



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-10-6-56
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant pavedimą 2010-06-21 Nr. P-10-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Jolanta Balionienė (grupės vadovė)
Danutė Sidabraitė
Arūnas Marma

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-31

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	7
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	7
1.1. Pastebėjimai dėl įsipareigojimų	7
1.1.1. Dėl įsipareigojimų perėmimo iš Vilniaus miesto savivaldybės	7
1.1.2. Dėl įsipareigojimų perėmimo iš Šiaulių apskrities viršininko administracijos	9
1.1.3. Dėl įmonės „IBF Fiutak GmbH“ įsipareigojimų	10
1.2. Kiti pastebėjimai dėl apskaitos	12
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	12
2.1. Dėl biudžeto asignavimų naudojimo kitų subjektų finansavimui	12
2.2. Dėl likviduotų bendrovių ir įmonių valstybei, kaip akcininkei, priklausančios turto dalies grąžinimo	14
2.3. Dėl išlaidų sveikatos apsaugos atašė	15
2.4. Dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo	16
2.4.1. Dėl Finansų valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugos pirkimo	16
2.4.2. Dėl lėšų VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės investiciniam projektui panaudojimo	19
2.4.3. Dėl VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų investicinio projekto vertinimo	21
2.5. Dėl lėšų naudojimo įsiskolinimams dengti	24
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	25
4. Kiti pastebėjimai	26
4.1. Dėl Sveikatos apsaugos ministerijos įsteigtų valstybės įmonių ir uždarytų akcinių bendrovių	26
4.2. Dėl turto nuomos sutarčių	28
5. Rekomendacijos	31
Priedai	33

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti:

- valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu;
- audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija, valstybės biudžetinė įstaiga. Adresas: Vilniaus g. 33, LT-01506 Vilnius, identifikavimo kodas 188606472.

Audituojamu laikotarpiu iki 2010 m. vasario 2 d. ministerijai vadovavo ministras Algis Čaplikas, nuo 2010 m. kovo 10 d. ministras Raimondas Šukys, vyriausiosios buhalterės funkcijas atliko Finansų ir turto valdymo skyriaus vedėja Vida Sabalienė.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Sveikatos apsaugos ministerijos 2010 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas¹ pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Teisės aktuose numatyta², kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje³ nurodyta, kad Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėn.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiamo.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat buvo audituojamos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 4, 31, 32 straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymas, 2011-04-21 Nr. XI-1343.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

– Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2);

– Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5);

– Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Sveikatos apsaugos ministerija ir 15 jai pavaldžių įstaigų 2010 metais vykdė 6 programas:

- Sveikatos priežiūros paslaugų plėtra kitose sveikatos priežiūros įstaigose (kodas 01 14),
- Sveikatos sistemos valdymas (kodas 01 21),
- Specialioji sveikatos priežiūros stiprinimo ir modernizavimo programa (kodas 03 81),
- Nacionalinė vaistų politika (kodas 02 17),
- Asmens sveikatos priežiūros kokybės užtikrinimas (kodas 02 22),
- Visuomenės sveikatos priežiūros stiprinimas (kodas 01 13).

Programoms patvirtinta 399 365,0 tūkst. Lt asignavimų: 364 579,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 47 678,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 34 786,0 tūkst. Lt turtui įsigyti⁵. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 4 803,8 tūkst. Lt: 3 121,1 tūkst. Lt išlaidoms, 1 682,7 tūkst. Lt turtui įsigyti, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

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

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. (1 419,0 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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

– išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

– tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

– vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);

⁵ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10, Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (aktuali redakcija 2010-12-15).

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (turto materialiojo ir nematerialiojo turto, ilgalaikio finansinio turto, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, pagrindinės ir kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Pastebėjimai dėl įsipareigojimų

Ministerija, vykdydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus dėl savininko teisių ir pareigų perėmimo 2010 m., perėmė Vilniaus miesto savivaldybės ir Šiaulių apskrities viršininko administracijos įsteigtų viešųjų įstaigų kreditinius įsiskolinimus, nurodė juos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose neįsitikinusi jų pagrįstumu, be to, nenurodė su tiekėju suderinto debetinio įsiskolinimo likučio.

1.1.1. Dėl įsipareigojimų perėmimo iš Vilniaus miesto savivaldybės

Vyriausybės nutarimu⁶ ministerijai pavesta įgyvendinti viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės savininko turtines ir neturtines teises ir pareigas ir perimti Vilniaus miesto savivaldybės finansinius įsipareigojimus už minėtos ligoninės naudojamą medicininę įrangą pagal 2005-12-28 finansinės nuomos (lizingo) sutartis Nr. LT026492 ir LT026493, sudarytas tarp UAB „Swedbank lizingas“ ir Vilniaus miesto savivaldybės, taip pat pagal 2004-05-19 finansinės nuomos (lizingo) sutartį Nr. 20040205, sudarytą tarp UAB „Nordea Finance Lithuania“ ir Vilniaus miesto savivaldybės. Šiuo nutarimu nurodytų turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų bei turto perdavimo ir priėmimo aktus įgaliotas pasirašyti sveikatos apsaugos viceministras.

Ministerija pagal nutarimu nurodytas sutartis iš Vilniaus miesto savivaldybės perėmė iš viso 6 929,6 tūkst. Lt finansinių įsipareigojimų, neįsitikinusi šių skolos likučių pagrįstumu:

- 5 676,8 tūkst. Lt finansiniai įsipareigojimai UAB „Swedbank lizingas“ perimti ir apskaitoje užregistruoti pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Swedbank lizingas“ patvirtintą Pirkimo-pardavimo sutarčių su UAB „Swedbank lizingas“ skolos likučių patvirtinimą. Pastebėtina, kad šis skolos likučių patvirtinimo dokumentas, kurio pagrindu užregistruota įsiskolinimo vertė apskaitoje ir finansinėse ataskaitose, neatitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 3 punkto, nes neturi vieno iš privalomų apskaitos dokumento rekvizitų – datos, todėl negalėjome įsitikinti, ar jame nurodyti įsipareigojimų likučiai buvo susidarę būtent įsipareigojimų perėmimo dieną.

- 1 252,9 tūkst. Lt finansiniai įsipareigojimai UAB „Nordea Finance Lithuania“ perimti ir apskaitoje užregistruoti pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir UAB

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-07-21 nutarimas Nr. 1055 „Dėl viešosios įstaigos savininko turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų bei turto perėmimo“.

„Nordea Finance Lithuania“ patvirtintą 2010-01-01 skolų suderinimo aktą. Pažymime, kad šio skolų suderinimo akto data reikšmingai skiriasi nuo ministerijos finansinių įsipareigojimų perėmimo iš Vilniaus miesto savivaldybės administracijos datos (2010-09-28), todėl negalėjome įsitikinti, ar nurodytas skolos likutis buvo susidaręs būtent įsipareigojimų perėmimo dieną.

Pastebėjimai dėl skolos suderinimo akto su UAB „Nordea Finance Lithuania“

Skolos suderinimo akto rezultatas kiekybine išraiška nėra aiškus, nes nurodyti du skirtingi skolų (įsipareigojimų) likučiai – 1 252 861,45 Lt ir 0,03 Lt. Be to, skolų suderinimo akte, kurį inicijavo lizingo bendrovė, užpildyta tik pirmoji akto dalis, kurioje UAB „Nordea Finance Lithuania“ nurodė gautiną iš savivaldybės skolą, o antroji skolos suderinimo akto dalis (tvirtinimas), kurią turėtų pildyti skolą tvirtinanti šalis (savivaldybė) – neužpildyta.

Atlikę detalesnę finansinės nuomos sutarties ir jos mokėjimo grafiko analizę negavome jokių įrodymų apie likusios skolos dydį – įsiskolinimų perėmimo iš savivaldybės dieną (2010-09-28) sutartyje nurodytas finansinės nuomos laikotarpis jau buvo pasibaigęs (skola turėjo būti gražinta per 60 mėn., t. y. iki 2009 m. gegužės 19 d.), todėl ministerija perėmė pradelstus įsipareigojimus (sutartyje numatyti 0,02 proc. dydžio delspinigiai už kiekvieną uždelstą dieną).

Pažymėtina, kad ministerija savo iniciatyva finansinių įsipareigojimų su UAB „Swedbank lizingas“ ir UAB „Nordea Finance Lithuania“ jų perėmimo metu nesuderino, audito metu nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys įsiskolinimo likučio suderinimą su šiais tiekėjais per likusį 2010 m. laikotarpį, o toks suderinimas būtinas pagal Inventorizacijos taisyklių⁷ reikalavimus.

Vertindami perimtus įsiskolinimus nustatėme, kad savivaldybė nevykdė įsipareigojimų pagal lizingo sutartis – visiškai ir laiku neatsiskaitė su kreditoriais. Lizingo bendrovėms nesumokėtos įmokos už 2009 m. ir 2010 m. sausio–birželio mėnesius (įskaitant palūkanas ir delspinigius), nors lizinguojamu turtu (medicinine įranga) tuo metu naudojosi VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinė ligoninė, kurios steigėja iki 2010-07-21 buvo Vilniaus miesto savivaldybė. Taigi Vyriausybės nutarimu ministerijai, kaip ligoninės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, perduoti savivaldybės įsipareigojimai, kurių ji nepadengė ir už ankstesnius metus.

Ministerija perėmė šiuos įsiskolinimus neįvertinusi galimybės laiku juos padengti turimomis biudžeto lėšomis – dalies lėšų (skolos) gražinimo data pagal lizingo sutartis – 2010-12-30, kitos dalies lėšų (skolos) gražinimo terminas pagal sutartį pradelstas nuo 2009-05-19. Pastebėtina, kad 2010 m. šios skolos lizingo bendrovėms nebuvo gražintos.

Ministerija prisiėmė Vilniaus miesto savivaldybės finansinius įsipareigojimus UAB „Swedbank lizingas“ (5 676,8 tūkst. Lt) ir UAB „Nordea Finance Lithuania“ (1 252,9 tūkst. Lt) ir nurodė Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4) pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo neatitinkančius apskaitos dokumentus – neįsitikinusi skolos likučių pagrįstumu jų perėmimo dieną.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 4 p.

Pagal dokumentus, kurių pagrindu užregistruotas įsipareigojimas lizingo bendrovėms, negalime patvirtinti, kad Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4) kreditinis įsiskolinimas 6 929,6 tūkst. Lt nurodytas teisingai.

1.1.2. Dėl įsipareigojimų perėmimo iš Šiaulių apskrities viršininko administracijos

Vyriausybės nutarimu⁸ ministerijai pavesta įgyvendinti valstybės, kaip viešosios įstaigos Šiaulių ligoninės savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas, kurias iki tol įgyvendino Šiaulių apskrities viršininko administracija.

Ministerija pagal 2010-09-29 Kreditinių įsiskolinimų, sutartinių įsipareigojimų ir sąskaitų likučių perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 3-86 perėmė likviduojamos Šiaulių apskrities viršininko administracijos 5 113,2 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą įmonei UAB „Medicinos projektai“, susidariusį pagal 2008-03-13 pirkimo-pardavimo sutartį Nr. V12-72-/3.33 už perkamą medicininę įrangą Šiaulių ligoninei. Ministerija įsipareigojimus prisiėmė neįsitikinusi skolos likučio šiam tiekėjui pagrįstumu, nes nepareikalavo Šiaulių apskrities viršininko administracijos ir UAB „Medicinos projektai“ skolos suderinimo akto įsipareigojimų perėmimo dienai.

Pastebėjimai dėl dokumentų, pagal kuriuos perimti įsipareigojimai

Įsipareigojimai UAB „Medicinos projektai“ iš apskrities administracijos perimti pagal perdavimo-priėmimo aktą, prie kurio pridėti patvirtinantys dokumentai: 2008-03-13 pirkimo pardavimo sutartis, UAB „Medicinos projektai“ 2008-12-12 PVM sąskaita-faktūra ir 2008-09-29 įrangos perdavimo-priėmimo aktas, apskrities 2010-09-08 buhalterinės apskaitos registras – „Ataskaita. Tiekėjai – Detalus bandomasis balansas“. Pastebėtina, kad pagal šiuos patvirtinančius dokumentus negalima nustatyti tikslaus likusio įsipareigojimų dydžio skolos perėmimo dieną – 2010-09-29, nes pagal apskaitos registro duomenis neaišku, ar nevyko jokie tarpusavio atsiskaitymai su šiuo tiekėju po ataskaitos sudarymo dienos (2010-09-08).

Vertindami kitus su atsiskaitymu šiam tiekėjui susijusius dokumentus nustatėme, kad UAB „Medicinos projektai“ (pradinis kreditorius), Šiaulių apskrities viršininko administracijai 2008-07-01 raštu⁹ leidus, 2008-06-25 su AB banku „Hansabankas“ (naujasis kreditorius) sudarė reikalavimo perleidimo sutartį Nr. 08-067712-RPS, kuria UAB „Medicinos projektai“ AB bankui „Hansabankas“ perleido visus esamus ir būsimus reikalavimus į visas Šiaulių apskrities viršininko administracijos UAB „Medicinos projektai“ už perkamą medicininę įrangą mokėtinas sumas pagal 2008-03-13 pirkimo-pardavimo sutartį Nr. V12-72-/3.33/.

Reikalavimo sutarties Nr. 08-067712-RPS nuostatos

Pradinis kreditorius (UAB „Medicinos projektai“) įsipareigoja užtikrinti, kad visos administracijos naujam kreditoriui („Hansabankui“) pagal pirkimo-pardavimo sutartį už perkamą medicininę įrangą mokėtinos sumos bus perduamos į naujojo kreditoriaus sąskaitą <...>. Pradinis kreditorius įsipareigoja užtikrinti, kad tuo atveju, jeigu administracija atliks bet kokius mokėjimus pagal pirkimo-pardavimo sutartį tiesiogiai pradiniam kreditoriui, pradinis kreditorius nedelsiant perves visas gautas pinigines lėšas į naujojo kreditoriaus sąskaitą. Pradinio kreditoriaus perleisti reikalavimai pagal pirkimo –pardavimo sutartį priklauso naujam kreditoriui ir gali būti atšaukti arba perleisti tik naujam kreditoriui raštu sutikus.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-06-29 nutarimas Nr. 943 „Dėl VŠĮ Šiaulių ligoninės turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimo“.

⁹ Šiaulių apskrities viršininko administracijos 2008-07-01 raštas Nr. P2-1414-(1.19).

Sutarties sąlygos gali būti keičiamos ar papildomos tik šalims raštiškai susitarus.

Pagal reikalavimo perleidimo sutartį ir Šiaulių apskrities viršininko administracijos raštą mokėtinas už įsigytą medicininę įrangą sumas administracija įsipareigojo pervesti į AB banko „Hansabankas“ nurodytą sąskaitą, tačiau įsiskolinimą iš administracijos perėmusi ministerija 1 156,5 tūkst. Lt (2010-12-30 mokėjimo paraiška Nr. 440) pervedė Šiaulių ligoninei. Šiaulių ligoninė kreditiniam įsiskolinimui pagal pirkimo-pardavimo sutartį dengti skirtą sumą – 922,1 tūkst. Lt 2010-12-31 pervedė UAB „Medicinos projektai“.

Pastebėtina, kad pagal pateiktus dokumentus UAB „Medicinos projektai“ iš Šiaulių ligoninės gautos sumos nepervedė AB bankui „Hansabankas“ (pervesti buvo numatyta reikalavimo perleidimo sutartyje), o 2011-03-01 pranešimu ministerijai nurodė, kad tarp AB banko „Hansabankas“ ir UAB „Medicinos projektai“ pagal reikalavimo perleidimo sutartį visi įsipareigojimai įvykdyti, tačiau nepateikė jokių įrodančių dokumentų (pvz., „Hansabanko“ raštiško sutikimo, mokėjimo dokumentų ar pan.).

Ministerija, neturėdama informacijos apie tai, ar UAB „Medicinos projektai“ Šiaulių ligoninės pervestą 922,1 tūkst. Lt sumą pervedė ministerijos naujam kreditoriui AB bankui „Hansabankas“ ir, nesuderinusi su banku tarpusavio atsiskaitymų, 2011-03-01 su UAB „Medicinos projektai“ pasirašė tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą Nr. 38-r(3.51-15)-47 dėl 4 191,1 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo suderinimo ir debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4), (pagal šios ataskaitos detalizavimą) šią sumą nurodė kaip kreditinio įsiskolinimo UAB „Medicinos projektai“ likutį.

Ministerija iš likviduojamos Šiaulių apskrities viršininko administracijos perėmė 5 113,2 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą, pervedė Šiaulių ligoninei 922,1 tūkst. Lt kreditiniam įsiskolinimui dengti ir 4 191,1 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo likutį nurodė neįsitikinusi įsiskolinimo sumos pagrįstumu ir nenustačiusi tikrojo kreditoriaus, kuriam susidarė šis įsiskolinimas. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4) kreditinis įsiskolinimas 4 191,1 tūkst. Lt nurodytas teisingai.

1.1.3. Dėl įmonės „IBF Fiutak GmbH“ įsipareigojimų

Ministerija apskaitoje ir biudžeto vykdymo ataskaitose neįregistravo 400,0 tūkst. Lt debetinio įsiskolinimo pagal tarpusavio atsiskaitymų suderinimo 2010-02-10 aktą Nr. 38-((3.51-15)-30), pasirašytą su Vokietijos įmone „IBF Fiutak GmbH“.

Ankstesnio audito metu¹⁰ nustatyta, kad ministerija, vykdydama investicinį projektą „Greitosios medicinos pagalbos automobilių parko atnaujinimo programos įgyvendinimas“, su Vokietijos įmone „IBF Fiutak GmbH“ (toliau – tiekėjas) 2007 m. gruodžio 20 d. sudarė pirkimo pardavimo sutartis Nr. S-448 ir S-452 dėl 140 vnt. greitosios medicininės pagalbos automobilių su medicinine įranga įsigijimo.

Nustatyta, kad tiekėjas nesilaikė sutartinių įsipareigojimų (sutarties Nr. S-448 3.1 p. ir sutarties Nr. S-451 3.2 p.), nes vėlavo pristatyti GMP automobilius: šeši automobiliai už 2 857 483,1 Lt buvo pristatyti tik 2009 m. sausio mėnesį. Nuo 2009-01-01 padidėjus PVM tarifui medicininei įrangai įsigyti (nuo 2009-01-01 panaikintas lengvatinis 5 proc. PVM tarifas medicininei įrangai įsigyti), už 2009 m. sausio mėnesį pristatytus šešis automobilius Valstybinei mokesčių inspekcijai papildomai priklausė sumokėti 400,0 tūkst. Lt pridėtinės vertės mokesčio. Ministerijos kancleris ir „IBF Fiutak GmbH“ direktorius Rainer Fiutak 2009-09-01 pasirašė papildomą susitarimą Nr. S-199, pagal kurį tiekėjas per 30 dienų sutiko pervesti į ministerijos sąskaitą 400,0 tūkst. Lt papildomoms PVM išlaidoms dengti. Sutartu laiku lėšos ministerijai nebuvo pervestos.

Audito metu ministerija pateikė Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo su „IBF Fiutak GmbH“ 2010-02-10 aktą Nr. 38-(3.51-15)-30 dėl bendrovės 400,0 tūkst. Lt skolos ministerijai. Jį 2010-12-31 pasirašė direktorius Rainer Fiutak. Nei įsiskolinimo atsiradimo metu (pasirašius susitarimą 2009-09-01), nei pasirašius tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą su Vokietijos įmone, ministerija apskaitoje neužregistravo minėto debetinio įsiskolinimo, taip pat jo neparodė Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4). Šiuo atveju ministerija nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo¹¹ 12 straipsnio 4 dalies, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti.

Pastebėtina, kad Vokietijos įmonė „IBF Fiutak GmbH“ lėšų į ministerijos sąskaitą pagal atsiskaitymų suderinimo aktą 2010 m. nepervedė. Ministerija 2011 m. dar kartą kreipėsi¹² į „IBF Fiutak GmbH“, prašydama grąžinti lėšas į ministerijos sąskaitą.

Ministerija nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu, nes įsiskolinimo atsiradimo metu apskaitos registruose neužregistravo Vokietijos įmonės „IBF Fiutak GmbH“ 400,0 tūkst. Lt debetinio įsiskolinimo su tiekėju suderinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktu. Todėl Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4) debetinis įsiskolinimas nurodytas 400,0 tūkst. Lt mažesnis.

¹⁰ Valstybės kontrolės 2010-01-15 raštas Nr. S-(10-1201)-94 „Dėl vidaus kontrolės ir finansinės atskaitomybės 2009 m. spalio 1 d. vertinimo rezultatų“.

¹¹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2003-12-18 įstatymo Nr. IX-1914 redakcija.

¹² Sveikatos apsaugos ministerijos 2011-01-24 raštas Nr. 10-(3.34-15)-491.

1.2. Kiti pastebėjimai dėl apskaitos

Ministerija, būdama UAB Kraujo donorystės centro ir UAB „Sveikata“ akcininkė, investicijų į jas balansinių verčių perėjimo prie VSAFAS dieną (2010-01-01) neprilygino UAB Kraujo donorystės centro ir UAB „Sveikata“ nuosavo kapitalo dalies, tenkančios ministerijai, dydžiui ir taip nesivadovavo 14-ojo VSAFAS¹³ 62 punktu.

Paiškinimas dėl ministerijos investicijų

Ministerija valdo 49 proc. UAB Kraujo donorystės centro akcijų. Centro investicijos įsigijimo savikaina sudaro 1 865 tūkst. Lt. Pagal centro 2009 m. finansinių ataskaitų duomenis, nuosavas kapitalas sudarė 3 431,5 tūkst. Lt, todėl ministerija perėjimo prie VSAFAS dieną šią investiciją turėjo prilyginti 1 681,4 tūkst. Lt, t.y. sumažinti 183,6 tūkst. Lt.

Ministerijai priklausė 100 proc. UAB „Sveikata“ akcijų. Šios investicijos įsigijimo savikaina – 34,2 tūkst. Lt. Pagal bendrovės 2009 m. finansinių ataskaitų duomenis jos nuosavas kapitalas sudarė 24,2 tūkst. Lt, todėl ministerija perėjimo prie VSAFAS dieną savo apskaitoje šios investicijos vertę turėjo sumažinti 10,0 tūkst. Lt.

Pastebėtina, kad ministerijai priklausiusios UAB „Sveikata“ akcijos 2010-07-20 perdavimo-priėmimo aktu Nr. 3-44 perduotos¹⁴ Valstybinei ligonių kasai prie Sveikatos apsaugos ministerijos. Perduodant akcijas ne įvertintos nuosavybės metodu, o perduotos nominalia verte (34,2 tūkst. Lt).

Ministerija nesivadovavo 14-uoju VSAFAS, nes perėjimo prie VSAFAS dieną investicijų į UAB Kraujo donorystės centrą ir UAB „Sveikata“ balansinių verčių neprilygino šių subjektų nuosavo kapitalo dalies, tenkančios ministerijai, dydžiui.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl biudžeto asignavimų naudojimo kitų subjektų finansavimui

Ministerija, sudarydama sutartis ir skirdama lėšas nebiudžetinėms įstaigoms programoms vykdyti, nepaskirstė biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Valstybinės tuberkuliozės profilaktikos ir kontrolės 2007–2010 metų programoje¹⁵ nurodyta, kad ją įgyvendinant dalyvauja VšĮ Respublikinė tuberkuliozės ir infekcinių ligų universitetinė ligoninė. Ministerija su ligonine 2010-05-21 sudarė sutartį Nr. 80 dėl 200,0 tūkst. Lt skyrimo programoje 03.321 „Sveikatos sistemos valdymas“ numatytai priemonei „Vykdyti strategijose, sveikatos programose, tarpinstitucinėse programose numatytas priemones ir studijas“ įgyvendinti. Lėšos skirtos pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2.2.1.1.1.31 „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“.

¹³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-430.

¹⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2010-06-30 įsakymas Nr. V-597.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-05-23 nutarimu Nr. 509 patvirtinta Valstybinės tuberkuliozės profilaktikos ir kontrolės 2007–2010 metų programa, 20 p.

Sveikatos apsaugos ministro 2010-05-21 įsakymu Nr. V-460 patvirtinta Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugijos senų, vienišų žmonių priežiūros ir jų pagalbos jų namuose 2010–2012 metų programa. Ministerija 2010-06-07 su programos vykdytoju – asociacija Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugija sudarė programos 2010 metų priemonių įgyvendinimo sutartį¹⁶, pagal kurią draugijai skyrė 313,0 tūkst. Lt ministerijos programos 03.321 „Sveikatos sistemos valdymas“ lėšų.

Audito metu nustatyta, kad ministerija, sudarydama sutartis su VšĮ Respublikine tuberkuliozės ir infekcinių ligų universitetine ligonine ir asociacija Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugija, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁷ 79¹.4 punktu, nes sutartyje vykdomai priemonei nenurodė planuojamo detalaus biudžeto lėšų paskirstymo pagal išlaidų ekonominę paskirtį. Apie tai ministerija informuota Valstybės kontrolės 2010-12-17 raštu Nr. S-(10-1720)-2687.

Atkreipiame dėmesį, kad, vadovaujantis 2010 m. galiojusios Biudžeto sandaros įstatymo¹⁸ redakcijos 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktais, asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams programoms vykdyti, taip pat nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ar pavaldžių įstaigų ir kitų subjektų programas, jų sąmatas, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti, sumų. Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁹ 17 ir 18 punktais, asignavimų valdytojas tvirtina pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatas pagal visus funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus. Taisyklių 79¹ punkte nurodyta, kad asignavimų valdytojas pagal Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą skirdamas biudžeto lėšų subjektui, kuris nėra biudžetinė įstaiga (kitas subjektas), pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį. Šioje sutartyje, tarp kitų nuostatų, turi būti nurodytas planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį, o tais atvejais, kai dalį lėšų numatoma naudoti darbo užmokesčiui – išlaidų darbo užmokesčiui apskaičiavimas. Atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, asignavimų valdytojas kitiems subjektams (kurie atitinka Biudžeto sandaros įstatyme nustatytą kito subjekto apibūdinimą) skirti asignavimus privalo pagal patvirtintas programų sąmatas detalai nurodant išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus.

Ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, nes sutartyse su VšĮ Respublikine tuberkuliozės ir infekcinių ligų universitetine ligonine ir asociacija Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugija

¹⁶ Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugijos senų, vienišų žmonių priežiūros ir pagalbos jų namuose 2010–2012 metų programos 2010 metų priemonių įgyvendinimo 2010-06-07 sutartis Nr. S-85.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.

¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.

nenurodė planuojamo detalaus biudžeto lėšų paskirstymo pagal išlaidų ekonominę paskirtį. Dėl šios priežasties negalėjome įvertinti, ar šioms nebiudžetinėms įstaigoms skirtos biudžeto lėšos (513 tūkst. Lt) tinkamai panaudotos pagal detalią išlaidų ekonominę paskirtį.

2.2. Dėl likviduotų bendrovių ir įmonių valstybei, kaip akcininkei, priklausančios turto dalies grąžinimo

Ministerija į valstybės biudžetą nepervedė 2 108,9 tūkst. Lt lėšų, kurios, jai, kaip buvusiai bankrutavusiai AB „Lietuvos farmacija“ ir likviduotos VĮ Aleksoto vaistinės akcininkei ir savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, buvo grąžintos kaip likęs įmonės turtas.

Dėl AB „Lietuvos farmacija“

Ministerija iki 2006-07-01 buvo AB „Lietuvos farmacija“ akcijų valdytoja ir turėjo 1 591 820 vienetų paprastųjų vardinių akcijų (vienos akcijos nominali vertė 4,0 Lt, bendra akcijų vertė sudarė 6 367 280,00 Lt). Valstybės dalis akcinės bendrovės „Lietuvos farmacija“ įstatiniame kapitale sudarė 78,04 proc.

2004-03-30 juridinių asmenų registre įregistruotas bankrutuojančios AB „Lietuvos farmacija“ teisinis statusas. Bankrutavusi AB „Lietuvos farmacija“ ministerijai, kaip bankrutavusiai bendrovės akcijų valdytojai, 2006-12-01 pervedė 1 871 221,23 Lt – dalį likusio bendrovės turto. Ministerija šių lėšų iki 2010-12-31 nepanaudojo.

Bankrutavus AB „Lietuvos farmacija“, ministerijos, kaip savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos, įgaliojimai pasibaigė, todėl ji gautas likviduotos bendrovės lėšas (1 871,2 tūkst. Lt) turėjo pervesti į biudžetą. Vadovaujantis tuo metu galiojusio Vyriausybės nutarimo²⁰ 2.6 ir 2.6.1 p., likviduotos bendrovės valstybei kaip akcininkei priklausanti turto dalis – piniginės lėšos – pervedamos į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą.

Dėl valstybės įmonės „Aleksoto vaistinė“

Sveikatos apsaugos ministro 1994-01-27 įsakymu Nr. 49 „Dėl Kauno ir Panevėžio zonų valstybinių vaistinių įmonių dalinio reorganizavimo“ iš dalies reorganizavus Kauno ir Panevėžio zonų valstybines vaistinių įmones, įsteigta Kauno valstybinė įmonė „Aleksoto Vaistinė“.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-02-15 nutarimu Nr. 163 „Dėl valstybės įmonės „Aleksoto vaistinė“ veiklos nutraukimo“ ir sveikatos apsaugos ministro 2006-04-05 įsakymu Nr. V-255 „Dėl valstybės įmonės „Aleksoto vaistinė“ likvidavimo“ buvo pradėtos įmonės likvidavimo procedūros.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymu²¹, likviduojamos įmonės kreditorių reikalavimai tenkinami įstatymų nustatyta tvarka. Patenkinus visus likviduojamos valstybės įmonės kreditorių reikalavimus, likęs turtas perduodamas valstybės įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, jeigu Vyriausybė nenutaria kitaip.

Likvidavus įmonę, įmonės likvidatorius, patenkinęs įmonės kreditorių reikalavimus, likusį turtą, tai yra 237 651,82 Lt, pervedė į ministerijos sąskaitą.

Likvidavus valstybės įmonę „Aleksoto vaistinė“, ministerijos, kaip savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos, įgaliojimai pasibaigė. Todėl likviduotos valstybės įmonės likęs turtas (237,7 tūkst. Lt) turi būti grąžintas valstybės įmonės savininkui. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi, savininkas buvo valstybė.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-09-19 nutarimas Nr. 1118 „Dėl atstovavimo valstybei, įgyvendinant jai priklausančių akcijų suteikiamas teises“.

²¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas (2003-12-16 įstatymo Nr. IX-1895 redakcija), 24 str. 9 d.

Ministerija pažeidė Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo ir Vyriausybės nutarimo „Dėl atstovavimo valstybei, įgyvendinant jai priklausančių akcijų suteikiamas teises“ nuostatas, nes grąžintų likviduotos VĮ „Aleksoto vaistinė“ ir bankrutavusios AB „Lietuvos farmacija“ lėšų 2 108,9 tūkst. Lt nepervedė į valstybės biudžetą.

2.3. Dėl išlaidų sveikatos apsaugos atašė

Ministerija dalį asignavimų sveikatos apsaugos atašė išlaidoms – darbo užmokesčiui ir sveikatos draudimui – panaudojo nesilaikydama teisės aktų nuostatų.

Sveikatos apsaugos ministras 2007-12-04 įsakymu Nr. K-185 nuo 2007-12-18 iki 2010-12-18 perkėlė ministerijos valstybės sekretorių Mindaugą Plieskį į 20 pareigybės kategorijos valstybės tarnautojo – sveikatos apsaugos atašė pareigas Lietuvos Respublikos misijoje prie Europos Bendrijos. Ministras įsakyme nurodė, kad vadovaujasi Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 19 straipsniu, nors karjeros valstybės tarnautojo perkėlimą į specialiojo atašė pareigas reglamentuoja to paties įstatymo 18 straipsnio 3 dalis. Pagal ją karjeros valstybės tarnautojas rašytiniu sutikimu į specialiojo atašė pareigas perkeliamas Vyriausybės nutarimu²² patvirtintų Lietuvos Respublikos specialiųjų atašė nuostatų nustatyta tvarka. Nuostatų 8 punktas numato, kad specialiajam atašė, jo pavaduotojui ir padėjėjui už darbą užsienyje mokama pareiginė alga, kurios dydį nustato Lietuvos Respublikos teisės aktai²³, pagal kuriuos specialiajam atašė galėjo būti nustatytos nuo 11 iki 15 pareigybės kategorijos. Dėl neteisingai nustatytos pareigybės kategorijos per 2010 m. (2010-01-01–2010-11-01) specialiajam sveikatos atašė priskaityta ir išmokėta 16,0 tūkst. Lt daugiau darbo užmokesčio, negu priklausytų pagal teisės aktus.

Pažymėtina, kad sveikatos apsaugos ministras 2010-09-29 įsakymu Nr. K-130 specialiajam sveikatos atašė nuo 2010-09-29 nustatė 15 pareigybės kategoriją.

Specialiajam sveikatos atašė nuo 2007-12-04 iki 2010-09-29 pareiginė alga buvo skaičiuojama ir mokama nesilaikant Valstybės tarnybos įstatymo – pagal neteisingai suteiktą pareigybės kategoriją. Todėl per audituojamą laikotarpį (2010 m.) 16,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudota nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Ministerija, vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu²⁴, biudžeto asignavimus naudoja atstovybės darbuotojams apdrausti sveikatos draudimu. Nutarimo 3.6.1 punkte numatyta, kad kiekvieno atstovybės darbuotojo sveikatos draudimo išlaidoms metams skiriama iki 4635 eurų.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-12-12 nutarimas Nr. 1407 „Dėl Lietuvos Respublikos specialiųjų atašė nuostatų patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-20 nutarimas Nr. 684 (iki 2008-05-01); Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 2007-12-04 įstatymo Nr. X-1349 redakcija (nuo 2008-05-01).

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-11-05 nutarimas Nr. 1235 „Dėl Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos veiklos“, su vėlesniais pakeitimais.

2010 m. sveikatos apsaugos atašė sveikatos draudimo išlaidoms apmokėti pervesta 4 619,74 EUR (15 951,03 Lt). Pervedusi lėšas sveikatos draudimo išlaidoms apmokėti, ministerija nepareikalavo darbuotojo jas pagrįsti pateisinančiais apskaitos dokumentais ir 16,0 tūkst. Lt sveikatos draudimo išlaidų (sąnaudų) apskaitoje užregistravo, neturėdama pirminių apskaitos dokumentų. Šiuo atveju nesilaikyta Buhalterinės apskaitos įstatymo²⁵ 12 straipsnio 1 dalies reikalavimo, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais.

Audito metu paprašius pateikti dokumentus, patvirtinančius, kad sveikatos apsaugos atašė buvo apdraustas sveikatos draudimu, ministerija pristatė Prancūzijos įmonės *Centre d'Application des Regimes de Prevoyance des Salaries* 2011-04-01 patvirtinimą, kad už sveikatos apsaugos atašė M. Plieskio draudimą nuo 2010-01-01 iki 2010-12-31 buvo apmokėta 2 616 EUR (9 035,52 Lt). Matyti, kad sveikatos apsaugos atašė sveikatos draudimo išlaidoms panaudota 6 918,51 Lt mažiau, negu buvo pervesta lėšų sveikatos draudimo išlaidoms dengti. Atsižvelgdami į patvirtinimą teigiame, kad ministerija 6,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo nepagrįstai, nepatirtoms išlaidoms apmokėti.

Ministerija nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu, nes sveikatos apsaugos atašė sveikatos draudimo išlaidas apskaitoje registravo neturėdama pirminių apskaitos dokumentų. Be to, 6,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo nepagrįstai, nepatirtoms išlaidoms apmokėti.

2.4. Dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo

2.4.1. Dėl Finansų valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugos pirkimo

Audito metu nustatyta, kad vykdant Finansų valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugų pirkimą buvo pažeistos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos.

Sveikatos apsaugos ministerija, įvykdžiusi viešojo pirkimo „Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (FVAS), jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugos“ atviro konkurso būdu procedūras, su UAB „Affecto Lietuva“ 2010-10-05 sudarė finansų valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugų sutartį Nr. PAR10-67/S-213, kurios vertė 1 687,2 tūkst. Lt su PVM.

Ministerija atviro konkurso sąlygų 3.1.6 punkte nurodė kvalifikacinį reikalavimą: „tiekėjas turi teisę verstis ta veikla, kuri reikalinga pirkimo sutarčiai įvykdyti“, tačiau pirkimo metu neįsitikino šio reikalavimo įvykdymu.

²⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

Audito metu susipažinus su konkurso dalyvio UAB „Affecto Lietuva“ pasiūlymu nustatyta, kad pateikti dokumentai dėl minimalių kvalifikacinių reikalavimų nepagrindžia tiekėjo teisės verstis pirkimo objekto dalies²⁶ – serverių įrangos, pardavimo veikla.

Atviro konkurso sąlygų 3.2 punkte numatyta, kad tiekėjai, įrašyti į oficialius patvirtintų tiekėjų sąrašus²⁷, vietoj pirkimo dokumento 3.1.6 punkte (pateikti įrodančius dokumentus, kad tiekėjas turi teisę verstis ta veikla, kuri reikalinga pirkimo sutarčiai įvykdyti) nurodytų dokumentų gali pateikti Viešųjų pirkimų tarnybos išduotą galiojančią pažymą, patvirtinančią, kad tiekėjas yra įrašytas į oficialius patvirtintų tiekėjų sąrašus. Nustatyta, kad konkurso dalyvis UAB „Affecto Lietuva“ ministerijai pateikė Viešųjų pirkimų tarnybos pažymą²⁸ dėl tiekėjo įrašymo į oficialius patvirtintų tiekėjų sąrašus, tačiau minėtoje pažymoje nėra nurodyta, kad tiekėjas UAB „Affecto Lietuva“ įtrauktas į patikimų tiekėjų besiverčiančių ūkine veikla (serverių įrangos pardavimu), pagal kurią jis ketina dalyvauti minėtame konkurse, sąrašus. Išnagrinėjus Viešųjų pirkimų komisijos²⁹ protokolus matyti, kad komisija atliko tiekėjų pasiūlymuose pateiktų kvalifikacinių duomenų atitikties tikrinimą, tačiau neatsižvelgė į minėtus UAB „Affecto Lietuva“ kvalifikacijos neatitikimus atviro konkurso sąlygų 3.2 ir 4.1 punktuose nurodytiems reikalavimams. Viešųjų pirkimų komisijos priimtas sprendimas³⁰, kad UAB „Affecto Lietuva“ atitinka kvalifikacijos reikalavimus, pažeidžia Viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 2 dalies 1 punktą, kad perkančioji organizacija turi atmesti pasiūlymą, jeigu jį pateikęs tiekėjas neatitinka pirkimo dokumentuose nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų.

Ministerija, siekdama įsigyti reikalingų prekių ir paslaugų, atviro konkurso sąlygų 5.8 punkte nurodė, kad tiekėjai pasiūlyme privalo pateikti užpildytas techninės specifikacijos 2 priede numatytas lenteles. Įvertinus tiekėjų pasiūlymus, nustatyta, kad tiekėjai UAB „Affecto Lietuva“ ir ūkio subjektų grupė UAB „JMSYS“, UAB „Ernst & Young Baltic“, UAB „TietoEnator Alise SIA“ (toliau – tiekėjas UAB „JMSYS“) nepateikė techninės specifikacijos 2 priedo 4.2 punkte nurodytų užpildyti lentelių, kuriose reikalaujama pateikti dvidešimt penkis duomenų saugyklą ir devyniolika serverių ir programinę įrangą apibūdinančius parametrus (firma, modelis, duomenų saugyklos tipas ir kt.). Viešųjų pirkimų komisija, atlikusi pasiūlymuose nurodytų techninių charakteristikų vertinimus³¹, nustatė vertinimo balus, tuo pripažino, kad tiekėjų UAB „Affecto Lietuva“ ir UAB „JMSYS“ pasiūlymai atitinka atviro konkurso sąlygų 4.2 punkte nurodytus

²⁶ Sveikatos apsaugos ministro 2009-07-20 įsakymu Nr. V-590 sudarytos Viešųjų pirkimų komisijos 2009-09-21 posėdžio protokolu Nr. 8 patvirtintų Atviro konkurso sąlygų „Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (FVAS), jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugų pirkimas“ 1 priedo 1.4 punktas.

²⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2006-12-14 įsakymas Nr. 1S-80 „Dėl tiekėjų įrašymo į oficialius patvirtintų tiekėjų sąrašus taisyklių patvirtinimo“.

²⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos 2009-05-06 pažyma dėl tiekėjo įrašymo į oficialius patvirtintų tiekėjų sąrašus Nr. TS-494.

²⁹ Sveikatos apsaugos ministro 2009-07-20 įsakymas Nr. V-590 „Dėl viešojo pirkimo komisijos sudarymo finansų valdymo ir apskaitos sistemos diegimo, aptarnavimo ir priežiūros paslaugoms bei programinei įrangai pirkti“ (pakeitimas 2010-03-30 Nr. V-235).

³⁰ Viešojo pirkimo komisijos finansų valdymo ir apskaitos sistemos diegimo, aptarnavimo ir priežiūros paslaugoms bei programinei įrangai pirkti posėdžio 2010-01-25 protokolas Nr. 29.

³¹ Viešojo pirkimo komisijos finansų valdymo ir apskaitos sistemos diegimo, aptarnavimo ir priežiūros paslaugoms bei programinei įrangai pirkti posėdžio 2010-04-14 protokolas Nr. 38.

reikalavimus ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 2 dalies 2 punktą, kad perkančioji organizacija turi atmesti pasiūlymą, jeigu pasiūlymas neatitinka pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų. Kadangi minėtų tiekėjų pasiūlymai neatitiko atviro konkurso sąlygoms keliamų reikalavimų, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 2 dalies 2 punktu perkančioji organizaciją tokius pasiūlymus turėjo atmesti.

Ministerija patvirtino³² galutinį atviro konkurso dalyvių A dalies pasiūlymo ekonominio naudingumo balą, tačiau jo nepagrindė, nemotyavo ir nepateikė komisijos narių parašais patvirtintų paaiškinimų, kaip buvo nustatytas atitinkamų tiekėjų balų dydis. Be to, vienam iš tiekėjų nustatytas maksimalus balo dydis auditoriams kelia abejonių dėl jo nustatymo teisėtumo, nes vieno eksperto vertinimo balas atitinkamam tiekėjui buvo mažiausias.

Susipažinus su Viešųjų pirkimų komisijos protokolų medžiaga nustatyta, kad juose nėra informacijos apie galutinį tiekėjų apibendrinto rezultato apskaičiavimą, t. y. nėra duomenų, kokių komisijos narių ir/ar ekspertų vertinimo rezultatais remiantis buvo apskaičiuotas apibendrintas atitinkamų dalyvių ekonominio naudingumo rezultatas. Pirkimo medžiagoje pateikta tik vienintelio eksperto, kuris sveikatos apsaugos ministro sprendimu³³ buvo paskirtas atlikti tiekėjų pasiūlymų vertinimą, rezultatas. Atsižvelgiant į pateiktas aplinkybes darytina išvada, kad

komisija, paskelbusi techninių charakteristikų vertinimo (atviro konkurso A dalis) apibendrintus rezultatus, nebuvo objektyvi ir galbūt diskriminavo pirkimo dalyvius.

Tai pažeidžia Viešųjų pirkimų įstatymo 16 straipsnio 3 dalį, kad komisijos sprendimai įforminami protokolu, jame nurodomi komisijos sprendimo motyvai, pateikiami paaiškinimai, kiekvieno komisijos nario atskiroji nuomonė, 39 straipsnio 7 dalį, kad perkančioji organizacija, norėdama priimti sprendimą sudaryti pirkimo sutartį, turi pagal pirkimo dokumentuose nustatytus vertinimo kriterijus ir tvarką įvertinti pateiktus dalyvių pasiūlymus.

Ministerijos ir tiekėjo UAB „Affecto Lietuva“ sudarytoje paslaugų sutartyje nėra nustatyta, už kokią kompiuterinę serverių įrangą ministerija įsipareigoja sumokėti 214,1 tūkst. Lt.

Paslaugų sutarties 1.1.1 ir 10.3 punktuose numatyta, kad tiekėjas parduoda ir įsipareigoja perduoti užsakovo (ministerijos) nuosavybėn tiekėjo pasiūlyme nurodytą kompiuterinę serverių įrangą. Atsižvelgiant į tai, kad tiekėjas UAB „Affecto Lietuva“ pasiūlyme nepateikė atviro konkurso sąlygose nustatytos kompiuterinės serverių įrangos ir jų parametrų dalies, darytina išvada, kad sutartyje nėra nustatytos įsigyjamos prekės ir jų apibūdinimas. Tai pažeidžia Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 2 punktą, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatytos perkamos prekės, tikslūs jų kiekiai, atsižvelgiant į tai, kad sąvoką perkamos prekės reikia aiškinti plačiai, tai yra turi būti nurodytas prekės pavadinimas bei apibūdinimas.

³² Ten pat žr. išnašą Nr. 31.

³³ Sveikatos apsaugos ministro 2010-03-30 įsakymas Nr. V-232 „Dėl ekspertų skyrimo“.

Pažymėtina, kad ministerija kompiuterinei serverių įrangai įsigyti panaudojo iš likviduotų bendrovių ir įmonių gautas lėšas, kurios, vadovaujantis teisės aktais, turėjo būti gražintos į biudžetą (plačiau žr. ataskaitos 2.2 poskyryje „Dėl likviduotų bendrovių ir įmonių valstybei, kaip akcininkei, priklausančios turto dalies gražinimo“).

Ministerija, vykdydama Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (FVAS), jos diegimo bei aptarnavimo ir priežiūros paslaugų viešąjį pirkimą, neatmetė tiekėjų, neatitikusių nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų ir nepateikusių siūlomos įrangos techninių parametru, pasiūlymų, tinkamai nevertino tiekėjų pasiūlymų – pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 16 straipsnio 3 dalį, 18 straipsnio 6 dalies 2 punktą, 39 straipsnio 2 dalies 1, 2 punktus, 7 dalį ir 3 straipsnio 1 dalyje numatytus lygiateisiškumo ir skaidrumo principus, todėl vykdant viešąjį pirkimą nebuvo pasiektas įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje numatytas tikslas – vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių ir paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

2.4.2. Dėl lėšų VŠĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės investiciniam projektui panaudojimo

Atliekant finansinį (teisėtumo) auditą Vilniaus miesto savivaldybėje nustatyta, kad ji 2006–2010 metais vykdė investicinį projektą „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“, kurio įgyvendinimui buvo panaudotos ir Sveikatos apsaugos ministerijos vykdomoms programoms patvirtintos valstybės biudžeto lėšos. Nustatyti projekto paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, sutarčių sudarymo ir jų vykdymo pažeidimai nurodyti atliekant 2008³⁴ ir 2009 metų auditus³⁵, šio audito metu auditoriai vertino sutarties vykdymą 2010 metais.

Savivaldybės UAB Vilniaus vystymo kompanijos ir rangovo 2009 m. liepos 2 d. statybos rangos sutartyje³⁶ nurodytos 321,3 tūkst. Lt projektavimo ir inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos. Statybos rangos sutartyje inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos nedetalizuotos³⁷, todėl nesivadovauta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos³⁸ 4 punkte nustatytais pagrindiniais kainodaros taisyklių nustatymo principais (kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, jas turi būti siekiama surašyti taip, kad atsiskaitant su tiekėju nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo) ir pažeisti Viešųjų

³⁴ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2009-06-19 ataskaita Nr. FA-P-30-11-75 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

³⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2010-06-01 ataskaita Nr. FA-P-34-18-64 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

³⁶ 2009-07-02 sutartis Nr. 19-R ir 2010-09-30 susitarimas Nr. 2/40 Rp „Dėl 2009-07-02 sutarties Nr. 19-R pakeitimo“.

³⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010-06-01 ataskaita Nr. FA-P-34-18-64 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 2.2. p.

³⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 „Dėl Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. 2 ir 3 punktų reikalavimai (pirkimo sutartyje nustatyti perkamas prekes, paslaugas ar darbus, jeigu įmanoma – tiksliai jų kiekius, o sutarties kainą arba kainodaros taisyklės – pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką).

Rangovui 2010 m. už techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugas buvo sumokėta 164,0 tūkst. Lt. Kadangi rangos sutartyje ir susitarime nebuvo numatyta šių paslaugų kaina, negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugas, todėl negalėjome patvirtinti, ar racionaliai buvo panaudoti 164,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugoms įsigyti, kaip numato Viešųjų pirkimų įstatymas³⁹.

UAB Vilniaus vystymo kompanija pagal ligoninės administracijos prašymą 2010 m. iš užsakovo rezervo sumokėjo rangovui 43,3 tūkst. Lt už atlikus papildomus darbus⁴⁰, kurie nebuvo būtini projektui „VŠĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“ užbaigti ir taip pažeidė užsakovo rezervo panaudojimo tvarką, nustatytą statybos rangos sutartyje⁴¹. Pagal sutarties sąlygas užsakovo rezervas naudojamas tik atsiradus projektinių sprendimų pakeitimams, į kainos apskaičiavimus neįtrauktiems, tačiau būtiniams statiniui pastatyti darbams, kurie neįrašyti į sutartį ir dėl kurių negalima užbaigti objekto statybos.

UAB Vilniaus vystymo kompanija nepagrįstai ne pagal statybos rangos sutartyje⁴² nustatytas sąlygas sumokėjo rangovui iš užsakovo rezervo už atliktus papildomus statybos darbus, kuriuos turėjo įsigyti, atlikdama viešojo pirkimo procedūras. Todėl UAB Vilniaus vystymo kompanija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁴³ 85 straipsnio 2 dalies reikalavimus ir supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse⁴⁴ nustatytą pirkimų tvarką.

Vilniaus m. savivaldybės iš Sveikatos apsaugos ministerijos skirtų lėšų vykdomo VŠĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės investicinio projekto statybos rangos sutartyje nesant techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugų kainos ar kainodaros taisyklių, negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už jas. Todėl negalėjome įsitikinti, ar racionaliai panaudota 164,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų paslaugoms įsigyti. Dalis VŠĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės pastato rekonstrukcijai skirtų lėšų (43,3 tūkst. Lt) panaudota nepagrįstai, pagal statybos rangos sutartyje nustatytas sąlygas iš užsakovo rezervo sumokėjus rangovui už atliktus papildomus, nebūtinus projektui

³⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2005-12-22 redakcija Nr. X-471, 3 str. 2 d.

⁴⁰ 2010-09-02 aktas Nr. 3 „Dėl papildomų darbų, kurių prašė ligoninės administracija (2010-07-14 raštas Nr. 2R-795)“. Nurodyti papildomi darbai: vizualinės lauko, pastato išorės ir vidaus informacijos gamyba ir montavimas, stiklų tamsinimo darbai, kelio užtvartos įrengimas.

⁴¹ Sutartis, 2009-07-02 Nr. 19-R, 4.1 ir 4.5 p.

⁴² Sutartis, 2009-07-02 Nr. 19-R, 4.3 p.

⁴³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 85 str. 2 d. 2009-07-22 įstatymo Nr. X I-395 redakcija.

⁴⁴ UAB Vilniaus vystymo kompanijos direktoriaus 2010-04-13 įsakymu Nr. 17 patvirtintos UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

užbaigti statybos darbus. Be to, savivaldybės UAB Vilniaus vystymo kompanija papildomus darbus už 43,3 tūkst. Lt įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų, taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.

Nustatyti pažeidimai rodo, kad ministerija, skirdama biudžeto lėšas viešosios įstaigos vykdomam investiciniam projektui, neužtikrino racionalaus jų naudojimo – nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

2.4.3. Dėl VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų investicinio projekto vertinimo

Ministerija nepakankamai kontroliuoja valstybės biudžeto lėšų, skirtų sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms investicinių projektų vykdymui, panaudojimą, apskaitoje netinkamai registruoja kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų atliktus esminio turto pagerinimo darbus.

Audito metu įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų investiciniam projektui „VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų Vilniuje, Santariškių g. 2, urologijos, nefrologijos ir I operacinio bloko plėtra“ vykdyti, panaudojimo teisėtumą. Nustatėme Viešųjų pirkimų įstatymo, kitų teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų atlikimą, pažeidimus ir įsigyto turto registravimo apskaitoje neatitiktis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams.

VšĮ Vilniaus universiteto ligoninė Santariškių klinikos, vykdydamos investicinį projektą atviro konkurso sąlygose⁴⁵ nustatė minimalų kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimą, kad tiekėjų vidutinė metinė bendroji apyvarta per 3 paskutiniuosius finansinius metus būtų ne mažesnė kaip 50 mln. Lt. Auditorių vertinimu, šis reikalavimas yra nepagrįstas ir neatitinka Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinių rekomendacijų⁴⁶ 18.2 punkto, kuriame rekomenduojama nustatyti vidutinę metinę bendrąją apyvartą, atsižvelgiant į numatomos sudaryti pirkimo sutarties trukmę⁴⁷, kuri šiuo atveju buvo planuojama vykdyti 2 metus. Tokiu būdu, VšĮ Santariškių klinikos, žinodamos⁴⁸ investicinio projekto sąmatinę vertę – apie 30,0 mln. Lt, atsižvelgiant į metodinių rekomendacijų 18.2 punktą, turėjo nustatyti vidutinę metinę bendrosios apyvartos reikšmę, lygią 0,75 pirkimo objekto vertei, t. y. 22,5 mln. Lt.

⁴⁵ VšĮ VUL Santariškių klinikų urologijos, nefrologijos centrų ir I-o operacinio bloko rekonstrukcijos bei ortopedijos operacinio bloko statybos darbų atviro konkurso sąlygų 3 dalies 2 lentelė „Ekonominės ir finansinės būklės, techninio ir profesinio pajėgumo reikalavimai“.

⁴⁶ Patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2007-06-08 įsakymu Nr. 1S-23 „Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinių rekomendacijų“.

⁴⁷ Rekomenduojama kriterijaus reikšmė – vidutinė metinė bendroji apyvarta 1,5 karto didesnė už pirkimo objekto vertę. Nustatydama šio kriterijaus reikšmę perkančioji organizacija atsižvelgia ir į numatomos sudaryti sutarties trukmę. Jei sutarties trukmė ilgesnė nei metai, rekomenduojama nustatyti atitinkamai mažesnę vidutinės metinės bendrosios apyvartos reikšmę, tuo tarpu, jei sutartis trumpalaikė – didesnę. Pvz., jei pirkimo sutarties trukmė yra treji metai, rekomenduotina nustatyti, kad vidutinė metinė bendroji apyvarta būtų ne mažesnė kaip 0,5 pirkimo objekto vertės

⁴⁸ UAB „Medstatyba“ parengtas Statinio projekto dokumentacijos sudėtinis žiniaraščio techninio projekto XII tomas (bylos žymuo 1264(07-27/07-712)-TP-SSK, Statinio statybos kainos nustatymas.

Auditorių nuomone, pirkimo sąlygose nustatytas nepagrįstai aukštas tiekėjams keliamas ekonominės ir finansinės būklės reikalavimas (kriterijaus reikšmė) yra neproporcingas pirkimo objektui, todėl ši sąlyga galbūt apribojo potencialių tiekėjų pasiūlymus – taip buvo pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 2 dalis ir 3 straipsnio 1 dalyje numatytas proporcingumo principas, kurio esmę sudaro siekiamų tikslų ir jiems pasirenkamų priemonių derinimas, t.y. šių priemonių atitikimo tikslams vertinimas. Be to, toks rangovo pasirinkimas neužtikrino, kad būtų pasiektas įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatytas pirkimo tikslas – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (VšĮ Santariškių klinikoms) darbus, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

VšĮ Santariškių klinikos urologijos, nefrologijos ir I operacinio bloko statybos darbų atviro konkurso sąlygose nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai – nepagrįstai aukštas rangovų ekonominės ir finansinės būklės reikalavimas – galėjo dirbtinai riboti konkurenciją. Taip buvo nesilaikoma Viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatų, įstatyme nustatyto proporcingumo principo, be to, neužtikrintas įstatyme numatytas pirkimų tikslas – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

VšĮ Santariškių klinikos su atvirą konkursą laimėjusia UAB „Skirnuva“ 2007-12-14 sudarė rangos sutartį Nr. 07-1415. Sutarties kaina – 23 126,2 tūkst. Lt.

Sudarydamos pirkimo sutartį, VšĮ Santariškių klinikos pakeitė pirkimo dokumentuose ir pasiūlyme nustatytas sąlygas ir taip nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo.

Pirkimo dokumentuose išankstinio mokėjimo sąlyga nebuvo numatyta⁴⁹. Sudarant rangos sutartį ši sąlyga pakeista⁵⁰ ir sutartyje numatytas 3 106,9 tūkst. Lt avansinis mokėjimas.

Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalyje numatyta, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos. Rangos sutarties nuostata apie išankstinį 3 106,9 tūkst. Lt mokėjimą yra esminis pirkimo sąlygų pakeitimas, kuris prieštarauja atviro konkurso sąlygų, FIDIC konkrečių sąlygų (KS) 14.7⁵¹ ir 14.2 punktams⁵².

Tokiu būdu VšĮ Santariškių klinikos, vykdydamos viešąjį pirkimą neužtikrino, kad tiekėjams būtų pateiktos vienodos pirkimo sąlygos, o rangos sutartis sudaryta pagal visiems tiekėjams žinomas konkurso sąlygas, todėl buvo pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatyti nediskriminavimo, lygiateisiškumo ir skaidrumo principai.

⁴⁹ Atviro konkurso sąlygų, FIDIC konkrečių sąlygų (KS) 14.7 punktas: „Mokėjimas (a) sakinį išbraukite“.

⁵⁰ Rangos sutarties FIDIC sąlygų 14.7 punktas: „mokėjimas 3 106 900,00 Lt (trijų milijonų vieno šimto šešių tūkstančių devynių šimtų Lt 00 ct) dydžio avansas bus sumokėtas pasirašius sutartį 2007 metais“.

⁵¹ Atviro konkurso sąlygų, FIDIC konkrečių sąlygų (KS) 14.7 punktas: „Mokėjimas (a) sakinį išbraukite“.

⁵² Atviro konkurso sąlygų, FIDIC konkrečių sąlygų (KS) 14.2 punktas: visas išankstinis mokėjimas – „išbraukite 14.2 punktą“.

Pažymėtina, kad VšĮ Santariškių klinikos, gavusios 2007 m. biudžeto lėšas šiam projektui vykdyti, 2007-12-27 pervedė 3 106,9 tūkst. Lt avansą UAB „Skirnuva“, nors Vilniaus miesto savivaldybės administracija objekto statybos leidimą išdavė ir darbai buvo pradėti tik 2008-02-21, t. y. po 2 mėnesių nuo avanso pervedimo dienos. Manome, kad lėšų pervedimo metu nebuvo realaus lėšų poreikio rangovui, norint pradėti statybos darbus.

Pastebėjimai dėl sutarčių sudarymo investiciniam projektui vykdyti

2007 m. pradėjus vykdyti šį investicinį projektą, ministerija biudžeto lėšas VšĮ Santariškių klinikoms skyrė nesudariusi lėšų naudojimo (finansavimo) ar pan. sutarties, todėl negalėjo tinkamai kontroliuoti lėšų panaudojimo, be to, nebuvo numatyta, kad Santariškių klinikos, nepanaudojusios lėšų projekto vykdymui iki metų pabaigos, turėtų jas grąžinti ministerijai.

Pastebėtina, kad nuo 2009 m., sudarius sutartį investicijų projekto įgyvendinimui, joje numatyta, kad nepanaudotos lėšos turi būti grąžintos ministerijai iki einamųjų metų gruodžio 15 d.

Įvertinę nuo 2009 m. sudaromų investicijų projekto įgyvendinimo sutarčių nuostatas ir atsižvelgdami į tai, kad rangos darbų pirkimo sutartyje sąlygos dėl avansinio mokėjimo įtrauktos neteisėtai ir į tai, kad statybos, kurios rangovui avansas pervestas 2007 m. pabaigoje, leidimas išduotas tik po 2 mėnesių, manome, kad VšĮ Santariškių klinikos 2007-12-27 neturėjo pervesti 3 106,9 tūkst. Lt avanso rangovui UAB „Skirnuva“, o turėjo šias lėšas kaip nepanaudotas grąžinti į ministerijos sąskaitą.

VšĮ Santariškių klinikos sudarydamos urologijos, nefrologijos ir I operacinio bloko statybos rangos sutartį su UAB „Skirnuva“ pakeitė pirkimo dokumentuose ir pasiūlyme nustatytas sąlygas dėl avansinio mokėjimo – taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalį. Į rangos sutartį neteisėtai įtraukus nuostatą dėl avanso, VšĮ Santariškių klinikos pervedė lėšas rangovui avansu, nesant realaus lėšų poreikio statybos darbams pradėti.

Audito metu nustatyta, kad įsigytos medicininės įrangos vertė pagal VšĮ Santariškių klinikos pateiktus atliktų darbų aktus ministerijos apskaitoje įtraukta į nebaigtos statybos vertę, nesilaikant VSAFAS nuostatų.

Santariškių klinikos, vykdydamos minėtą investicinį projektą, kartu su statybos darbais pirko ir medicininę įrangą – operacinius šviestuvus, konsolas, nuklenksminimo puodus ir kt.

VšĮ Santariškių klinikos paaiškinimai dėl medicininės įrangos

VšĮ Santariškių klinikų vyr. buhalterės teigimu medicininė įranga yra integruota į pastatą, todėl yra neatsiejama pastato dalis, didinanti jo vertę.

Įsigyta medicininė įranga (2 116,8 tūkst. Lt) turėjo būti registruojama kaip atskiri turto vienetai, nes rekonstruoto pastato naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo įsigytos medicininės įrangos naudingo tarnavimo laiko. Sveikatos apsaugos ministro įsakymu⁵³ medicininei įrangai nustatytas 6 metų, o kapitaliniams pastatams – 100 metų nusidėvėjimo normatyvas. Be to, tai, kad

⁵³ Sveikatos apsaugos ministro 2009-10-01 įsakymas Nr. V-831 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

įsigyta medicininė įranga yra nesusijęs su pastatu turtas, įrodo ir faktas, jog įrangai iki 2009-01-01 buvo taikomas lengvatinis, medicininei įrangai įsigyti skirtas, 5 proc. pridėtinės vertės mokesčio tarifas.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS⁵⁴ 13 punktu, jei turto sudedamosios dalies naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo šio turto naudingo tarnavimo laiko, tokia sudedamoji dalis apskaitoje registruojama kaip atskiras turto vienetas, jei jos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir yra didesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

Atkreipiame dėmesį, kad medicininę įrangą įtraukdama į apskaitą atskirai, o ne kartu su pastato verte, ministerija turėtų tikslesnę informaciją apie sveikatos priežiūros įstaigų naudojamą įrangą, priklausančią ministerijai, ir galėtų užtikrinti efektyvų ir racionalų šio turto valdymą ir naudojimą.

Pažymėtina, kad 2010 m. investicinis projektas baigtas vykdyti ir pastatas pripažintas tinkamu naudoti⁵⁵, tačiau iki 2011-04-01 Sveikatos apsaugos ministerijos apskaitoje atitinkamo turto įsigijimo savikaina nepadidinta, o rekonstrukcijos darbų vertė netinkamai užregistruota nebaigtos statybos sąskaitoje, nors pagal 12-ojo VSAFAS 73.10 punktą nebaigta statyba laikomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti.

Ministerija įsigytą medicininę įrangą (2 116,8 tūkst. Lt) įtraukė į nebaigtos statybos vertę, o neapskaitė kaip atskirų turto vienetų – nesilaikė 12-ojo VSAFAS 13 punkto.

Ministerija pripažinto tinkamu naudoti pastato vertės nepadidino atliktų esminio pagerinimo darbų verte, o ją apskaitė nebaigtos statybos sąskaitoje.

2.5. Dėl lėšų naudojimo įsiskolinimams dengti

Ministerija 2010 m. baigė įgyvendinti Europos Sąjungos struktūrinės paramos lėšomis vykdomą projektą „Ambulatorinių paslaugų plėtra VŠĮ Vilniaus universitetinėje Antakalnio ligoninėje“⁵⁶. Vykdytojas – Sveikatos apsaugos ministerija projektą vykdė kartu su projekto partneriu VŠĮ Vilniaus universitetine Antakalnio ligonine.

Ministerija, neužtikrinusi, kad projekto partneris pirkimus vykdytų vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu ir nepareikalavusi iš projekto partnerio atsakomybės už šiuos pažeidimus, panaudojo 182,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų dėl sankcijų sumažintai ES paramos projekto finansavimo daliai dengti.

VŠĮ Centrinė projektų valdymo agentūra (projekto įgyvendinančioji institucija,) patikrinusi projekto vykdytojo pateiktus išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentus,

⁵⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. patvirtintas 12-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialus turtas“.

⁵⁵ Vilniaus teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros skyriaus 2010-02-25 aktas Nr. PTN-100-100225-00222.

⁵⁶ Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-040 finansavimo ir administravimo 2009-12-16 sutartis Nr. S-385.

2010-01-28 raštu⁵⁷ informavo ministeriją (kaip tarpinę instituciją), kad techninėje specifikacijoje, pagal kurią buvo vykdomas kompiuterinio tomografo pirkimas, surašyti jo parametrai (visuma) yra diskriminuojanti kitus tiekėjus sąlyga. Todėl, vykdant pirkimą, buvo pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje numatyti viešųjų pirkimų lygiateisiškumo, nediskriminavimo principai ir 25 straipsnio 2 dalis, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų. Agentūra minėtu raštu pasiūlė ministerijai (kaip tarpinei institucijai) taikyti Europos Komisijos parengtose Finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityse gairėse⁵⁸ numatytas sankcijas ir sumažinti projektui skirtą finansavimą.

Sveikatos apsaugos ministro 2010-04-14 įsakymu Nr. V-289 sumažinus projektui finansuoti skirtas lėšas 182,3 tūkst. Lt suma (10 proc. numatytos projekto biudžete sumos), susidarė kreditinis įsiskolinimas VšĮ VU Antakalnio ligoninei už įsigytą kompiuterinį tomografą. Todėl sveikatos apsaugos ministras 2010-09-24 įsakymu Nr. V-817 kreditiniam įsiskolinimui (sumažintai projekto finansavimo daliai) dengti VšĮ Vilniaus universitetinei Antakalnio ligoninei skyrė 182,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, numatytų investiciniams projektams vykdyti.

Ministerija neužtikrino, kad projekto partneris VšĮ VU Antakalnio ligoninė, vykdydama projektą „Ambulatorinių paslaugų plėtra VšĮ Vilniaus universitetinėje Antakalnio ligoninėje“, pirkimus atliktų Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka, ir nepareikalavo projekto partnerio atsakomybės už padarytus įstatymo pažeidimus, o dėl sankcijų sumažintai projekto finansavimo daliai dengti skyrė 182,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Sveikatos apsaugos ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant įsipareigojimus ir vykdant viešuosius pirkimus, kurie rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

⁵⁷ VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūros 2010-01-28 raštas Nr. 2010/2-893 „Dėl nustatyto pažeidimo projekte Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-040 Ambulatorinių paslaugų plėtra VšĮ Vilniaus universitetinėje ligoninėje“.

⁵⁸ 2007-11-29 galutinė redakcija, COCOF 07/ 0037/03-ES.

4. Kiti pastebėjimai

4.1. Dėl Sveikatos apsaugos ministerijos įsteigtų valstybės įmonių ir uždarytų akcinių bendrovių

Ministerija nesiėmė reikiamų priemonių 1993 m. pradėto Valstybinės Vilniaus zonos vaistinių įmonės likvidavimo užbaigimui ir neturi reikiamos informacijos apie visas jos įsteigtas valstybines įmones ir jų disponuojamą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą.

Vyriausybė nutarimu⁵⁹ pritarė ministerijos siūlymui reorganizuoti Valstybinę Vilniaus zonos vaistinių įmonę į savarankiškas valstybines vaistines (99 vaistinės) ar priskirti aukštesniosios pakopos savivaldybių vietiniam ūkiui (75 vaistinės). Sveikatos apsaugos ministerijos įsakymu⁶⁰ paskirtas įmonės likvidatorius, sudaryta likvidavimo komisija, pagal įsakymą likvidavimo procesas turėjo būti baigtas 1993 m. birželio 1 d. Atkreipiame dėmesį, kad, valstybės įmonės Registrų centro duomenimis, iki šiol ši įmonė turi likviduojamos įmonės statusą, t. y. po 18 m. nuo tokio sprendimo priėmimo ji nėra likviduota.

Audito metu ministerijai pasiūlyta surinkti tikslią informaciją apie minėtame nutarime nurodytų 174 vaistinių likimą, taip pat siūlėme išsiaiškinti, ar Valstybinė Vilniaus zonos vaistinių įmonė yra likviduojama ar likviduota, ar jai priklausiusios 124 vaistinės yra reorganizuotos, kaip nustatyta minėtame Vyriausybės nutarime. Ministerija 2010-10-07 raštu Nr. 10-(3.26-15)-6300 kreipėsi į atitinkamas savivaldybių administracijas dėl informacijos apie Vyriausybės nutarime išvardytų valstybinių vaistinių pertvarkymą. 2010-10-07 raštu Nr. 10-(3.26-15)-6299 kreipėsi ir į Valstybinę vaistų kontrolės tarnybą, prašydama pateikti informaciją apie minėtų valstybinių vaistinių, nurodytų Vyriausybės nutarimo 1 priede, licencijų galiojimo laiką. Apibendrinus gautą informaciją nustatyta, kad kai kurios iš minėtų vaistinių yra reorganizuotos į privačias įmones, savivaldybės įmones, kitos jau likviduotos ar išregistruotos, tačiau ne apie visų valstybinių vaistinių reorganizavimą žinoma arba informacija apie jų veiklą negauta. Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos duomenimis⁶¹, tarnyba neturi 1993 m. archyvinių duomenų apie licencijuotas farmacijos įmones, taip pat, turimoje ir nuo 2001 m. pildomoje licencijuotų farmacinių įmonių duomenų bazėje duomenų apie Vyriausybės nutarime nurodytas vaistines nėra.

Valstybinė įmonė Naujosios Akmenės optikos parduotuvė įsteigta 1994-04-23 sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. 173. Ministerijos privatizavimo komisija 1996-10-12 priėmė sprendimą likviduoti įmonę (protokolas Nr. 25). Statistikos departamentas (buvęs Įmonių rejestro tvarkytojas)

⁵⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-01-19 nutarimas Nr. 13 „Dėl Valstybinės Vilniaus zonos vaistinių įmonės reorganizavimo ir kai kurių vaistinių priskyrimo savivaldybių vietiniam ūkiui“.

⁶⁰ Sveikatos apsaugos ministerijos 1993-01-29 įsakymas Nr. 43 „Dėl Valstybinės Vilniaus zonos vaistinių įmonės reorganizavimo-likvidavimo“.

⁶¹ Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 2010-10-21 raštas Nr. 2R-1.18-273.

1996-11-18 rašte Akmenės rajono savivaldybei atkreipė dėmesį, kad komisija negali priimti tokio sprendimo, nes sprendimą turi priimti ministerija, todėl įmonė negali būti likviduota ir išbraukta iš registro. Ministerija sprendimo dėl įmonės likvidavimo nepriėmė ir į įmonės prašymą leisti būti reorganizuotai į individualią įmonę 1997-05-30 raštu Nr.13-14-2075 atsakė neigiamai. Ūkio ministerija 2008-12-24 raštu⁶² pasiūlė Lietuvos Respublikos Vyriausybei „įpareigoti Sveikatos apsaugos ministeriją išsiaiškinti Valstybinės Naujosios Akmenės optikos parduotuvės (įmonės kodas 5300565) veiklos perspektyvas ir, reikalui esant, pradėti įmonės likvidavimo procedūras“. Audito metu ministerija nepateikė informacijos apie šios optikos parduotuvės veiklą, jos naudojamą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, taip pat nepateikė informacijos, kokių veiksmų imtasi siekiant išsiaiškinti Valstybinės Naujosios Akmenės optikos parduotuvės veiklos perspektyvas ar pradedant jos likvidavimo procedūras.

Atkreipiame dėmesį, kad ministerijos įsteigta Naujosios Akmenės optikos parduotuvė Juridinių asmenų registre iki šiol įregistruota kaip valstybės įmonė, o jos teisinis statusas (reorganizuojamas, pertvarkomas, likviduojamas ir pan.) registre neįregistruotas. Be to, Juridinių asmenų registre nurodytu adresu ši įstaiga realiai neegzistuoja, šiuo adresu (Kudirkos g. 18, Naujoji Akmenė) buvęs pastatas yra nugriautas.

Ministerija tinkamai nesirūpino jos įsteigtų įmonių veikla ir jų naudojamu valstybei nuosavybės teise priklausančiu turtu, nesiėmė reikiamų priemonių 1993 m. pradėto Valstybinės Vilniaus zonos vaistinių įmonės likvidavimo užbaigimui, taip pat nesiėmė priemonių dėl jos įsteigtos Valstybinės Naujosios Akmenės optikos parduotuvės likvidavimo procedūrų inicijavimo ar kitaip nespėdė šios įmonės veiklos perspektyvų, todėl daugiau negu 10 metų ministerijos įsteigtos, tačiau realiai neveikiančios, valstybės įmonės įregistruotos Juridinių asmenų registre.

Be to, audito metu negalėjome įvertinti, ar tinkamai perduotas valstybei nuosavybės teise priklausęs turtas, kuriuo disponavo valstybinės įmonės, nes ministerija nepateikė informacijos apie šių įmonių naudojamą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą.

Ministerija taip pat neturi tikslios informacijos apie privatizuotas uždarąsias akcines bendroves, kuriose ji akcininko teisių ir pareigų nebevykdo.

Valstybės įmonės Registrų centro duomenimis, ministerija yra UAB Kurklių vaistinės ir UAB Baltosios Vokės vaistinės akcininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija.

Valstybės įmonės Valstybės turto fondo duomenimis, Vyriausybės 2002-04-05 nutarimu⁶³ valstybei priklausantis UAB Kurklių vaistinės 100 proc. akcijų paketas buvo įtrauktas į privatizavimo objektų sąrašą. Valstybės turto fondas akcijų paketą iš Sveikatos apsaugos

⁶² Ūkio ministerijos 2008-12-24 raštas Nr. (14.2-21)-30-8522 „Dėl pavedimo vykdymo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai.

⁶³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-04-05 nutarimas Nr. 465 „Dėl 1998 m. vasario 23 d. nutarimo Nr. 228 „Dėl privatizavimo objektų sąrašo patvirtinimo“ dalinio pakeitimo“.

ministerijos perėmė 2003-08-26 akcijų perdavimo ir priėmimo aktu. UAB Kurklių vaistinės valstybei priklausantis akcijų paketas privatizuotas 2003-12-11 viešajame aukcione.

Valstybei priklausantis UAB Baltosios Vokės vaistinės 100 proc. akcijų paketas į privatizavimo objektų sąrašą buvo įtrauktas 2003-08-28 Vyriausybės nutarimu⁶⁴. Valstybės turto fondas akcijų paketą iš Sveikatos apsaugos ministerijos perėmė 2004-02-10 akcijų perdavimo ir priėmimo aktu. UAB Baltosios Vokės vaistinės valstybei priklausantis akcijų paketas privatizuotas 2004-09-24 įvykusiame viešajame aukcione.

Valstybės įmonės Registrų centro duomenimis, ministerija yra UAB Veprių vaistinės akcininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija, šios bendrovės įstatinio kapitalo vertė – 4 466 Lt. Ministerija turimų bendrovės akcijų apskaitoje neužregistravo.

Registrų centras 2008-10-07 raštu informavo UAB Veprių vaistinės direktorių, kad valdymo organų narių ilgiau nei šešis mėnesius negalima rasti juridinio asmens buveinėje ir jų adresais, nurodytais Juridinių asmenų registre ir kad vadovaujantis Civilinio kodekso 2.70 straipsnio 1 dalimi pradės vykdyti bendrovės likvidavimo procedūras. UAB Veprių vaistinės direktorė 2008-10-20 raštu kreipėsi į Farmacijos departamento prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktorių ir paprašė pranešti ministerijai apie susidariusią situaciją – veiklos nevykdymą – bei leisti pradėti bendrovės likvidavimo procedūras. Be to, direktorė 2001-04-11 raštu informavo sveikatos apsaugos ministrą, kad UAB Veprių vaistinė 1999 m. sustabdė farmacinę veiklą, ir prašė atleisti ją iš minėtos uždarosios akcinės bendrovės direktorės pareigų. Pastebėtina, kad iki šiol ministerija nesiėmė jokių priemonių dėl jos valdomos UAB „Veprių“ vaistinės likvidavimo procedūrų ar kitokių jos veiklos perspektyvų išsiaiškinimo ir realizavimo.

Ministerija Juridinių asmenų registre įregistruota kaip akcininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija UAB Kurklių vaistinėje ir UAB Baltosios Vokės vaistinėje, nors šios bendrovės 2003-2004 m. perduotos Valstybės turto fondui ir privatizuotos.

Ministerija nesiėmė priemonių dėl tolimesnės UAB Veprių vaistinės veiklos perspektyvos išsiaiškinimo ir/ar bendrovės likvidavimo bei išregistravimo iš Juridinių asmenų registro procedūrų inicijavimo. Be to, turimų UAB Veprių vaistinės akcijų neužregistravo apskaitoje.

4.2. Dėl turto nuomos sutarčių

Ministerija, kuriai Vyriausybės nutarimu⁶⁵ pavesta įgyvendinti VšĮ Šiaulių ligoninės savininkės turtines ir neturtines teises ir pareigas, iš likviduojamos Šiaulių apskrities viršinininko administracijos perėmė patikėjimo teise iki tol apskrities valdytą nekilnojamąjį turtą, kuriuo naudojasi Šiaulių ligoninė.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-08-28 nutarimas Nr. 1096 „Dėl 1998 m. vasario 23 d. nutarimo Nr. 228 „Dėl privatizavimo objektų sąrašo patvirtinimo“ dalinio pakeitimo“.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-06-29 nutarimas Nr. 943 „Dėl viešosios įstaigos Šiaulių ligoninės savininko turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimo“.

Dalį šio turto pagal nuomos sutartis apskrities administracija buvo išnuomojusi. Ministerija, perimdama nekilnojamąjį turtą, iš Šiaulių apskrities viršininko administracijos 2010 m. perėmė ir nuomos sutartis, kurios buvo sudarytos (pratęstos) pažeidžiant Vyriausybės nutarimo⁶⁶ 3.6 p., nes sutarčių galiojimo terminas viršijo maksimalią 10 metų nuomos trukmę.

Nuomos sutartys, sudarytos nesilaikant teisės aktų reikalavimų

2009-02-10 apskrities viršininko administracijos sudaryta nuomos sutartis Nr. VI2-12-(3.33) su UAB „Dainų vaistinė“. Sutarties galiojimo terminas iki 2019 m. Ja pratęsta 2005-03-31 nuomos sutartis Nr. VI2-80-(3.3).
2009-07-30 apskrities viršininko administracijos sudaryta nuomos sutartis Nr. VI2-75-(3.33) su UAB „Esra“. Sutarties galiojimo terminas iki 2019 m. Sutartimi pratęsta 2005-03-31 nuomos sutartis Nr. VI-12-88 (3.33).
Bendras sudarytų ir pratęstų nuomos sutarčių laikotarpis – 15 m.

Atkreipiame dėmesį, kad valstybiniai auditoriai apie šį teisės aktų pažeidimą Šiaulių apskrities viršininko administracijai buvo nurodę valstybinio audito metu⁶⁷ ir rekomendavę nutraukti išnuomotų patalpų, esančių V. Kudirkos g. 99 ir Darželio g. 10, Šiauliuose, nuomos sutartis. Ten įsikūrusios viešosios įstaigos Šiaulių ligoninė ir Šiaulių tuberkuliozės ir plaučių ligų ligoninė.

Ministerija iš Šiaulių apskrities viršininko administracijos 2010 m. perėmė nuomos sutartis, kurios buvo sudarytos (pratęstos) pažeidžiant Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.6 punktą, nes sutarčių galiojimo terminas viršijo nutarimu nustatytą maksimalią 10 metų nuomos trukmę.

Ministerija, perėmusi iš apskričių sudarytas nuomos sutartis, tam tikrais atvejais neįvertino jų ekonominio naudingumo požiūriu ir išnuomoto turto valdymo efektyvumo ir racionalumo.

Ministerija iš likviduojamos Šiaulių apskrities viršininko administracijos patikėjimo teise perėmė VšĮ Šiaulių ligoninės pagal panaudą valdomus ir naudojamus pastatus. Kartu perėmė ir 2005 m. kovo 31 d. valstybės materialiojo turto nuomos sutartį Nr. VI-90-(3.33), sudarytą tarp Šiaulių apskrities viršininko administracijos (nuomotojo) ir I. Damulevičienės įmonės (nuomininko) dėl 28,46 kv. m. negyvenamųjų patalpų nuomos. Sutartyje pažymėta, kad ji sudaryta atsižvelgiant į 2001 m. gruodžio 13 d. negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties Nr. 06-22-145, sudarytos tarp VšĮ Šiaulių ligoninės (nuomotojo) ir I. Damulevičienės įmonės (nuomininko), tęstinumą.

Paaškinimas dėl nuomos sutarčių sudarymo, jų termino ir nuomos mokesčio

VšĮ Šiaulių ligoninė 2001-12-13 sutartimi negyvenamąsias patalpas I. Damulevičienės individualiai įmonei išnuomojo iki 2017-12-31, t.y. 16 metų laikotarpiui. Sutartis sudaryta dieną prieš Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimo Nr. 1524 priėmimą, kurio 3.6 punkte nustatytas maksimalus 10 metų valstybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialaus turto nuomos terminas.

Negyvenamųjų patalpų nuomos 2001-12-13 sutarties Nr. 06-22-145 sudarymo metu valstybei nuosavybės teise priklausančių negyvenamųjų patalpų nuomą reglamentavo Vyriausybės 1997-05-08 nutarimas Nr. 448 „Dėl negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos“. Jis, atsižvelgiant į sutartyje numatyto turto pobūdį ir nuomos tikslą, suteikė teisę valstybės turtą patikėjimo teise valdančioms įstaigoms jį išnuomoti savo sprendimais uždaro ar atviro konkurso būdu (nutarimu patvirtintų Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos ir panaudos taisyklių 1, 4 ir 5 punktai). Pažymėtina, kad sutartimi turtą išnuomojo ne patikėjimo teise jį valdanti Šiaulių apskrities viršininko administracija, o iš jos turtą pagal panaudą gavusi VšĮ Šiaulių ligoninė, be to, audito metu auditoriams nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys, kad sutartis buvo sudaryta konkurso tvarka.

⁶⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“.

⁶⁷ Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita, 2010-06-08 Nr. FA-P-33-18-70; 2010-02-03 raštas Nr. S-(33-1216)-180).

I. Damulevičienės įmonė nuomos metu atliko 41 926,80 Lt vertės nuomojamų patalpų rekonstrukciją, kurios išlaidos pagal sutartį jai kompensuojamos atliekant sutartyje numatyto nuomos mokesčio užskaitą. Tokia nuomininko atlikto turto pagerinimo išlaidų kompensacija buvo taikoma valstybės turto nuomos sutartims, sudarytoms iki 2002-06-19⁶⁸.

Nuo pat valstybės turto nuomos sutarties vykdymo pradžios valstybė iš šio turto nuomos negauna pajamų. Neaišku, kuo valstybei, kaip turto savininkui, naudinga jo sąskaita nuomininko atlikta nuomojamo turto rekonstrukcija, pritaikant patalpas nuomininko verslo poreikiams, be to, nuomos sutartis sudaryta 16 m. laikotarpiui, per kurį ir bus padengta nuomininko atliktos rekonstrukcijos vertė.

Ministerija, perėmusi iš apskrities sudarytas nuomos sutartis, neįvertino jų ekonominio naudingumo požiūriu. Negalime patvirtinti, kad I. Damulevičienės įmonei išnuomos patalpos valdomos, naudojamos ir jomis disponuojama pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ straipsnyje numatytus visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principus.

Sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, naudojančios ministerijos perduotą nekilnojamąjį turtą pagal panaudos sutartis, su įvairiais ūkio subjektais (nuomininkais) yra sudariusios patalpų nuomos sutartis⁶⁹. Iš nuomininkų gautas pajamas sveikatos priežiūros viešosios įstaigos perveda ministerijai. Atkreipiame dėmesį, kad ministerija nepakankamai kontroliuoja nuomos mokesčio surinkimą, nes neturi išsamios informacijos apie visų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sudarytas nuomos sutartis, taip pat neturi tikslios informacijos apie gautas įmokas pagal kiekvieną nuomos sutartį.

Paaikškinimas dėl VŠĮ sudarytų nuomos sutarčių ir nuomos mokesčio surinkimo

Sveikatos priežiūros viešosios įstaigos: VU Vaikų ligoninė, VU Santariškių klinikos, Vilniaus psichiatrijos ligoninė, Klaipėdos jūrininkų ligoninė, Rokiškio psichiatrijos ligoninė, Kauno medicinos universiteto klinikos nuomoja iš ministerijos pagal panaudos sutartis gautas patalpas. Ministro įsakymu⁷⁰ viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms nurodyta nuompinigius, gautus už išnuomotą turtą, pervesti į ministerijos sąskaitą.

Pažymėtina, kad surinktą iš nuomininkų nuomos mokesčių minėtos viešosios įstaigos ministerijai perveda bendra suma, nenurodydamos, kiek ir iš kokių nuomininkų yra gauta nuomos mokesčio, taip pat neteikia ministerijai jokių kitų ataskaitų apie nuomos mokesčio pagal nuomininkus priskaitymą ir panašiai. Todėl ministerijos Finansų ir turto valdymo skyriaus atsakingi darbuotojai negali pakankamai kontroliuoti nuomos mokesčio pagrįstumo ir surinkimo. Pastebėtina, kad ministerija iš šių įstaigų gautas nuomos pajamas registruoja apskaitoje, tik gavusi įmokas.

Taip pat ministerija neturi patikimų duomenų, ar iš ministerijos gautas pagal panaudą patalpas tretiesiems asmenims nuomoja VŠĮ Vilniaus universiteto ligoninės Žalgirio klinika, VŠĮ Priklausomybės ligonių psichologinės ir socialinės reabilitacijos centras „Nugalėtojų akademija“, VŠĮ Valstybinis patologijos centras, VŠĮ Nacionalinis kraujo centras bei sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, perimtos iš likviduojamų apskričių 2010 m. (perimta 14 įstaigų).

Ministerija, gaudama nuomos įmokas iš sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, išnuomojusių ministerijos patikėjimo teise valdomą turtą, negali tinkamai kontroliuoti nuomos mokesčio surinkimo ir užtikrinti, kad visos už patalpų nuomą surinktos įmokos

⁶⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo pakeitimo įstatymas (2002-05-23 Nr. IX-900), 2 straipsnis.

⁶⁹ Šios nuomos sutartys sudarytos dar prieš įsigaliojant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatai, draudžiančiai pagal panaudą gautą turtą perleisti naudotis tretiesiems asmenims.

⁷⁰ Sveikatos apsaugos ministro 2006-10-23 įsakymas Nr. V-876 „Dėl nuompinigių, gautų už valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, įmokų į valstybės biudžetą ir gautų kompensacijų naudojimo tvarkos“.

būtų pervedamos į ministeriją, taip pat negali tinkamai užregistruoti uždirbtų pajamų apskaitoje, vadovaudamasi 10-ojo VSAFAS nuostatomis.

5. Rekomendacijos

Sveikatos apsaugos ministerija dėl audito metu nustatytų neatitikimų informuota 2010-12-17 raštu Nr. S-(10-1720)-2687. Ministerija didžiąją dalį teiktų rekomendacijų įvykdė audito metu.

Ministerija po ataskaitos projekto pateikimo įvykdė jame nurodytas rekomendacijas: apskaitos registruose užregistravo ir finansinėse ataskaitose nurodė Vokietijos įmonės „IBF Fiutak GmbH“ debetinį įsiskolinimą, investiciją į UAB Kraujo donorystės centrą apskaitoje įregistravo ir finansinėse ataskaitose pateikė taikant nuosavybės metodą, lėšų skyrimo kitiems subjektams 2011 metų sutartyse numatė detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį. Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir ištaisytas klaidas po ataskaitos projekto pateikimo, rekomenduojame:

- nustatyti tikrąjį iš Šiaulių apskrities viršininko administracijos perimto įsiskolinimo kreditorių, iš Vilniaus miesto savivaldybės ir Šiaulių apskrities viršininko perimtus įsipareigojimus suderinti su kreditoriais skolų suderinimo aktais (ataskaitos 1.1.1, 1.1.2 skirsnis, 7–10 psl.);
- teisės aktų nustatyta tvarka imtis priemonių dėl 400,0 tūkst. Lt susigrąžinimo iš Vokietijos įmonės „IBF Fiutak GmbH“ (ataskaitos 1.1.3 skirsnis, 10–11 psl.);
- ministerijai grąžintas likviduotą AB „Lietuvos farmacija“ ir VĮ Aleksoto vaistinės lėšas – 2 108,9 tūkst. Lt pervesti į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.2 poskyris, 14–15 psl.);
- siekiant išvengti teisės aktų pažeidimų vykdant rangos darbų, kitus turto ir paslaugų viešuosius pirkimus, rekomenduojame nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo laikymąsi, teisėtą ir racionalų valstybės biudžeto lėšų panaudojimą ministerijos, pavaldžių įstaigų, viešųjų įstaigų, vykdančių investicinius projektus iš biudžeto lėšų, pirkimams (ataskaitos 2.4 poskyris, 16–24 psl.);
- medicininę įrangą, įsigytą vykdant VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų investicinį projektą, apskaitoje įregistruoti kaip atskirus turto vienetus (ataskaitos 2.4.3 skirsnis, 21–24 psl.);
- rekonstruoto VšĮ Santariškių klinikų urologijos ir nefrologijos centro ir I operacinio bloko pastato vertę padidinti atliktų esminio pagerinimo darbų verte (ataskaitos 2.4.3 skirsnis, 21–24 psl.);
- teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoti Valstybinės Vilniaus zonos vaistinių įmonės likvidavimo procedūrų užbaigimą ir atlikti įmonės išregistravimą iš Juridinių asmenų registro (ataskaitos 4.1 poskyris, 26–28 psl.);
- surinkti informaciją apie Valstybinės Naujosios Akmenės optikos parduotuvės ir UAB Veprių vaistinės valdomą valstybės turta ir įvertinti šių įmonių tolimesnės veiklos perspektyvas arba

inicijuoti jų likvidavimo procedūras bei išregistravimą iš Juridinių asmenų registro (ataskaitos 4.1 poskyris, 26–28 psl.);

- inicijuoti procedūras, kad ministerija kaip institucija, įgyvendinanti UAB Kurklių vaistinės ir UAB Baltosios Vokės vaistinės akcininko teises ir pareigas, būtų išregistruota iš Juridinių asmenų registro (ataskaitos 4.1 poskyris, 26–28 psl.);

- įvertinti nuomos sutarčių, sudarytų pažeidžiant galiojančius teisės aktus, nutraukimo galimybes ir, atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, priimti sprendimus dėl jų tolimesnio galiojimo (ataskaitos 4.2 poskyris, 28–31 psl.);

- įvertinti iš apskrities perimtą nuomos sutartį su I. Damulevičienės įmone ekonominio naudingumo ir turto valdymo efektyvumo požiūriu ir priimti sprendimą dėl racionaliausio šių patalpų panaudojimo būdo (ataskaitos 4.2 poskyris, 28–31 psl.);

- siekiant tinkamai kontroliuoti ir apskaityti sveikatos priežiūros viešosiose įstaigose surenkamas turto nuomos pajamas, pareikalauti iš šių įstaigų detalesnės informacijos apie priklausančią pagal sutartis sumokėti ir faktiškai surinktą nuomos mokestį pagal kiekvieną nuomininką (ataskaitos 4.2 poskyris, 28–31 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą) pateikti ministerijos tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

L. e. p. 1-ojo audito departamento direktorius

Laimonas Čiakas

Vyr. valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė

Valstybinio audito ataskaita pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos
 apsaugos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Raštai Sveikatos apsaugos ministerijai ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų	2010-12-17	S-(10-1720)-2687
2.	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-31	S-(10-1720)-1214
3.	Valstybinė medicininio audito inspekcija prie Sveikatos apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-19	S-(10-1720)-1088
4.	Higienos institutas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-19	S-(10-1720)-1089
5.	Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-19	S-(10-1720)-1087
6.	Valstybinė vaistų kontrolės tarnyba prie sveikatos apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-19	S-(10-1720)-1091
7.	Sveikatos apsaugos ministerijos Ekstremalių sveikatai situacijų centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-19	S-(10-1720)-1090
8.	VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikos	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-19	S-(10-1720)-1092

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos
 apsaugos ministerijoje atlikto
 valstybinio finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti tikrąjį iš Šiaulių apskrities viršininko administracijos perimto įsiskolinimo kreditorių, iš Vilniaus miesto savivaldybės ir Šiaulių apskrities viršininko perimtus įsipareigojimus suderinti su kreditoriais skolų suderinimo aktais	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija iš dalies įgyvendinta. Ministerija išsiuntė skolų suderinimo aktus lizingo bendrovėms bei paklausimą dėl Šiaulių apskrities viršininko administracijos perimtų įsiskolinimų vykdymo.	2011-12-31
2.	Apskaitos registruose užregistruoti ir ataskaitose parodyti Vokietijos įmonės „IBF Fiutak GmbH“ debetinį įsiskolinimą	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija įgyvendinta. Apskaitos registruose užregistravo ir finansinėse ataskaitose nurodė Vokietijos įmonės „IBF Fiutak GmbH“ debetinį įsiskolinimą.	
3.	Teisės aktų nustatyta tvarka imtis priemonių dėl 400,00 tūkst. Lt susigrąžinimo iš Vokietijos įmonės „IBF Fiutak GmbH“	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija įgyvendinama. Ministerija 2011-03-30 raštu kreipėsi į IBF FIUTAK GMBH, kuriuo prašė ne vėliau kaip per 30 d. d. nuo minėto rašto gavimo dienos pervesti 400 047,64 Lt į Ministerijos atsiskaitomąją sąskaitą. Iki šiol Ministerija minėtos pinigų sumos negavo. Ministerija kreipsis į teismą dėl priverstinio skolos išieškojimo.	2011-12-30
4.	Investiciją į UAB Kraujo donorystės centrą apskaitoje įregistruoti ir finansinėse ataskaitose pateikti taikant nuosavybės metodą	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija įgyvendinta. Investiciją į UAB Kraujo donorystės centrą apskaitoje įregistravo ir finansinėse ataskaitose pateikė taikant nuosavybės metodą.	

5.	Lėšų skyrimo kitiems subjektams sutartyse numatyti detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija įgyvendinta. Lėšų skyrimo kitiems subjektams 2011 metų sutartyse numatė detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį.	
6.	Ministerijai gražintas likviduotų AB „Lietuvos farmacija“ ir VĮ Aleksoto vaistinės lėšas – 2 108,9 tūkst. Lt pervesti į valstybės biudžetą	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2012-06-30
7.	Siekiant išvengti teisės aktų pažeidimų vykdant rangos darbų, kitus turto ir paslaugų viešuosius pirkimus, rekomenduojame nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo laikymąsi, teisėtą ir racionalų valstybės biudžeto lėšų panaudojimą ministerijos, pavaldžių įstaigų, viešųjų įstaigų, vykdančių investicinius projektus iš biudžeto lėšų, pirkimams	Sveikatos apsaugos ministerija	Ministerija organizuos ministerijos, pavaldžių įstaigų atstovų pasitarimą dėl kontrolės mechanizmo, padėsiančio užtikrinti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų laikymąsi, sukūrimo.	2011-12-31
8.	Medicininę įrangą, įsigytą vykdant VŠĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų investicinį projektą, apskaitoje įregistruoti kaip atskirus turto vienetus	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta iš dalies. Bus įvertintos galimybės apskaityti medicininę įrangą kaip atskirus turto vienetus (apžiūrėtas turtas, išanalizuoti jo požymiai ir kt.)	2012-06-30
9.	Rekonstruoto VŠĮ Santariškių klinikų urologijos ir nefrologijos centro ir I operacinio bloko pastato vertę padidinti atliktų esminio pagerinimo darbų verte	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekonstruoto VŠĮ Santariškių klinikų urologijos ir nefrologijos centro ir I operacinio bloko pastato vertė bus padidinta atliktų esminio pagerinimo darbų verte iš visų finansavimo šaltinių.	2012-12-31
10.	Teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoti Valstybinės Vilniaus zonos vaistinių įmonės likvidavimo procedūrų užbaigimą ir atlikti įmonės išregistravimą iš Juridinių asmenų registro	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2012-06-30
11.	Surinkti informaciją apie Valstybinės Naujosios Akmenės optikos parduotuvės ir UAB „Veprių vaistinė“ valdomą valstybės turtą ir įvertinti šių įmonių tolimesnės veiklos perspektyvas arba inicijuoti jų likvidavimo procedūras bei	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2012-06-30

	išregistravimą iš Juridinių asmenų registro			
12.	Kreiptis į VĮ Registrų centrą dėl ministerijos, kaip institucijos, įgyvendinančios UAB Kurklių vaistinės ir UAB Baltosios Vokės vaistinės, išregistravimo iš Juridinių asmenų registro	Sveikatos apsaugos ministerija	Atmesta. Ministerija nėra UAB Kurklių vaistinės ir UAB Baltosios vokės vaistinės įgyvendinanti institucija (minėtos vaistinės perduotos Valstybės turto fondui). Vadovaujantis Civilinio kodekso 2.67 straipsniu, už juridinio asmens dokumentų, duomenų bei kitos juridinių asmenų registrui teiktinos informacijos pateikimą laiku juridinių asmenų registrui atsako juridinio asmens valdymo organas.	
13.	Įvertinti nuomos sutarčių, sudarytų pažeidžiant galiojančius teisės aktus, nutraukimo galimybes ir, atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, priimti sprendimus dėl jų tolimesnio galiojimo	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2011-12-31
14.	Įvertinti iš apskrities perimtą nuomos sutartį su I. Damulevičienės įmone ekonominio naudingumo ir turto valdymo efektyvumo požiūriu ir priimti sprendimą dėl racionaliausio šių patalpų panaudojimo būdo	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta. Bus inicijuoti sutarties pakeitimai arba sutarties nutraukimas.	2011-12-31
15.	Siekiant tinkamai kontroliuoti ir apskaityti sveikatos priežiūros viešosiose įstaigose surenkamas turto nuomos pajamas, pareikalauti iš šių įstaigų detalesnės informacijos apie priklausančią pagal sutartis sumokėti ir faktiškai surinktą nuomos mokesčių pagal kiekvieną nuomininką	Sveikatos apsaugos ministerija	Rekomendacija bus įgyvendinta. Bus pareikalauta pateikti detalesnę informaciją apie priklausančius sumokėti ir faktiškai sumokėtus nuomos mokesčius.	2011-12-31
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Jolanta Ptakauskienė, tel. 260 4710 Andriejus Bielinskis, tel. 219 3310</p>				