėme į įstatymo pasikeitimus dėl darbo užmokesčio nustatymo.</p>	Nustatyti, ar vadovautasi Mero potvarkiais ir teisingai skaičiuotas Ligoninės direktoriaus darbo užmokestis ir su juo susijusios išmokos audituojamu laikotarpiu.