



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINĖJE LIGONIŲ KASOJE PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 11 d. Nr. FA-P-10-12-6
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-16 pavedimą Nr. P-10-12

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Gražina Blaškevičienė (grupės vadovė)
Rasa Garnevičienė

Auditas pradėtas 2007-06-16
Auditas baigtas 2008-04-11

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybės kontrolės 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdamas Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007-06-16 pavedimą Nr. P-10-12. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Gražina Blaškevičienė ir valstybinė auditorė Rasa Garnevičienė.

Audituojamas subjektas – Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – Valstybinė ligonių kasa) yra privalomąjį sveikatos draudimą vykdanči Lietuvos Respublikos valstybės valdymo institucija, išlaikoma iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto. Valstybinei ligonių kasai priskirtas funkcijas įgyvendina Valstybinė ligonių kasa ir 5 teritorinės ligonių kasos.

Adresas – Kalvarijų g. 147, LT-08221 Vilnius, registracijos kodas – 191351679. Audituojamu laikotarpiu Valstybinei ligonių kasai vadovavo Algis Sasnauskas. Apskaitos skyriaus vedėja-vyriausiąja finansininke dirbo Danutė Lipnevičienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolę ir apskaitos sistemas, įvertinti ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą 2007 metų finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos Respublikos 2007 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaitą, 2007 metų suvestines finansines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintos Valstybinės ligonių kasos Lietuvos Respublikos 2007 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaita ir 2007 metų finansinės atskaitomybės ataskaitos ir kitos formos:

- Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo pagal išlaidų straipsnius apyskaita (forma Nr. 1 – PSDF);
- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1).

Valstybinė ligonių kasa 2007 metų finansinę apyskaitą Valstybės kontrolei pateikė 2008-03-28 raštu Nr. 4K-90-1521 „Dėl 2007 metų finansinės apyskaitos“.

Audituojamu laikotarpiu Valstybinė ligonių kasa vykdė programą 1.1 „Sveikatos draudimo sistemos plėtojimas“¹ ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetą.

Lietuvos Respublikos 2007 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu (2006-12-07 Nr. X-965) patvirtintas 2007 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) biudžetas - 3 640 382 tūkst. Lt pajamų ir 3 640 382 tūkst. Lt išlaidų, iš jo 20 000 tūkst. Lt kasos apyvartos lėšų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2003, Nr. 10-388, 2004, Nr. 14-440, 2006, Nr. 16-581).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, tyrėme ir vertinome Valstybinės ligonių kasos vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimu Nr. 91 „Dėl 2007 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ patvirtinta 908 911 tūkst. Lt, iš jų :

1.11 Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokos už apdrauosius, draudžiamus valstybės lėšomis – 674 093 tūkst. Lt;

1.14 Papildomi Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimai – 234 818 tūkst. Lt.

Audito rizikai sumažinti parengtos audito programos: išlaidų asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti; išlaidų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti; išlaidų medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti; išlaidų galūnėms, sąnariams ir organams protezuoti, protezams įsigyti ir centralizuotai apmokamiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms kompensuoti; ortopedijos technikos priemonių įsigijimo išlaidų; išlaidų Paslaugų restruktūrizavimo programai finansuoti; išlaidų Nacionalinei imunoprofilaktikos programai finansuoti; Europos Tarybos Reglamentų įgyvendinimo programai (už Lietuvos piliečių gydymą ES šalyse) finansuoti; ilgalaikio turto; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Pagal sudarytas programas atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos 2007 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokos ir asignavimai – 908 911 tūkst. Lt, faktiškai iš valstybės biudžeto gauta 908 911 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos 2007 m. Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintos PSDF biudžeto išlaidos – 3 640 382 tūkst. Lt, iš jų 20 000 tūkst. Lt – kasos apyvartos lėšos ir 3 620 382 tūkst. Lt – PSDF išlaidos pagal išlaidų straipsnius. Lietuvos Respublikos 2007 m. Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaitoje parodytos PSDF biudžeto kasos išlaidos 3 997 498 tūkst. Lt, iš jų: 3 497 694 tūkst. Lt. PSDF išlaidos pagal išlaidų straipsnius; 157 197 tūkst. Lt PSDF biudžeto rezervo (toliau – Rezervas) išlaidos; 200 103 tūkst. Lt kasos apyvartos lėšos; 142 504 tūkst. Lt Rezervo lėšos sąskaitoje.

Kodas	Straipsnio pavadinimas	Patvirtintos 2007 m. PSDF biudžeto išlaidos	Įvykdyta (kasos išlaidos)			Nepanaudotos PSDF biudžeto (be Rezervo) lėšos
			Iš viso	PSDF biudžetas	Rezervas	
01	Išlaidos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti	2 459 883	2 521 288	2 420 692	100 596	39 191
02	Išlaidos vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti	587 765	617 765	587 765	30 000,0	0
03	Išlaidos medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti	121 527	131 754	121 527	10 227	0
04	Išlaidos galūnėms, sąnariams ir organams protezuoti, protezams įsigyti ir centralizuotai apmokamiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms kompensuoti	130 490	117 503	117 503	0	12 987
05	Ortopedijos technikos priemonių įsigijimo išlaidos	34 364	34 362	34 362	0	0
06	Išlaidos sveikatos programoms finansuoti	216 268	173 176	156 802	16 374	59 466
07	Privalomąjį sveikatos draudimą vykdančių institucijų veiklos išlaidos, iš jų:	44 085	33 062	33 062	0	11 023
08	Kitos išlaidos (paskolos gražinimas)	26 000	25 981	25 981	0	19
	Iš viso:	3 620 382	3 654 891	3 497 694	157 197	122 688
09	Kasos apyvartos lėšos	20 000	200 103		0	
10	Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervas	0	142 504		0	
	Iš viso išlaidų:	3 640 382	3 997 498	3 497 694	157 197	122 688

Atkreipiame dėmesį, kad 2007 metais nepanaudota 122 668 tūkst. Lt patvirtintų PSDF biudžeto lėšų. Nepanaudojus 2007 metais PSDF biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, kurios numatytos tvirtinant PSDF biudžetą, Sveikatos apsaugos ministerijos ir Valstybinės ligonių kasos įsakymais buvo papildomai paskirtos Rezervo lėšos:

- Išlaidoms asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti (01 kodas) nepanaudota 39 191 tūkst. Lt PSDF biudžeto lėšų, papildomai iš Rezervo skirta 100 595 tūkst. Lt;
- Išlaidoms sveikatos programoms finansuoti (06 kodas) nepanaudota 59 466 tūkst. Lt PSDF biudžeto lėšų, papildomai iš Rezervo skirta 16 374 tūkst. Lt.

Pagal Sveikatos draudimo įstatymo 22 straipsnio 2 dalies ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-03 nutarimu Nr. 798 patvirtintų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo naudojimo tvarkos 5 punkto reikalavimus, Rezervo lėšos naudojamos laikinam pajamų trūkumui padengti arba išlaidoms, kurių tvirtinant Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetą, nebuvo galima numatyti, apmokėti.

Lietuvos Respublikos 2007 m. Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintos Valstybinės ligonių kasos (privalomąjį sveikatos draudimą vykdančios institucijos) 2007 metų veiklos išlaidos – 44 085 tūkst. Lt, arba 1,2 proc. visų PSDF biudžeto išlaidų. Sveikatos draudimo įstatymo 21 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų veiklos išlaidoms gali būti skiriama iki 2 proc. PSDF biudžeto lėšų. Valstybinė ligonių kasa panaudojo 33 062,1 tūkst. Lt, arba 0,9 proc. patvirtintų PSDF biudžeto lėšų.

Reikšmingų klaidų ir pastebėjimų, galinčių turėti įtakos Lietuvos Respublikos 2007 metų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo apyskaitai ir Valstybinės ligonių kasos 2007 metų suvestinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatėme.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir pastebėjimų, teisės aktų pažeidimų ir Valstybės kontrolės teiktų rekomendacijų Valstybinė ligonių kasa buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-12-19 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-1964 „Dėl vidaus kontrolės ir 2007 m. spalio 1 d. finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų“, 2008-04-09 raštais Nr. S-(10-1.10.1)-577, Nr. S-(10-1.10.1)-578, Nr. S-(10-1.10.1)-579, Nr. S-(10-1.10.1)-580, Nr. S-(10-1.10.1)-581, Nr. S-(10-1.10.1)-604 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

1-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė

