

VIEŠOJI ĮSTAIGA KLAIPĖDOS VAIKŲ LIGONINĖ

MOTYVUOTA KORUPCIJOS PASIREIŠKIMO TIKIMYBĖS IŠVADA VŠĮ KLAIPĖDOS VAIKŲ LIGONINĖS FINANSŲ APSKAITOS IR VALDYMO SRITYJE

2018-09-11

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymu Nr. IX-904, Valstybės ar savivaldybės įstaigų veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, nustatymo rekomendacijomis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos direktoriaus 2011 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. 2-170, įgyvendinant Šakinės korupcijos prevencijos programos Įgyvendinimo 2016-2019 priemonių plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro (toliau – Ministras) 2015 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. V-1433, 2.3. priemonę, vykdant Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos Klaipėdos valdybos 2018-07-09 rašte Nr. 4-08-415 nurodytas vertintinas veiklos sritis savivaldybėms priklausančiose įstaigose buvo atliktas korupcijos pasireiškimo tikimybės (toliau – KPT) nustatymas **finansų apskaitos ir valdymo** srityje.

Korupcijos pasireiškimo tikimybės (toliau – KPT) nustatymą atliko *vidaus medicininio audito vadovė Irma Girdauskaitė, atsakinga už korupcijos prevencijos priežiūrą ir kontrolę įstaigoje. Analizuotas laikotarpis 2017-01-01 – 2017-12-31.* Korupcijos pasireiškimo tikimybės (toliau – KPT) nustatymui buvo atlikti veiksmai: išanalizuoti įstaigos teisės aktai, sprendimai, įvertinta kaip yra laikomasi įstatymų, kitų teisės aktų reikalavimų.

Vertinant VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninės veiklos sričių atitiktį Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 6 str. 4 dalyje numatytiems kriterijams buvo nustatyta, kad finansų apskaita ir valdymas galimai atitinka veiklos - „Daugiausia priima sprendimus, kuriems nereikia kitos valstybės ar savivaldybės ar savivaldybės įstaigos patvirtinimo“ kriterijus, todėl yra priskirta prie veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė. Konkretūs korupcijos rizikos veiksniai, vertinant finansų apskaitą ir valdymą, buvo vertinami vadovaujantis Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos direktoriaus 2011 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. 2-170 patvirtintu Valstybės ar savivaldybės įstaigų veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, nustatymo rekomendacijų adaptuotu klausimynu. Vertinamos sritys buvo palygintos su padėtimi, kuri turėtų būti pagal įstaigos veiklą ir įvardintų funkcijų atlikimą reglamentuojančius dokumentus.

Atlikus korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimą pagal Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos direktoriaus 2011 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. 2-170 patvirtintus Valstybės ar savivaldybės įstaigų veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė kriterijus nustatyta, kad pagal:

1. kriterijų - „Padaryta korupcinio pobūdžio nusikalstama veika.“

Analizuojamu laikotarpiu VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninės veikloje bei Finansų apskaitos ir valdymo veikloje nebuvo užfiksuotų Korupcijos prevencijos įstatymo Nr. IX-904 2 straipsnio 2 dalyje

nurodytų korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų atvejų. Taip pat nebuvo užfiksuota teisės pažeidimų, už kuriuos numatyta administracinė, tarnybinė (drausminė) ar kitokia teisinė atsakomybė, atvejų.

Analizuojamu laikotarpiu įstaiga nėra gavusi skundų, pranešimų dėl įstaigos finansų apskaitos ir valdymo.

2. kriterijų – „Pagrindinės funkcijos yra kontrolės ar priežiūros vykdymas.“

VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninei nesuteikta teisė prižiūrėti, kaip jiems nepavaldūs fiziniai ir (ar) juridiniai asmenys laikosi teisės aktų reikalavimų Finansų apskaitos ir valdymo veikloje. VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės vidaus audito grupė ir vidaus medicininio audito grupė vykdo kontrolės funkcijas, susijusias su įstaigos vidaus administravimu.

Vykdam LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 28 str. 8 punktą Klaipėdos miesto valdybos 1999-02-04 sprendimu Nr. 42 „Dėl savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų revizoriaus darbo reglamento bei revizorių skyrimo“ paskirtas revizorius, kuris kartą metuose atlieka įstaigos finansinės būklės ataskaitas ir su ja susijusių veiklos rezultatų atitikties kontrolę.

2018-03-05 dieną atlikta ir pateikta VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės 2017 metų finansinės atskaitomybės revizoriaus išvada, kurioje nustatyta, kad įstaigos finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės 2017-12-31 dienos finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus ir parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus.

3. kriterijų – „Atskirų darbuotojų funkcijos, uždaviniai, darbo ir sprendimų priėmimo tvarka bei atsakomybė nėra išsamiai reglamentuoti.“

Per analizuojamąjį laikotarpį VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės darbuotojų įgyvendinami uždaviniai, vykdomos funkcijos, darbo ir sprendimų priėmimo tvarka buvo apibrėžti, nenustatyta įstatymų ir jų įgyvendinimo teisės norminių aktų ir administracinių aktų kolizijų, priimti administraciniai aktai nuolat peržiūrimi ir, esant poreikiui, koreguojami.

Finansų apskaitos ir valdymo veikloje įstaigoje vadovaujamosi šiais vidaus teisės aktais:

- VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės įstatais, patvirtinti 2013-06-15;
- VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės Apskaitos politika, patvirtina 2009-12-23 įsakymu Nr. 188;
- VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės Finansų kontrolės taisyklėmis, patvirtintos 2006-12-29 įsakymu Nr. 264;
- Vyriausiojo gydytojo 2014-12-31 įsakymu Nr.185 “Dėl VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės sąskaitų plano tvirtinimo“ su papildymais ir pakeitimais;
- Vyriausiojo gydytojo 2012-12-31 įsakymu Nr.248 “Dėl darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti pirminius apskaitos dokumentus parašų, pavyzdžių“ su papildymais ir pakeitimais;
- Vyriausiojo gydytojo 2017-09-21 įsakymu Nr. 155 „Dėl metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“;
- Buhalterijos darbuotojų pareigų instrukcijomis.

Įstatymų ir jų įgyvendinimo teisės norminių aktų ir administracinių aktų koalicijos nebuvo nustatytos.

4. kriterijų – „Veikla yra susijusi su leidimų, nuolaidų, lengvatų ir kitokių papildomų teisių suteikimu ar apribojimu.“

Per analizuojamąjį laikotarpį VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninei nebuvo suteikti įgaliojimai išduoti leidimus, licencijas, suteikti nuolaidas, lengvatas ir kitokias papildomas teises, taikyti teisės aktuose nustatytas kitas teisinio poveikio priemones, konstatuoti, nagrinėti teisės pažeidimus ir priimti sprendimus dėl teisinės atsakomybės priemonių taikymo.

5. kriterijų – „Daugiausia priima sprendimus, kuriems nereikia kitos valstybės ar savivaldybės ar savivaldybės įstaigos patvirtinimo.“

Įstaigai išorės teisės aktais suteikta teisė savarankiškai priimti sprendimus, susijusius su įstaigos finansų apskaita ir valdymu. Šie sprendimai priimami savarankiškai ir nereikalauja papildomo derinimo su kitomis valstybės ar savivaldybės įstaigomis, nereikalauja kitos valstybės ar savivaldybės įstaigos patvirtinimo, todėl finansų apskaita ir valdymas priskirta prie veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė.

VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninėje yra priimti visi teisės aktai, būtini įstatymų ir įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų, įgyvendinimui. Nenustatyta įstatymų ir jų įgyvendinimo teisės norminių aktų ir administracinių aktų kolizijų. Įstaigos darbuotojai laikėsi įstatymų, įsakymų, vidaus teisės aktų reikalavimų.

6. kriterijų – „Naudojama valstybės ar tarnybos paslaptį sudaranti informacija.“

Per analizuojamąjį laikotarpį VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninė savo veikloje neturėjo sričių, kurios būtų susijusios su įslaptintos informacijos gavimu, naudojimu ir apsauga, o turima bei valdoma informacija nelaikytina valstybės ar tarnybos paslaptimi.

7. kriterijų – „Anksčiau atlikus korupcijos rizikos analizę, buvo nustatyta veiklos trūkumų.“

Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba (toliau – STT) nėra atlikusi korupcijos rizikos analizės (-es) VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninėje.

IŠVADOS:

1. Atlikus analizę nustatyta, kad jeigu vadovaujantis Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 6 str. 4 dalyje numatytais kriterijais finansų apskaita ir valdymas priskirta prie veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, **finansų apskaitos ir valdymo veikloje didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė nenustatyta**. Užtikrinant skaidrų finansų apskaitos ir valdymo procesą įstaiga priėmusi visus teisės aktus būtinus įstatymų ir įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų įgyvendinimui, įvertinta, jog teisės aktuose nustatyta sprendimų priėmimo, veiksmų atlikimo tvarka yra skaidri ir nesuteikia per daug įgaliojimų įstaigos darbuotojams veikti savo nuožiūra. Darbuotojai vykdydami finansų apskaitos ir valdymo veiklą laikosi įstatymų, įstaigos teisės aktų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 6 straipsniu, VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninės korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plane 2015 – 2019 metams nurodytos priemonės yra pakankamos korupcijos rizikos veiksniams valdyti.

Vyriausiasis gydytojas

Virginijus Žalimas