



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ VISUOMENĖS SVEIKATOS RĖMIMO SPECIALIAJAI PROGRAMAI SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO TEISĖTUMAS IR EFEKTYVUMAS

2022 m. kovo 16 d. Nr. K10-3

Palanga

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, padeda Palangos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, siekiant didinti kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Kristina Vaitilavičė, Virginija Petrylaitė.

Audito ataskaita pateikta: Palangos miesto savivaldybės merui, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Su audito ataskaita galima susipažinti Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje, adresu www.palanga.lt

TURINYS

IŽANGA	3
Audito svarba.....	3
Audito tikslas ir apimtis	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Sveikatinimo priemonių išskyrimas strateginiuose dokumentuose	4
2. Specialiosios programos tvarkos aprašo atitiktis teisės aktų reikalavimams.....	5
3. Specialiosios programos administravimas ir jai skirtų lėšų naudojimas	6
4. Specialiosios programos projektų įgyvendinimo sutarčių vykdymas	8
5. Specialiosios programos projektų įgyvendinimo kontrolė.....	10
6. Specialiosios programos veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų vertinimas.....	11
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	13
PRIEDAI	15

IŽANGA

Audito svarba

Sveikata yra žmogaus vertybė ir gyvenimo pagrindas, kuris turi būti pakankamai tvirtas, kad būtų sėkmingai sprendžiami kasdienio gyvenimo klausimai, įveikiami socialiniai ir ekonominiai iššūkiai. Sveikata yra svarbi žmonių ir visuomenės gerovei, o sveiki gyventojai yra būtina kiekvienos valstybės ekonomikos produktyvumo bei gerovės sąlyga. Stiprinti ir saugoti gyventojų sveikatą – strateginis valstybės ir savivaldybių tikslas, kurį savivaldybės įgyvendina per savivaldybių sveikatos programas.

Kaip nurodyta Lietuvos Respublikos visuomenės sveikatos priežiūros įstatymo 33 str., visuomenės sveikatos stiprinimas apima sveikatos mokymą, informacijos apie sveiką gyvenseną skleidimą, sveikos gyvensenos propagavimą, formavimą ir nuo elgsenos priklausomų visuomenės sveikatos rizikos veiksnių mažinimą.

Palangos miesto savivaldybės taryba kasmet tvirtina Savivaldybės strateginį veiklos planą¹, kurio dalis yra Sveikatinimo Programa (Nr. 7) ir Aplinkos apsaugos programa (Nr. 05). Šiose programose numatomas ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos finansavimas.

Iš Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos 2021 metais finansuotas vienas projektas pagal projektų atrankos konkurso nuostatas² (0,9 tūkst. Eur), du projektus buvo pavesta vykdyti Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui (6,5 tūkst. Eur), dviejų sveikatinimo programų vykdymui lėšos (31,3 tūkst. Eur) pagal sutartis skirtos VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui. Iš šios programos lėšų atliktos Palangos miesto vandens kokybės ir paplūdimių smėlio tyrimo (2,7 tūkst. Eur), ekvivalentinio triukšmo matavimo (2,4 tūkst. Eur), vaikų žaidimų aikštelių smėlio parazitologinių tyrimų (0,1 tūkst. Eur) paslaugos.

Visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa – kompleksas visuomenės sveikatos ugdymo, profilaktikos ir saugos priemonių, kurios įgyvendinamos, siekiant pagerinti gyventojų sveikatą ir gyvenimo kokybę. Šios programos tikslas – remti visuomenės sveikatos priežiūrą, finansuojant Palangos miesto savivaldybėje įgyvendinamas visuomenės sveikatos priemones.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Palangos miesto savivaldybės 2021 metų visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą.

Pagrindiniai audito klausimai: Specialiosios programos priemonių planavimas; programos įgyvendinimą reglamentuojančių tvarkų atitiktis aktualių teisės aktų reikalavimams; Specialiosios programos administravimas ir jai skirtų lėšų naudojimas; Specialiosios programos projektų įgyvendinimo sutarčių vykdymas; Specialiosios programos įgyvendinimo kontrolė; ataskaitų ir kitų dokumentų vertinimas bei viešinimas.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija, audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. Audito rezultatų dalyje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai.

¹ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-02-04 sprendimas Nr. T2-17 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021-2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

² Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas Nr. T2-264 „Dėl Palangos miesto savivaldybės projektų paraiškų teikimo atrankos konkurso tvarkos aprašas“.

AUDITO REZULTATAI

I. Sveikatinimo priemonių išskyrimas strateginiuose dokumentuose

Lietuvos Respublikos visuomenės sveikatos priežiūros įstatymo³ 6 str. 4 p. nurodyta, kad savivaldybių vykdoma visuomenės sveikatos priežiūra finansuojama iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos, Privalomojo sveikatos draudimo fondo bei kitų teisėtai įgytų lėšų.

Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatyme⁴ numatyta, kad visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonės programos lėšos naudojamos visuomenės sveikatos programoms finansuoti ir remti. Šios programos lėšos kaupiamos atskiroje savivaldybės biudžeto sąskaitoje. Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos pajamos ir išlaidos planuojamos savivaldybės biudžete savivaldybių tarybų nustatyta tvarka.

Sveikatos sistemos įstatymas taip pat numato, kad savivaldybės taryba tvirtina visuomenės sveikatos rėmimo specialiąją programą, kontroliuoja lėšų naudojimą ir tvirtina jų panaudojimo ataskaitą, o savivaldybės administracijos direktorius organizuoja savivaldybės sveikatos priežiūros plėtojimo programas, programų projektų rengimą bei savivaldybės tarybos patvirtintų programų įgyvendinimą savivaldybės teritorijoje, sudaro sveikatinimo veiklos sutartis ir kontroliuoja kaip jų laikomasi.

Palangos miesto savivaldybėje vykdoma Visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa (toliau – Specialioji programa), kurios dalis lėšų planuojama Sveikatinimo programoje (Nr. 07), kita dalis Aplinkos apsaugos programoje (Nr. 05).

Savivaldybės taryba kiekvienais metais tvirtina 3 metų trukmės strateginį veiklos planą⁵, detalizuojant Savivaldybės strateginių tikslų ir uždavinių įgyvendinimą, kuriame numatytos Aplinkos apsaugos ir Sveikatinimo programos. Savivaldybės administracijos direktorius, vadovaujantis 2021–2023 metų strateginiu veiklos planu, Savivaldybės tarybos patvirtintu 2021 metų biudžetu⁶ bei Strateginio planavimo Palangos miesto savivaldybėje organizavimo aprašu⁷, patvirtino 2021 metų programas⁸, tarp kurių Sveikatinimo ir Aplinkos apsaugos programos, kurių dalis yra Specialioji programa. Tačiau direktoriaus patvirtintame veiklos plane nėra detalizuota, kurios sveikatinimo priemonės priskiriamos ir finansuojamos iš Specialiosios programos lėšų.

Sveikatos apsaugos ministro įsakymu⁹ patvirtintos Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos antro skyriaus „Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis vykdytos priemonės“ skiltyje „Vykdytos savivaldybės visuomenės sveikatos programų, priemonių skaičius“, programos, priemonės suskirstytos į keturias rūšis:

³ Lietuvos Respublikos visuomenės sveikatos priežiūros įstatymas 2002-05-16 Nr. IX-886.

⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas 1994 m. liepos 19 d. Nr. I-552 (1998-12-23 Nr. VIII-946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-02-04 sprendimas Nr. T2-17 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

⁶ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimas Nr. T2-33 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁷ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2016-09-29 sprendimas Nr. T2-243 „Dėl strateginio planavimo Palangos miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-04-09 įsakymas Nr. A1-403 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019-06-03 įsakymas Nr. V-656 „Dėl savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos patvirtinimo“.

- savivaldybės kompleksinės programos;
- savivaldybės strateginio veiklos plano priemonės;
- bendruomenių vykdytų programų/priemonių rėmimas;
- kita.

Specialiosios programos priemonės turėtų būti planuojamos vienoje programoje, išskiriant šias aukščiau išvardytas priemonių rūšis, o lėšos, skirtos programos vykdymui – numatytos atskiroje Savivaldybės biudžeto sąskaitoje. Specialiosios programos priemonių finansavimo sąmatos planas, kurį kasmet rengia Savivaldybės gydytojas, turėtų atitikti Sveikatos apsaugos ministro patvirtintą Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos struktūrą. Specialiosios programos vykdymas, nenurodant strateginio planavimo dokumentuose jos priemonių, apsunkina ataskaitų rengimą, naudojimąsi planų bei ataskaitų duomenimis. Savivaldybės tarybos nariai, visuomenės sveikatos apsaugos specialistai, miesto bendruomenė turėtų matyti, kokioms konkrečiai priemonėms skiriamos ir naudojamos biudžeto lėšos.

II. Specialiosios programos tvarkos aprašo atitiktis teisės aktų reikalavimams

Specialiosios programos tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) patvirtintas Savivaldybės tarybos¹⁰ neatitinka aktualių teisės aktų reikalavimų.

	Savivaldybės biudžeto asignavimai
Sveikatos sistemos įstatymo 41 str. 2 d. nurodyti Specialiosios programos finansavimo šaltiniai	20 procentų savivaldybių Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų
	Savanoriškos fizinių ir juridinių asmenų įmokos
	Kitos teisėtai įgytos lėšos

Patvirtintame Tvarkos apraše nurodytos ir privalomo sveikatos draudimo fondo lėšos, kurios pagal įstatymo nuostatas neturi būti įtraukiamos į Specialiosios programos finansavimo šaltinius.

Sveikatos sistemos įstatymo 41 str. 3 d. nustatyta, kad Specialiosios programos lėšos kaupiamos atskiroje savivaldybės biudžeto sąskaitoje. Sveikatos programos lėšos ir Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos (20 procentų) turi būti pervedamos į atskirą Specialiosios programos biudžeto sąskaitą ir kaupiamos atskiroje biudžeto sąskaitoje.

Savivaldybės administracija nesivadovauja Sveikatos sistemos įstatymo 41 str. 3 dalies nuostatomis ir nekaupia Specialiosios programos lėšų (biudžeto asignavimų ir 20 procentų Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų) atskiroje Savivaldybės biudžeto sąskaitoje. Lėšų kaupimo tvarka nenustatyta ir Tvarkos apraše.

Vadovaudamasis Sveikatos sistemos įstatymo 41 str. 4 dalimi, Sveikatos apsaugos ministras patvirtino savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formą¹¹, kurią savivaldybių administracijos kasmet iki gegužės 1 d. pateikia Sveikatos mokymo ir ligų prevencijos centrui.

¹⁰ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2010-12-28 sprendimas Nr. T2-345 „Dėl Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹¹ LR Sveikatos apsaugos ministro 2019-06-03 įsakymas Nr. V-656 „Dėl savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos patvirtinimo“.

Savivaldybės Tvarkos apraše nėra nustatyta Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos forma. Taip pat Apraše nenumatyta ataskaitų (dokumentų) apie projektų (priemonių) vykdymą registracija, apie tai, kokia informacija turi būti viešinama Savivaldybės interneto svetainėje, ataskaitų pateikimo tvarka, terminai, projektų įgyvendinimo kontrolė.

Už Tvarkos paruošimą atsakinga Savivaldybės gydytoja, kurios patvirtintame pareigybės aprašyme¹² 14 p. nurodyta – rengia teisės aktų projektus ir kitus susijusius dokumentus dėl viešųjų paslaugų teikimo administravimo arba prireikus koordinuoja teisės aktų projektų ir kitų susijusių dokumentų dėl viešųjų paslaugų teikimo administravimo rengimą.

Savivaldybės gydytoja ne pilnai atliko jai numatytas funkcijas pareigybės aprašyme, kadangi laiku neatliko Tvarkos aprašo pakeitimų.

III. Specialiosios programos administravimas ir jai skirtų lėšų naudojimas

Sveikatos sistemos įstatyme numatyta, kad Savivaldybės taryba tvirtina visuomenės sveikatos rėmimo specialiąją programą, kontroliuoja jai skirtų lėšų naudojimą ir tvirtina jų panaudojimo ataskaitą.

Specialiąją programą kartu su priemonių finansavimo sąmatos plano projektu kiekvienais metais rengia Savivaldybės gydytojas. 2021 metams Specialiojoje programoje, kurią patvirtino Savivaldybės taryba¹³, numatytos pajamos – 85,4 tūkst. Eur ir išlaidos – 85,4 tūkst. Eur. Pajamos ir išlaidos padidintos 30,9 tūkst. Eur, nes Specialiosios programos sąmatoje nurodytos Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui skiriamos specialios tikslinės dotacijos lėšos (valstybės perduotos savivaldybėms funkcijoms atlikti), kurios neturėjo būti įtrauktos į Specialiosios programos sąmatą.

Pajamos ir išlaidos sąmatoje, be Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui skiriamų lėšų, sudaro 54,5 tūkst. Eur.

Specialiosios programos sąmatoje pajamų lėšas sudaro	Savivaldybės biudžeto lėšos – 31,3 tūkst. Eur
	Aplinkos apsaugos specialiosios programos lėšos – 11,2 tūkst. Eur
	Nepanaudotas gautų pajamų lėšų likutis – 12,0 tūkst. Eur
Specialiosios programos sąmatoje išlaidos suplanuotos	Gyventojų sveikatos stiprinimui ir ligų prevencijai – 42,5 tūkst. Eur
	Smėlio ir vandens ištyrimui – 7,5 tūkst. Eur
	Triukšmo lygio stebėsenai ir prevencijai – 4,5 tūkst. Eur

Tačiau Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtintame 2021 metų veiklos plane Specialiajai programai numatytas 5,5 tūkst. Eur didesnis finansavimas, t. y. 60,0 tūkst. Eur, iš kurių 31,6 tūkst. Eur – Savivaldybės biudžeto lėšos (iš jų 0,3 tūkst. Eur numatyta Savivaldybės privalomojo profilaktinio sveikatos tikrinimo paslaugai), Aplinkos apsaugos specialiosios programos lėšos – 28,4 tūkst. Eur (iš jų 17,2 tūkst. Eur lėšų likutis). Savivaldybės

¹² Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-06-19 įsakymas Nr. A1-838

¹³ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-04-01 sprendimas Nr. T2-68 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021 metų visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos patvirtinimo“.

¹⁴ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-04-09 įsakymas Nr. A1-403 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“.

administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitose taip pat nurodomas 60 tūkst. Eur Specialiosios programos planas 2021 metams. Specialiosios programos priemonių finansavimo sąmatoje patvirtinta pajamų ir išlaidų suma nesutampa su Savivaldybės 2021 metų veiklos plane šiai programai patvirtinta suma bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje nurodyta priemonei planuojama suma metams.

Specialiosios programos priemonių finansavimo 2020 metų sąmatoje taip pat buvo pateikti netikslūs duomenys. Savivaldybės tarybos¹⁵ patvirtintoje sąmatoje suplanuota 44,7 tūkst. Eur pajamų ir išlaidų. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtintame 2020 metų veiklos plane Specialiajai programai numatytas finansavimas 42,0 tūkst. Eur. Sąmatos išlaidose nurodytos aplinkos sveikatinimui skirtos lėšos (0,3 tūkst. Eur) ir gyvūnų priežiūrai skirtos lėšos (31,9 tūkst. Eur), kurios yra numatytos Sveikatinimo programoje (Nr. 07), tačiau tai nėra Specialiosios programos priemonių įgyvendinimui skirtos lėšos. O tikslinės paskirties lėšos (26,9 tūkst. Eur) sąmatoje nėra numatytos.

2021 metais pagal projektų atrankos konkurso¹⁷ nuostatas įvykdytas vienas projektas „Pilnavertė moters 40+ mityba“, kuriam skirta 0,9 tūkst. Eur.

Du projektus – „Sveika mano vasara“ ir „Širdis tau padėkos“ – pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintus visuomenės sveikatos projektų visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms savivaldybėje vykdyti tvarkos ir vykdymo aprašus buvo pavesta vykdyti Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui. Projektų įgyvendinimui skirta 6,5 tūkst. Eur. Lėšų naudojimui buvo pasirašytos sutartys tarp Savivaldybės administracijos direktoriaus ir įstaigos vadovo¹⁹. Tokie pat projektai Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui pagal analogiškus tvarkos aprašus²⁰ pavesti vykdyti ir 2020 metais, skiriant lėšas pagal sutartis²¹: „Sveika mano vasara“ skirta 3,5 tūkst. Eur, „Širdis tau padėkos“ – 1,5 tūkst. Eur. Pažymime, kad Savivaldybėje nėra nustatyta tvarka, pagal kurią Specialiosios programos lėšos galėtų būti skiriamos konkrečiai biudžetinei įstaigai, neskelbiant konkurso. Tikslinga būtų paruošti Specialiosios programos lėšų naudojimo tvarką, kurioje būtų reglamentuota, kam ir kokia tvarka gali būti skiriamos programos lėšos.

Fizinės, psichologinės ir sensorinės programos įgyvendinimui lėšos (27,3 tūkst. Eur) pagal sutartį²² bei tuberkuliozės programos vykdymui (4,0 tūkst. Eur) pagal sutartį²³ skirtos VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui. Savivaldybės gydytojos pasiteiravus, kodėl neorganizuojami konkursai vienai ar kitai programai (priemonei), buvo paaiškinta, kad Palangos miesto savivaldybėje nėra daugiau įstaigų, teikiančių tokias paslaugas. Analogiškos programos finansuotos ir 2020 metais. VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui skirta 19,5 tūkst. Eur, iš jų 15,0 tūkst. Eur skirta gyventojų lėtinių neinfekcinių ligų ir potrauminių padarinių bei vaikų judėjimo aparato stiprinimo ir korekcijos ambulatorinės programos įgyvendinimui, 4,5 tūkst. Eur – tuberkuliozės programos vykdymui.

¹⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2020-06-11 sprendimas Nr. T2-133.

¹⁶ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-04-29 įsakymas Nr. A1-560

¹⁷ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas Nr. T2-264 „Dėl Palangos miesto savivaldybės projektų paraiškų teikimo atrankos konkurso tvarkos aprašas“.

¹⁸ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-04-27 įsakymas Nr. A1-493 „Dėl visuomenės sveikatos projektų visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms savivaldybėje vykdyti“.

¹⁹ 2021-06-03 sutartis Nr. 186-K ir 2021-06-03 sutartis Nr. 185-K.

²⁰ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-06-17 įsakymas Nr. A1-815 " „Dėl visuomenės sveikatos projektų visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms savivaldybėje vykdyti“.

²¹ 2020-06-22 sutartis Nr. 208-K ir 2020-06-22 sutartis Nr. 209-K.

²² 2021-06-10 sutartis Nr. 203-K.

²³ 2021-06-10 sutartis Nr. 202-K.

Per 2021 metus iš Specialiosios programos lėšų buvo nupirktos Palangos miesto vandens kokybės ir paplūdimių smėlio tyrimo (2,7 tūkst. Eur), ekvivalentinio triukšmo matavimo (2,4 tūkst. Eur), vaikų žaidimų aikštelių smėlio parazitologinių tyrimų (0,1 tūkst. Eur) paslaugos (detaliau žr. 2 ir 3 prieduose). Nustatyta, kad vaikų žaidimų aikštelių smėlio parazitologinių tyrimų atlikimui nebuvo sudaryta paslaugų teikimo sutartis, už atliktas paslaugas apmokėta pagal pateiktą sąskaitą faktūrą.

Palangos miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos taryba, sudaryta Savivaldybės tarybos sprendimu²⁴, 2021 metams nustatė Specialiosios programos prioritetines kryptis, tarp kurių: sveikos gyvensenos propagavimas, sveikatą stiprinančių mokyklų plėtra, sveikatai palankios ir saugios aplinkos kūrimas; burnos higienos ir profilaktinės burnos sveikatos priežiūros įpročių skatinimas (visoms amžiaus grupėms). Dėl kokių priežasčių ir kokiais kriterijais remiantis pasirinktos finansuoti vienos ar kitos programos, nėra aišku, nes jų atranka nebuvo vykdoma.

Palangos miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos patvirtintuose nuostatuose²⁵ vienas iš sveikatos tarybos uždavinių – nustato Specialiosios programos prioritetus, apsvarto programos išlaidų sąmatos projektą ir teikia pasiūlymus kitų metų programos įgyvendinimui. Pagal pateiktus auditui dokumentus, ši taryba 2020–2021 metams nustatė prioritetines veiklos kryptis, tačiau išlaidų sąmatos projekto nesvarstė ir neteikė siūlymų programų įgyvendinimui.

Minėtoje sveikatos taryboje nurodytas nebedirbantis nustatytoje pareigose narys, todėl ši narį taryboje būtina pakeisti kitu nariu.

Savivaldybėje nėra patvirtintos sveikatinimo programų paraiškų/projektų rengimo, pateikimo, pagrįstumo, tikslingumo vertinimo, atsiskaitymo už įvykdytą projektą tvarkos aprašo, o vadovaujamosi paraiškų teikimo ir atrankos konkurso tvarkos aprašu²⁶, kuris taikomas ir kultūros, socialiniams, jaunimo iniciatyvų skatinimo projektams. Jame nėra numatyta, kad paraiškas gali teikti ir biudžetinės įstaigos, nurodytos ir netinkamos finansuoti projekto vykdymo išlaidos: darbo užmokestis ir socialinis draudimas, ilgalaikio turto įsigijimas, maitinimo išlaidos ir kt. Visuomenės sveikatos rėmimo Specialiosios programos įgyvendinimui ir projektų finansavimui turėtų būti paruošta atskira tvarka.

IV. Specialiosios programos projektų įgyvendinimo sutarčių vykdymas

Peržiūrėjus įstaigų 2021 metais pateiktus dokumentus, dėl projektų įvykdymo ir lėšų panaudojimo, nustatyta sutartyse numatytų reikalavimų nevykdymo bei neefektyvaus lėšų naudojimo atvejų.

Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras pagal projekto „Sveika mano vasara“ sutarties 4.2 p. įsipareigojo „gautas lėšas panaudoti tik šios sutarties nurodytai veiklai vykdyti pagal sąmatą, pridėtą prie šios sutarties“. Programos sąmatoje 4,0 tūkst. Eur lėšų numatyta tik kitų prekių ir paslaugų įsigijimui (straipsnis 2.2.1.1.1.30.).

Patikslintoje sąmatoje lėšos numatytos mitybai – 0,4 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.1.), aprangos įsigijimui – 0,3 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.7.), materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimui – 0,4 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.15.), nors faktiškai nuomos

²⁴ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. T2-10 „Dėl Palangos miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos sudarymo“.

²⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2007-11-15 sprendimas Nr. T2-292 „Dėl Palangos miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos sudarymo ir jos nuostatų patvirtinimo“.

²⁶ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas Nr. T2-264 „Dėl Palangos miesto savivaldybės projektų paraiškų teikimo atrankos konkurso tvarkos aprašas“.

patalpas ir šios išlaidos turėjo būti nurodytos straipsnyje 2.2.1.1.1.14., ir kitų prekių ir paslaugų įsigijimui – 2,9 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.30.). Gautų asignavimų panaudojimas taip pat nurodytas pagal patikslintą sąmatą, pateikiant Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (Forma Nr. 2).

Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras vykdė ir projektą „Širdis tau padėkos“, kurio sutarties 4.2 p. numatyta 2,5 tūkst. Eur lėšų naudoti pagal pridėtą sąmatą – kitų prekių ir paslaugų įsigijimui (straipsnis 2.2.1.1.1.30.). Sąmata buvo patikslinta (2021-12-02) ir lėšos, kaip ir prieš tai nurodytame projekte, panaudotos mitybai – 0,7 tūkst. Eur, materialiojo turto nuomai – 0,4 tūkst. Eur ir kitų prekių ir paslaugų įsigijimui – 1,4 tūkst. Eur.

Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras nesilaikė sutartyse nustatyto reikalavimo, gautas lėšas nurodytai veiklai vykdyti naudoti pagal sąmatas, pridėtas prie sutarčių.

VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui (toliau – ASPC) fizinės, psichologinės ir sensorinės programos įgyvendinimui pagal sutartį skirta 27,0 tūkst. Eur lėšų. Sutarties 4.5 p. nurodyta, kad vykdymo laikotarpiu atlikti teikiamų kriterijų statistinį fiksavimą ir kiekvieno ketvirčio 5 dieną Savivaldybės gydytojui pateikti buvusio ketvirčio pasiektų kriterijų įvykdymo ataskaitą, pagal pridėtą sutarties priedą. Statistinis fiksavimas pacientų konsultacijų, procedūrų, paslaugų nebuvo vykdomas, nes pateiktas sutarties priedas tik už metus, nurodant sutartyje numatytus reikalavimus.

Tuberkuliozės programos vykdymui ASPC skirta 4,0 tūkst. Eur lėšų. Sutarties 4.6 p. nurodyta, kad vadovaujantis LR sveikatos apsaugos ministro 2013-12-27 įsakymo Nr. V-1249 2 punktu, po visiškos programos įgyvendinimo Savivaldybės gydytojui pateikti „Tuberkuliozės mėginių atlikimo statistinę ataskaitą (metinę) ne vėliau kaip iki 2021-12-15. Audito metu tokia ataskaita nebuvo pateikta.

Sutarties 2 p. nurodyta, kad pridedama sąmata yra neatskiriama Sutarties dalis. Sąmatoje nurodytos išlaidos: darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 0,6 tūkst. Eur (straipsnis 2.1.1.1.1.1. ir 2.1.2.1.1.1.), medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimas – 1,7 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.2.), kitų prekių ir paslaugų įsigijimas – 1,7 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.30.).

Pateiktą išlaidas patvirtinančių dokumentų sąrašą bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (Forma Nr. 2) palyginus su sąmatoje nurodytomis išlaidomis, nustatyti neatitikimai:

- informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje nurodyta daugiafunkcinio spausdintuvo įsigijimas 0,5 tūkst. Eur (straipsnis 2.2.1.1.1.21.), kurių išlaidos sąmatoje nenumatytos;

- darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos socialinio draudimo įmokos, kurios priskaičiuotos ir išmokėtos pagal ASPC direktoriaus įsakymą²⁷. Direktorius, vadovaudamasis ASPC darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu²⁸, skyrė bendruomenės slaugytojai priemonę, išmokant kas mėnesį 100 Eur už laikotarpį nuo 2021-01-01 iki 2021-12-31. Pagal ASPC darbo apmokėjimo tvarkos aprašą skirta dalis priemonės (0,6 tūkst. Eur) įtraukta į programos išlaidas.

ASPC tuberkuliozės programai skirtas lėšas naudojo sąmatoje nenumatytoms išlaidoms, o pagal įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos aprašą išmokėtą priemonę įtraukė į projekto išlaidas. Po visiškos programos įgyvendinimo Savivaldybės gydytojui nebuvo pateikta tuberkuliozės mėginių atlikimo statistinė ataskaita, kaip to reikalauja sutarties nuostatos. Įstaiga, vykdydama fizinės, psichologinės ir sensorinės programos įgyvendinimą, nevykdė pacientų, procedūrų/paslaugų

²⁷ VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2021-01-04 įsakymą Nr. V2-75.

²⁸ VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2020-07-31 įsakymas Nr. V2-118.

statistinio fiksavimo ir kaip reikalaujama sutartyje laiku nepateikė atitinkamo ketvirčio pasiektų kriterijų įvykdymo ataskaitų.

Savivaldybės administracija tikslines lėšas perveda į įstaigų sąskaitas banke, kuriose kaupiamos ir įstaigų teikiamų paslaugų pajamos, biudžeto lėšos, todėl negalima pagrįstai nustatyti tikslinių lėšų panaudojimo. Atsižvelgiant į tai, siūlome tikslinėms savivaldybės biudžeto lėšoms naudoti atskirą sąskaitą banke.

V. Specialiosios programos projektų įgyvendinimo kontrolė

Specialiosios programos tvarkos aprašo 3 p. nurodyta, kad visuomenės sveikatos programų vykdymą organizuoja ir koordinuoja Savivaldybės gydytojas, o Specialiosios programos lėšų apskaitą tvarko administracijos buhalterija. Projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolė neregamentuota nei Savivaldybės gydytojo pareigybės aprašyme, nei Savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos nuostatuose.

Projektų veiklų patikrinimai jų įgyvendinimo metu nėra vykdomi, nereikalaujama informacijos apie darbų eigą ir lėšų panaudojimą.

Vadovaujantis Sveikatos sistemos įstatymo 63 str. 5 punktu, Specialiosios programos ataskaita apie priemonių vykdymą turi būti teikiama tvirtinti Savivaldybės tarybai. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės tarybai nėra teikiama tvirtinti Specialiosios programos ataskaita apie priemonių įgyvendinimą. Apibendrinta informacija apie praėjusiais metais skirtą finansavimą ir įgyvendintas priemones yra pateikiama einamųjų metų Specialiojoje programoje, kurią tvirtina Savivaldybės taryba. Ataskaitą apie Specialiosios programos priemonių vykdymą pagal Sveikatos apsaugos ministro patvirtintą formą, Savivaldybė kiekvienais metais pateikia Sveikatos mokymo ir ligų prevencijos centrui. Peržiūrėjus informaciją apie 2020 metų Specialiosios programos įgyvendinimą ataskaitoje, pateiktoje Sveikatos mokymo ir ligų prevencijos centrui bei informaciją, pateiktą kaip praėjusių metų apžvalgą, 2021 metų Specialiojoje programoje, kurią tvirtina Savivaldybės taryba, nurodomos skirtingos 2020 metais skirtų ir panaudotų Specialiosios programos lėšų sumos.

2020 metais²⁹ Savivaldybės tarybos patvirtintoje Specialiosios programos sąmatoje nurodyta, kad skirta lėšų 44,7 tūkst. Eur, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose 2020-12-31 asignavimų planas, įskaitant patikslinimus – 33,6 tūkst. Eur, faktiškai skirta ir panaudota lėšų 31,6 tūkst. Eur. Iš faktiškai panaudotų lėšų 2,0 tūkst. Eur buvo sumokėta už gyvūnų priežiūrą, nors šios lėšos nepriskiriamos Specialiajai programai. Nesant atskiros Specialiosios programos sąskaitos, mokėjimai atliekami iš Aplinkos rėmimo ir Sveikatinimo programų sąskaitų, apmokant ir kitas priemones, todėl sunku nustatyti, koks Specialiosios programos lėšų likutis.

Mūsų nuomone, Savivaldybės tarybai tvirtinti turėtų būti teikiama išsami Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaita apie įvykdytus projektus, įgyvendintas priemones/programas, panaudotas lėšas, pasiektus rezultatus. Priemonių/programų klasifikavimas teikiamoje ataskaitoje turėtų sutapti su Sveikatos apsaugos ministro patvirtintoje Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formoje nustatyta priemonių/programų klasifikacija.

Siekiant efektyvaus savivaldybės išteklių naudojimo, turi būti reglamentuota projektų, finansuojamų Specialiosios programos lėšomis, įgyvendinimo kontrolė, atliekant patikrinimus jų įgyvendinimo metu.

²⁹ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-04-01 sprendimas Nr. T2-68 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2021 metų visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos patvirtinimo“.

VI. Specialiosios programos veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų vertinimas

Ataskaitos 2 dalyje jau rašėme, kad Specialiosios programos tvarkos aprašas neatitinka galiojančių teisės aktų normų ir jį būtina keisti.

Tvarkos aprašo 18 p. nurodyta, kad pasibaigus projektui ne vėliau kaip per 10 dienų, bet ne vėliau kaip iki einamųjų metų gruodžio 24 dienos, vykdytojas Savivaldybės administracijai (koordinuojančiam asmeniui) teikia ataskaitą, parengtą pagal Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintą formą. Aprašo 16 p. numatyta, kad koordinuojantis asmuo, suderinęs nurodytus dokumentus (kurie išvardyti 15 p.), teikia juos Buhalterijai.

Tvarkos apraše neaptarta ataskaitų apie programos projektų vykdymą, veiklos ataskaitų bei kitų dokumentų registracija. Neaišku, kas pasibaigus projektui ir pateikus išlaidas patvirtinančių dokumentų sąrašą su pridėtais atitinkamais dokumentais, atlieka jų patikrą – ar lėšos panaudotos pagal paskirtį, ar jos panaudotos efektyviai, ar faktinės išlaidos atitinka sąmatose planuotas išlaidas, ar patirtos išlaidos nepatenka į netinkamų finansuoti išlaidų sąrašą, ar teisingai ataskaitose pateikti duomenys, ar pasiektas planuotas rezultatas. Atlikus dokumentų patikrą, atsakingas specialistas turėtų parengti išvadas ir rekomendacijas (jei reikia) ir pateikti jas projekto vykdytojui.

Tvarkos apraše taip pat turėtų būti numatyta, kokia informacija turi būti viešinama Savivaldybės interneto svetainėje. Nes peržiūrėjus internetinę svetainę, galima rasti informaciją tik apie sveikatos projektų atrankos konkursas 2019–2021 metais. Manome, kad Specialioji programa, jos metinė ataskaita ir kiti dokumentai susiję su šios programos įgyvendinimu turi būti viešiniami Savivaldybės interneto svetainėje. Tai numatyta Vietos savivaldos įstatyme³⁰, kuriame nurodyti reikalavimai gyventojų informavimui. Savivaldybė sudaro sąlygas vietos gyventojams dalyvauti tvarkant viešuosius savivaldybės reikalus, informuodama vietos gyventojus, informacija skelbiama ne mažiau kaip dviem būdais, iš kurių vienas – informacijos skelbimas savivaldybės interneto svetainėje.

Išvados

Atlikę Palangos miesto savivaldybės 2021 metų Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai (Specialioji programa) skirtų lėšų panaudojimo teisėtumo ir efektyvumo vertinimą, teikiame išvadas:

- Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose nedetalizuojamos planuojamos Specialiosios programos priemonės/programos. Tai apsunkina Specialiajai programai skirtų asignavimų panaudojimo administravimą, kontrolę, atsiskaitymą už lėšas.
- Specialiosios programos priemonių finansavimo sąmatos planas, kurį kasmet rengia Savivaldybės gydytojas ir tvirtina Savivaldybės taryba, neatitinka Sveikatos apsaugos ministro patvirtintoje Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formoje nustatytos priemonių/programų klasifikacijos. Dėl skirtingos priemonių/programų klasifikacijos Specialiosios programos priemonių finansavimo sąmatos plane ir priemonių vykdymo ataskaitoje, sunku įvertinti Specialiosios programos priemonių įgyvendinimo rezultatyvumą.
- Savivaldybės tarybai nėra teikiama Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaita apie įvykdytus projektus, įgyvendintas priemones/programas, panaudotas lėšas, pasiektus rezultatus.

³⁰ Lietuvos respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (nauja redakcija 2008-09-15 Nr. X-1722 su vėlesniais pakeitimais).

- Lėšos, skirtos Specialiosios programos vykdymui, nekaupiamos atskiroje Savivaldybės biudžeto sąskaitoje, kaip įpareigoja LR sveikatos sistemos įstatymo 41 str. 3 dalies nuostata.

- Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos tvarkos aprašas neatitinka aktualių teisės aktų reikalavimų.

- Savivaldybėje nėra patvirtinto aprašo, kuris reglamentuotų sveikatinimo programų paraiškų/projektų rengimo, pateikimo, pagrįstumo, tikslingumo vertinimo, atrankos organizavimo, atsiskaitymo už įvykdytus projektus tvarką. Iki šiol buvo vadovaujama Paraiškų teikimo ir atrankos konkurso tvarkos aprašu, kuris taip pat taikomas kultūros, jaunimo iniciatyvų skatinimo projektams ir ne visais atvejais yra tinkamas sveikatinimo programos projektams.

- Projektų, finansuojamų Specialiosios programos lėšomis, įgyvendinimo kontrolė nėra reglamentuota. Nėvykdomi projektų veiklų patikrinimai jų įgyvendinimo metu, nereikalaujama informacijos apie veiklų eigą ir lėšų panaudojimą.

- Įgyvendinant iš Specialiosios programos lėšų finansuojamus projektus, ne visais atvejais laikomasi sutartyse numatytų reikalavimų.

- Nėra viešinama informacija apie įgyvendintas Specialiosios programos priemones/programas, projektus, pasiektus rezultatus.

Siekiant efektyvaus, rezultatyvaus ir teisėto Palangos miesto savivaldybės Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo, teikiame rekomendacijas:

1. Išskirti strateginiuose planavimo dokumentuose priemones, kuriomis įgyvendinama Specialioji programa (Ataskaitos I skyrius).

2. Paruošti Specialiosios programos įgyvendinimo tvarką, atitinkančią aktualių teisės aktų nuostatas (Ataskaitos II ir VI skyriai).

3. Specialiosios programos lėšas kaupti atskiroje Savivaldybės biudžeto sąskaitoje (Ataskaitos II skyrius).

4. Užtikrinti Specialiosios programos efektyvų valdymą ir administravimą (Ataskaitos III skyrius).

5. Rengti ir teikti Savivaldybės tarybai Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitą (Ataskaitos V skyrius).

6. Reglamentuoti projektų, finansuojamų Specialiosios programos lėšomis, įgyvendinimo kontrolę (Ataskaitos IV ir V skyriai).

7. Reglamentuoti Specialiosios programos lėšomis įgyvendintų projektų veiklos ataskaitų vertinimą (Ataskaitos VI skyrius).

8. Užtikrinti Specialiosios programos lėšomis finansuojamų projektų/programų viešinimą (Ataskaitos VI skyrius).

9. Pakeisti Savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos sudėtį (Ataskaitos III skyrius).

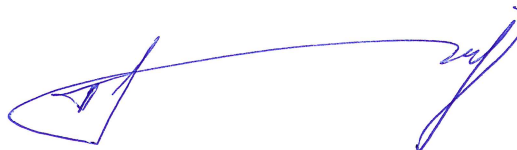
Informacija apie numatytas priemones rekomendacijoms įgyvendinti pateikta skyriuje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Išskirti strateginiuose planavimo dokumentuose priemonės, kuriomis įgyvendinama Specialioji programa. (Ataskaitos I skyrius)	Informacinis raštas Palangos m. sav. EPS, dėl Specialiosios programos išskyrimo strateginiuose planavimo dokumentuose.	2022-05-01
2.	Paruošti Specialiosios programos įgyvendinimo tvarką, atitinkančią aktualių teisės aktų nuostatas. (Ataskaitos II ir VI skyriai)	Naujo Specialiosios programos tvarkos aprašo parengimas ir teikimas tvirtinimui Savivaldybės taryboje.	2022-06-01
3.	Specialiosios programos lėšas kaupti atskiroje Savivaldybės biudžeto sąskaitoje. (Ataskaitos II skyrius)	Paskirta sąskaita Specialiosios programos lėšoms.	2022-05-01
4.	Užtikrinti Specialiosios programos efektyvų valdymą ir administravimą. (Ataskaitos III skyrius)	Pagal naują Specialiosios programos tvarkos aprašą bus užtikrintas Specialiosios programos valdymas ir administravimas.	2022-12-30
5.	Rengti ir teikti Savivaldybės tarybai Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitą. (Ataskaitos V skyrius)	Savivaldybės gydytojas parengs ir teiks tvirtinimui Savivaldybės tarybai Specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitą, pagal naują Specialiosios programos tvarkos aprašą.	2022-06-01
6.	Reglamentuoti projektų, finansuojamų Specialiosios programos lėšomis, įgyvendinimo kontrolę. (Ataskaitos IV ir V skyriai)	Bus parengtas ir Savivaldybės tarybos patvirtintas Projektų tvarkos aprašas, kuris reglamentuos Projektų įgyvendinimo kontrolę.	2022-08-01
7.	Reglamentuoti Specialiosios programos lėšomis įgyvendintų projektų veiklos ataskaitų vertinimą. (Ataskaitos VI skyrius)	Bus parengtas ir Savivaldybės tarybos patvirtintas Projektų tvarkos aprašas, kuris reglamentuos Projektų veiklos ataskaitų vertinimą.	2022-08-01
8.	Užtikrinti Specialiosios programos finansuojamų projektų/programų viešinimą. (Ataskaitos VI skyrius)	Bus užtikrinamas Projektų / Specialiosios programos viešinimas (t. y. lėšų finansavimo šaltinis, lėšų pasisavinimas, projektų / programų dalyvavusių dalyvių skaičius, vykdytos veiklos ir pan.), pagal patvirtintą reglamentavimą.	2022-12-30

9.	Pakeisti Savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos sudėtį. (Ataskaitos III skyrius)	Tarybos sprendimu bus pakeistas / patikslintas Savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos sudėtis.	2022-05-01
----	--	---	------------

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė

Vyriausioji specialistė



Virginija Petrylaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti Palangos miesto savivaldybės 2021 metų visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai skirtų lėšų teisėtumą ir efektyvumą. Pagrindiniai audito klausimai:

- Specialiosios programos priemonių planavimas;
- programos įgyvendinimą reglamentuojančių tvarkų atitiktis aktualių teisės aktų reikalavimams;
- Specialiosios programos valdymas ir administravimas;
- Specialiosios programos projektų įgyvendinimo sutarčių vykdymas;
- Specialiosios programos įgyvendinimo kontrolė;
- ataskaitų ir kitų dokumentų vertinimas bei viešinimas.

Audito atlikimo pagrindas – Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 3 d. pavedimas K1-1 „Dėl teisėtumo (atitikties) audito“. Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis 2021 metai, palyginimui 2020 m.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais³¹. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi vertinimui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
I. Sveikatinimo priemonių išskyrimas strateginiuose dokumentuose	Peržiūrėti strateginio planavimo dokumentai 2020-2021 metų veiklos planai. (tarybos sprendimai, administracijos direktoriaus įsakymai, programos sąmatos).	Įvertinti Specialiosios programos planavimo ypatumus.
II. Specialiosios programos tvarkos aprašo atitiktis teisės aktų reikalavimams	Susipažinta su teisės aktais reglamentuojančiais Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos vykdymą.	Įvertinti Specialiosios programos tvarkos aprašo nuostatas.
III. Specialiosios programos administravimas ir jai skirtų lėšų naudojimas	Pateiktų dokumentų peržiūra, ir analizė, paklausimai Savivaldybės gydytojais, dokumentų tikrinimas ir vertinimas.	Įvertinti programoms, projektams panaudotas Savivaldybės biudžeto lėšas, finansavimo teisėtumą, pateiktų dokumentų atitikimą teisės aktams.
IV. Specialiosios programos projektų įgyvendinimo sutarčių vykdymas	Pateiktų dokumentų peržiūra, ir analizė, paklausimai Savivaldybės gydytojais, dokumentų tikrinimas ir vertinimas.	Įvertinti programoms, projektams panaudotas Savivaldybės biudžeto lėšas, finansavimo teisėtumą, projektų įgyvendinimo dokumentų atitikimą teisės aktams.
V. Specialiosios programos projektų įgyvendinimo kontrolė	Paprašyta Savivaldybės gydytojo pateikti projektų, programų patikrinimų dokumentus, ataskaitas. Atliktas jų vertinimas.	Įsitikinti, ar atliekami projektų veiklos patikrinimai jų įgyvendinimo metu, ar tai reglamentuota Apraše. Teikiamų ataskaitų duomenų palyginimas.

³¹ 4000-asis „Atitikties audito standartas“, prieiga: https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.

VI. Specialiosios programos veiklos ataskaitų ir kitų dokumentų vertinimas	Pateiktų ataskaitų, bei išlaidas patvirtinančių dokumentų vertinimas ir analizė. Kontrolė, atsakingi asmenys. Peržiūrėta savivaldybės interneto svetainė, skelbimai vietinėje spaudoje.	Ar reglamentuotas veiklos ataskaitų vertinimas, kas tai atlieka, ar įvykdytos numatytos priemonės ir pasiektas projekto rezultatas, ar lėšos panaudotos efektyviai. Ar ataskaitos ir kiti dokumentai viešinami savivaldybės interneto svetainėje.
---	--	--

2021 metais finansuotos programos (priemonės)

Eil. Nr.	Projekto/programos vykdytojas	Projekto/programos pavadinimas	Lėšos numatytos sąmatoje, patvirtintoje Savivaldybės tarybos, Eur	Gautos ir panaudotos lėšos (Forma Nr. 2), Eur	Skirta lėšų pagal sutartis, Eur
Projektų (sveikatos) atrankos konkursų atrinkti vykdytojai					
1.	Būsimų ir esamų mamų ir tėvų asociacija „Gandras“	„Pilnavertė moters 40+myba“	4700,00	943,00	943,00
Kiti projektai					
2.	Visuomenės sveikatos biuras	„Sveika mano vasara“	4000,00	4000,00	4000,00
3.	Visuomenės sveikatos biuras	„Širdis tau padėkos“	2500,00	2500,00	2500,00
Programos					
4.	Viešoji įstaiga Palangos asmens sveikatos priežiūros centras	Fizinės, psichologinės ir sensorinės programos įgyvendinimas	27800,00	27300,00	27300,00
5.	Viešoji įstaiga Palangos asmens sveikatos priežiūros centras	Tuberkuliozės profilaktika Palangos m. savivaldybėje	3500,00	4000,00	4000,00
	Savivaldybės administracija	Darbuotojų sveikatos tikrinimai	x	354,00	x
Kita					
6.	Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija	Vaikų žaidimo aikštelių smėlio parazitologiniai tyrimai	200,00	139,92	x
7.	UAB „Darnaus vystymosi institutas“	Palangos miesto maudyklų vandens kokybės stebėsenos ir paplūdimių smėlio tyrimų paslauga	7300,00	2699,51	2699,51
8.	UAB „Darnaus vystymosi institutas“	Ekvivalentinio triukšmo matavimo paslauga	4500,00	2400,00	2400,00

Pastaba: prie programų vykdymo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (Forma Nr. 2) nurodytos savivaldybės darbuotojų sveikatos tikrinimo paslaugoms skirtos lėšos (0,4 tūkst. Eur).
Vaikų žaidimų aikštelių parazitologinių tyrimų paslauga atlikta be sutarties.

2020 m. metais finansuotos programos (priemonės)

Eil. Nr.	Projekto/programos vykdytojas	Projekto/programos pavadinimas	Skirta lėšų pagal sutartis, Eur	Gautos ir panaudotos lėšos (Forma Nr. 2), Eur
Sveikatos projektai				
1.	BĮ Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	„Sveika mano vasara“	3 500,00	3 500,00
2.	BĮ Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	„Širdis tau padėkos“	1 500,00	1 500,00
Programa				
3.	VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras	Gyventojų lėtinių neinfekcinių ligų ir potrauminių padarinių bei vaikų judėjimo aparato stiprinimo ir korekcijos ambulatorinė programa	15 000,00	15 000,00
4.	VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras	Tuberkuliozės programos Palangos miesto savivaldybėje vykdymas	4 500,00	4 500,00
Kitos veiklos				
5.	UAB „Darnaus vystymosi institutas“	Ekvivalentinio ir maksimalaus garso slėgio lygio matavimo paslauga	2 400,00	2 291,10
6.	UAB „Darnaus vystymosi institutas“	Palangos miesto maudyklų vandens kokybės stebėsenos ir paplūdimių smėlio tyrimų paslauga	2 699,51	2 699,51
7.	Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija	Vaikų žaidimų aikštelių smėlio parazitologinių tyrimų paslauga	127,84	127,84
		Gyvūnų priežiūra	2000,00	2000,00

Pastaba: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (Forma Nr. 2) nurodyta 2,0 tūkst. Eur daugiau, nes panaudoti asignavimai ne Specialiosios programos priemonei – gyvūnų priežiūrai.