

**ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ZARASŲ LIGONINĖS  
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS  
DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ZARASŲ  
LIGONINĖS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS PATVIRTINIMO IR ATSAKINGŲ  
ASMENŲ PASKYRIMO**

2022 m. kovo d. Nr. V-  
Zarasai

Vadovaudamasis 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu Nr. IX-1253, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 2 punktu, kuris įpareigoja viešuosius juridinius asmenis nusistatyti vidaus kontrolės politiką pagal to paties įsakymo 1 punktu patvirtintą Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašą, Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 2 d. sprendimo Nr. T-55 „Dėl Viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Zarasų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ 1 punktu patvirtintu Viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Zarasų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašo 5 punktu, kuris numato, kad įstaigos vadovas privalo nustatyti ir patvirtinti vadovaujamos įstaigos vidaus kontrolės sistemą ir Zarasų rajono savivaldybės mero 2017 m. rugpjūčio 28 d. potvarkiu Nr. P-(2.1 E)-23 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės direktoriaus pareigybės nuostatų tvirtinimo“ patvirtintų Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės pareigybės nuostatų 9.1, 9.9, 9.10 papunkčiais:

1. T v i r t i n u Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės vidaus kontrolės politiką (toliau- Politika) (pridedama).

2. S k y r i u Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės struktūrinių padalinių vedėjus, vyresniąsias slaugytojas- slaugos administratores, personalo administratore, dokumentų valdymo ir asmenų priėmimo administratore, viešųjų pirkimų administratore, informacinių technologijų specialistą atsakingais už savo administruojamos srities vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą, atliekant nuolatinę stebėseną apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą.

3. P a v e d u:

3.1. dokumentų valdymo ir asmenų priėmimo administratorei su Politika supažindinti visus įstaigos darbuotojus dokumentų valdymo sistemoje @vilys, o tuos darbuotojus, kurie nesinaudoja dokumentų valdymo sistemoje @vilys, elektroniniu paštu;

3.2. informacinių technologijų specialistui Politiką patalpinti įstaigos interneto svetainėje.

Direktorius

Remigijus Lamanaukas

Parengė  
Vaida Golubovskienė  
2022-03-28

PATVIRTINTA:  
Zarasų rajono savivaldybės viešosios  
įstaigos Zarasų ligoninės direktoriaus  
2022 m. kovo d. Nr. V-

## ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ZARASŲ LIGONINĖS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKA

### I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės (toliau- Zarasų ligoninė) vidaus kontrolės politika (toliau - Politika) - reglamentuoja vidaus kontrolės politikos organizavimą Zarasų ligoninėje: pagrindinius tikslus, principus, elementus, dalyvius, vidaus kontrolės analizę, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Zarasų ligoninėje teikimo tvarką.

2. Politikos vartojamos sąvokos:

2.1. **Vidaus kontrolė**- tai visų kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti Zarasų ligoninės veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą, skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

2.2. **Vidaus kontrolės politika** – veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei įstaigoje sukurti ir įgyvendinti, visuma.

2.3. **Vidaus kontrolės aplinka** – tai aplinka, kurioje vykdoma Zarasų ligoninės veikla ir funkcionuoja vidaus kontrolės sistema.

2.4. **Įstaigos rizika** - tikimybė, kad dėl rizikos veiksnių Zarasų ligoninės veiklos tikslai nebus įgyvendinti arba bus įgyvendinti netinkamai ir dėl to Zarasų ligoninė patirs nuostolių.

2.5. **Įstaigos rizikos valdymas** - rizikos veiksnių nustatymas, analizė ir priemonių, kurios sumažintų arba pašalintų neigiamą poveikį Įstaigos veiklai, parinkimas.

2.6. **Rizikos vertinimas** – neigiamos įtakos Zarasų ligoninės veiklai galinčių turėti aplinkybių nustatymas ir analizė.

2.7. **Vidaus kontrolės veikla** – Zarasų ligoninės veikla, kuria siekiama sumažinti neigiamą rizikos veiksnių poveikį įstaigai ir kuri apima įgaliojimų, leidimų suteikimą, funkcijų atskyrimą, prieigos prie turto ir dokumentų kontrolę, veiklos ir rezultatų peržiūrą, veiklos priežiūrą ir kitų Zarasų ligoninės direktoriaus nustatytų reikalavimų laikymąsi;

2.8. **Informavimas ir komunikacija** – su vidaus kontrole susijusios aktualijos, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams;

2.9. **Stebėseną** – nuolatinis ir (ar) periodinis stebėjimas ir vertinimas, kai analizuojama, ar vidaus kontrolė Zarasų ligoninėje įgyvendinama pagal šią Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas, jei veiklos sąlygos keitėsi.

2.10. Kitos Politikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose.

### **3. Bendra informacija apie Zarasų ligoninę:**

3.1. Teisinė forma- viešoji įstaiga;

3.2. Adresas- Vilniaus g. 1 B, Zarasai LT32129;

3.3. Steigėja- Zarasų rajono savivaldybė;

3.4. Direktorius- Remigijus Lamanauskas;

3.5. Veiklos sritis- organizuoti ir teikti sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigos sveikatos priežiūros licenciją.

3.6. Vizija- šiuolaikiška, nuolat tobulėjanti, patraukli pacientams ir darbuotojams ligoninė, teikianti kokybiškas II lygio stacionarines ir ambulatorines bei pirminio stacionarinio palaikomojo

gydymo ir slaugos sveikatos priežiūros paslaugas Zarasų rajono ir kitų vietovių gyventojams;

3.7. Misija- teikti kvalifikuotas, kokybiškas, saugias ir šiuolaikiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, taikant medicinos mokslu pagrįstus pažangius ligų diagnostikos ir gydymo metodus, orientuotus į individualius paciento poreikius ir lūkesčius, aktyviai dalyvauti kuriant žmonių požiūrį į sveiką gyvenseną ir ligų prevenciją.

4. Politika parengta vadovaujantis 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu Nr. IX-1253, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 1 punktu patvirtintu Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 2 d. sprendimo Nr. T-55 „Dėl Viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Zarasų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ 1 punktu patvirtintu Viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Zarasų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašu, atsižvelgiant į Zarasų ligoninės veiklos pobūdį, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos sistemą, kitus veiklos kontrolės poreikio vertinimus.

## **II SKYRIUS**

### **ZARASŲ LIGONINĖS VEIKLĄ REGLAMENTUOJANČIŲ ĮSTATYMŲ IR KŪ TEISĖS AKTŲ SĄRAŠAS**

5. Zarasų ligoninės veiklą reglamentuojantys įstatymai:
  - 5.1. Lietuvos Respublikos Konstitucija;
  - 5.2. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas;
  - 5.3. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas;
  - 5.4. Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymas;
  - 5.5. Lietuvos Respublikos pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymas;
  - 5.6. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas;
  - 5.7. Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymas;
  - 5.8. Lietuvos Respublikos asmens duomenų apsaugos įstatymas;
  - 5.9. Lietuvos Respublikos kibernetinio saugumo įstatymas;
  - 5.10. Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymas;
  - 5.11. Europos parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/679 Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas;
  - 5.12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
  - 5.13. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas;
  - 5.14. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
  - 5.15. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
  - 5.16. Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas;
  - 5.17. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
  - 5.18. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas;
  - 5.19. Lietuvos Respublikos medicinos praktikos įstatymas;
  - 5.20. Lietuvos Respublikos slaugos praktikos ir akušerijos praktikos įstatymas;
  - 5.21. Lietuvos Respublikos pranešėjų apsaugos įstatymas;
  - 5.22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. balandžio 27 d. nutarimas Nr. [468](#) „Dėl įgaliojimų Sveikatos apsaugos ministerijai suteikimo“;
  - 5.23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. [1458](#) „Dėl konkrečių valstybės rinkliavos dydžių ir šios rinkliavos mokėjimo ir grąžinimo taisyklių patvirtinimo“;
  - 5.24. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2002 m. spalio 1 d. įsakymas Nr.

481 „Dėl ambulatorinės antrinės asmens sveikatos priežiūros“

5.25. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2003 m. liepos 11 d. įsakymas Nr. V- 450 „Dėl sveikatos priežiūros ir farmacijos specialistų kompetencijos teikiant pirmąją medicinos pagalbą, pirmosios medicinos pagalbos vaistinėlių ir pirmosios pagalbos rinkinių“;

5.26. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2004 m. balandžio 8 d. įsakymas Nr. V- 208 „Dėl Būtiniosios medicinos pagalbos ir Būtiniosios medicinos pagalbos paslaugų teikimo tvarkos bei masto patvirtinimo“;

5.27. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2004 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. V- 364 „Dėl Licencijuojamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašų patvirtinimo“;

5.28. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2005 m. birželio 13 d. įsakymas Nr. V- 488 „Dėl stacionariųjų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo bendrųjų ir specialiųjų reikalavimų taikymo tvarkos aprašo“;

5.29. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. kovo 2 d. įsakymas Nr. V- 156 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų licencijavimo“;

5.30. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. birželio 22 d. įsakymas Nr. V- 528 „Dėl Ambulatorinių specializuotų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo reikalavimų patvirtinimo“;

5.31. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. V- 1229 „Dėl Bendrųjų vaikų ir suaugusiųjų chirurgijos stacionariųjų antrinio lygio paslaugų teikimo reikalavimų bei Bendrųjų vaikų ir suaugusiųjų specializuotų chirurgijos stacionariųjų tretinio lygio paslaugų teikimo reikalavimų aprašų patvirtinimo“;

5.32. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. V- 668 „Dėl Dienos chirurgijos paslaugų teikimo reikalavimų ir dienos chirurgijos paslaugų sąrašo patvirtinimo“;

5.33. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2010 m. gegužės 6 d. įsakymas Nr. V- 401 „Dėl Nepageidaujamų įvykių stebėsenos aprašo patvirtinimo“;

5.34. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2010 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. V- 632 „Dėl Leidimų-higienos pasų išdavimo taisyklių patvirtinimo“;

5.35. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2010 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. V- 1073 „Dėl Specialiųjų reikalavimų asmens sveikatos priežiūros įstaigos skubiosios medicinos pagalbos skyriui ir skubiosios medicinos pagalbos kabinetui aprašo patvirtinimo“;

5.36. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2016 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. V- 963 „Dėl Mažųjų rajono lygmens ligoninių veiklos reikalavimų aprašo patvirtinimo“;

5.37. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. V- 2569 „Dėl Nuotolinių gydytojo ir šeimos gydytojo komandos nario konsultacijų pacientui ir gydytojo konsultacijų gydytojui teikimo ir jų išlaidų apmokėjimo privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“;

5.38. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymais patvirtintos medicinos normos (medicinos gydytojo, gydytojų specialistų, medicinos psichologo, medicinos biologo, slaugytojo, ergoterapeuto, kineziterapeuto, gydomojo masažo specialisto, radiologijos technologo) ir kiti įsakymai bei nutarimai;

5.39. Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės įstatai ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/2010-12\\_ligonines\\_istatai.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/2010-12_ligonines_istatai.pdf)) (toliau- Įstatai);

5.40. Zarasų rajono savivaldybės 2020 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T(1.2 E)-42, kuriuo patvirtinta Zarasų ligoninės struktūra, valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas bei kiti Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimai.

6. Atsižvelgiant į nuolat kintančias Zarasų ligoninės ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas, rizikos vertinimas turi būti atliekamas nuolatos ir (arba) periodiškai, todėl Politikos turinys turi būti nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas. Dokumentų peržiūra fiksuojama Politikos 6 priede.

### III SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS TIKSLAI

7. Direktorius, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukūrė vidaus kontrolę, kurios tikslas- padėti užtikrinti, kad įstaiga:

- 7.1. laikytusi teisės aktų, reglamentuojančių Zarasų ligoninės veiklą, reikalavimų;
- 7.2. saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;
- 7.3. vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo:
  - 7.3.1. efektyvumu, kuris suprantamas kaip geriausias naudojamų išteklių ir vykdomos veiklos (kiekio, kokybės ir laiko požiūriu) santykis;
  - 7.3.2. ekonomiškumu, kuris suprantamas kaip minimalus išteklių panaudojimas užtikrinant vykdomos veiklos kokybę;
  - 7.3.3. rezultatyvumu, kuris suprantamas kaip nustatytų veiklos tikslų ir planuotų rezultatų pasiekimo lygis.
- 7.4. teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

8. Vidaus kontrolė Zarasų ligoninėje įgyvendinta atsižvelgiant į įstaigos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, integruojant vidaus kontrolę į įstaigos veiklą ir pagrindinius valdymo procesus (planavimą, atlikimą, stebėseną), nustatant vidaus kontrolės dalyvių pareigas ir atsakomybę, nuolat tobulinant ir keičiant vidaus kontrolę, atsižvelgiant į pokyčius.

### IV SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS PRINCIPAI

9. Vidaus kontrolė Zarasų ligoninėje įgyvendinama laikantis šių principų:

- 9.1. tinkamumo- pirmiausia įgyvendinama tose veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika;
- 9.2. efektyvumo- vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neviršija dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos;
- 9.3. rezultatyvumo- yra pasiekti vidaus kontrolės tikslai;
- 9.4. optimalumo- vidaus kontrolė yra proporcinga rizikai ir neperteklinė;
- 9.5. dinamiškumo- vidaus kontrolė yra nuolat tobulinama, atsižvelgiant į pasikeitusias veiklos sąlygas;
- 9.6. nenutrūkstamo funkcionavimo- vidaus kontrolė yra įgyvendinama nuolat.

### V SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ELEMENTAI

10. Direktorius, siekdamas Zarasų ligoninės strateginiuose dokumentuose numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią šiuos elementus ir juos apibūdinančius principus:

#### **10.1. Kontrolės aplinka:**

**10.1.1. profesinio elgesio principai ir taisyklės-** Zarasų ligoninės direktorius formuoja teigiamą darbuotojų požiūrį į vidaus kontrolę, todėl, ir direktorius, ir darbuotojai laikosi profesinio elgesio principų ir taisyklių, vengia viešųjų ir privačių interesų konflikto. Darbo tvarkos principai yra reglamentuojami Zarasų ligoninės direktoriaus 2012 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. V-32 patvirtintomis Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės vidaus tvarkos taisyklėmis ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/Vidaus\\_tvarkos\\_taisykles-1.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/Vidaus_tvarkos_taisykles-1.pdf)), Zarasų ligoninės direktoriaus 2019 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. V-19 patvirtintu Viešosios įstaigos

Zarasų ligoninės viešųjų ir privačių interesų derinimo tvarkos aprašu ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Korupcija/V%C5%A1%C4%AE\\_ZARAS\\_%C5%B2\\_LIGONIN%C4%96S\\_VIE%C5%A0%C5%B2J%C5%B2\\_IR\\_PRIVA%C4%8CI\\_%C5%B2\\_INTERES%C5%B2\\_DERINIMO\\_TVARKOS\\_APRAS.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Korupcija/V%C5%A1%C4%AE_ZARAS_%C5%B2_LIGONIN%C4%96S_VIE%C5%A0%C5%B2J%C5%B2_IR_PRIVA%C4%8CI_%C5%B2_INTERES%C5%B2_DERINIMO_TVARKOS_APRAS.pdf)), Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. liepos 19 d. įsakymu Nr. V-49 patvirtintu Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės darbuotojų elgesio kodeksu ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/Elgesio\\_kodeksas-2.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/Elgesio_kodeksas-2.pdf)), Zarasų ligoninės direktoriaus 2017 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-51 patvirtintomis Asmens sveikatos priežiūros įstaigos darbuotojų susidūrusių su galima korupcinio pobūdžio nusikalstama veika, elgesio taisyklėmis (<https://www.zarasuligonine.lt/elgesio-taisykles.html>), Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. 11 patvirtintais Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės darbuotojų pagal tarptautinį protokolą ar tradicijas gautų dovanų ir reprezentacijai skirtų dovanų perdavimo, vertinimo, registravimo, saugojimo ir eksponavimo tvarkos aprašu ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Korupcija/Dovanu\\_apraso\\_tvarka.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Korupcija/Dovanu_apraso_tvarka.pdf), 2021 m.) Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. gegužės 18 d. įsakymu Nr. V-37 patvirtintu Veiksmų Zarasų ligoninėje gavus neteisėtą atlygį tvarkos aprašu ir kt.

**10.1.2. kompetencija-** Zarasų ligoninės siekis, kad įstaigoje dirbantis personalas turėtų tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo funkcijoms atlikti, pareigoms įgyvendinti ir atsakomybei už vidaus kontrolę suprasti. Įstaigoje yra patvirtinti darbuotojų pareigybių aprašymai (Pareigybių aprašymų sąrašas pateikiamas Politikos 1 priede), todėl į darbą priimami tik tie darbuotojai, kurie atitinka Pareigybių aprašymuose nustatytus reikalavimus. Taip pat Zarasų ligoninės direktorius, siekdamas sudaryti darbuotojams sąlygas kelti savo kvalifikaciją ir tuo būdu tobulinti kompetenciją, 2020 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. V-70 patvirtino Darbuotojų mokymo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką bei parengė ir 2022 m. vasario 7 d. įsakymu Nr. V-9 patvirtino Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninėje dirbančių specialistų kvalifikacijos tobulinimo atmintinę, taip pat Zarasų ligoninės struktūrinių padalinių vedėjų ir vyresniųjų slaugytojų- slaugos administratorių pareigybių aprašymuose yra apibrėžta jų administruojamų darbuotojų kvalifikacijos kėlimo priežiūra;

**10.1.3. valdymo filosofija ir vadovavimo stilius-** Zarasų ligoninės direktorius palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią ir motyvuojančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų, prižiūri, kaip įgyvendinama vidaus kontrolė. Darbuotojai motyvuojami priemonėmis numatytomis Darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos apraše, kuris patvirtintas Zarasų ligoninės direktoriaus 2020 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. V-7, o taip pat atliekant metinį veiklos vertinimą/ įsivertinimą;

**10.1.4. organizacinė struktūra-** Zarasų rajono savivaldybės 2020 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T(1.2 E)-42, patvirtinta Zarasų ligoninės valdymo struktūra (<https://www.zarasuligonine.lt/apie-mus/istaigos-struktura.html>), kurioje nustatomas darbuotojų pavaldumas ir atskaitingumas, pareigos vykdant įstaigos veiklą ir įgyvendinant vidaus kontrolę. Organizacinė struktūra pateikiama Politikos 2 priede.

**10.1.5. personalo valdymo politika ir praktika-** Personalą valdymo politika Zarasų ligoninėje yra grindžiama įstaigos misija ir vizija, todėl formuojama tokia personalo politika, kuri skatintų pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus. Įstaigoje siekiama efektyvaus darbo organizavimo, darbo kokybės, vidinės tvarkos, racionalaus darbo laiko panaudojimo, skiriamas didelis dėmesys personalo psichologinio saugumo užtikrinimui, todėl direktorius 2021 m. rugpjūčio 27 d. įsakymais Nr. V-59 patvirtino Darbuotojų psichologinio saugumo užtikrinimo Zarasų ligoninės politiką ir V-60 šios politikos įgyvendinimo tvarkos aprašą, nurodė atsakingus darbuotojus (<https://www.zarasuligonine.lt/psichologine-pagalba-darbuotojams.html>).

## **10.2. Rizikos vertinimas:**

**10.2.1. rizikos veiksnių nustatymas** – nustatyti galimi rizikos veiksniai (įskaitant korupcijos riziką), turintys įtakos Zarasų ligoninės veiklos tikslų siekimui. Taip pat nustatyti ir įvertinti pokyčiai, galintys reikšmingai paveikti vidaus kontrolę (išorės aplinkos (teisinio reglamentavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, Zarasų ligoninės misijos, organizacinės



struktūros pokyčių vertinimas). Įstaigos dokumentuose aiškiai išskirti įstaigos veiklos tikslai padeda tinkamai nustatyti ir įvertinti su jais susijusius rizikos veiksnius, pvz. įstaigoje direktoriaus 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymu yra patvirtinta korupcijos prevencijos programa, paskirtas už korupcijos prevenciją ir kontrolę atsakingas žmogus (kontaktai skelbiami viešai [https://www.zarasuligonine.lt/images/Korupcija/korupcijos\\_prevencijos\\_programa\\_2021-1.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Korupcija/korupcijos_prevencijos_programa_2021-1.pdf)), kuris kiekvienais metais atlieka korupcijos tikimybės nustatymą, o išvadą skelbia viešai įstaigos interneto svetainėje (<https://www.zarasuligonine.lt/isvada.html>). Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. liepos 27 d. įsakymais Nr. V-52 ir V-53 patvirtintos Ambulatorinių ir stacionarinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų vertinimo anketos, kurias pacientams pateikia užpildyti vyresniosios slaugytojos- slaugos administratorės ir radiologijos technologės, o pusmečio rezultatus, kurie yra skelbiami viešai įstaigos interneto svetainėje (<https://www.zarasuligonine.lt/pacientu-anketine-apklausa.html>), vertina vidaus audito vadovė kiekvieną pusmetį, taip pat pacientams yra sudarytos sąlygos internetinėje svetainėje pateikti savo atsiliepimus, komentarus, informaciją apie įstaigos veiklos trūkumus, apie galimas korupcinio pobūdžio veikas (<https://www.zarasuligonine.lt/palikti-atsiliepima.html>);

**10.2.2. rizikos veiksnių analizė-** įvertintas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai. Atliekant rizikos veiksnių analizę rizikos veiksniai sugrupuoti pagal jų svarbą Zarasų ligoninės veiklai

**10.2.3. toleruojamos rizikos nustatymas-** nustatyta toleruojama rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos- didelės);

**10.2.4. reagavimo į riziką nustatymas-** priimti sprendimai dėl reagavimo į reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė- didelė (numatytos priemonės rizikai sumažinti iki toleruojamos). Galimi reagavimo į riziką būdai:

10.2.4.1. rizikos mažinimas- veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones (tobulinant veiklos sričių procesus). Prireikus parengiamas rizikos valdymo planas, numatant jame rizikos mažinimo priemones, jų įgyvendinimo priemones ir atsakingus už priemonių įgyvendinimą darbuotojus;

10.2.4.2. rizikos perdavimas- rizikos perdavimas trečiosioms šalims (pavyzdžiui draudžiant ar perkant tam tikras paslaugas);

10.2.4.3. rizikos toleravimas- rizikos prisiėmimas, kai rizikos pasireiškimo tikimybė ir poveikis veiklai neviršija nustatytos toleruojamos rizikos ir nesiimama jokių veiksmų rizikai mažinti;

10.2.4.4. rizikos vengimas- Zarasų ligoninės veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.

**10.2.5. Zarasų ligoninės rizikos vertinimo metodika ir vertinimo ataskaita,** kurioje įvardinti pagrindiniai rizikos veiksniai iki toleruojamosios rizikos pateikta Politikos 3 priede.

### **10.3. Kontrolės veikla:**

**10.3.1. kontrolės priemonių parinkimas ir tobulinimas-** parenkamos ir tobulinamos riziką iki toleruojamos rizikos mažinančios kontrolės priemonės:

10.3.1.1. įgaliojimų, leidimų suteikimas- užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Zarasų ligoninės direktoriaus nustatytos procedūros;

10.3.1.2. prieigos kontrolė- užtikrinama, kad turtu ir dokumentais naudosis įgalioti asmenys ir kad turtas ir dokumentai bus apsaugoti nuo neteisėtų veikų;

10.3.1.3. funkcijų atskyrimas- Zarasų ligoninės struktūrinių padalinių funkcijos ir uždaviniai priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui (-ams) nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo), siekiant sumažinti klaidų, apgaulių ir kitų neteisėtų veikų riziką. Funkcijų atskyrimas užfiksuotas direktoriaus patvirtintuose pareigybių aprašymuose (1 priedas) ir organizacinėje schemoje (2 priedas);

10.3.1.4. veiklos ir rezultatų peržiūra- periodiškai peržiūrimos veiklos sritys, procesai ir

rezultatai, siekiant užtikrinti jų atitiktį Zarasų ligoninės tikslams ir reikalavimams, vertinama veikla teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, palyginami ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai su planuotais ir (arba) praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatais;

10.3.1.5. veiklos priežiūra- prižiūrima Zarasų ligoninės veikla, kad kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prirėkus už jį atsiskaitoma;

**10.3.2. technologijų naudojimas-** parenkama ir tobulinama technologijų veikla (valdymo ir kontrolės mechanizmų, užtikrinančių Zarasų ligoninės informacinių technologijų sistemų veiklą bei tinkamą nustatytą veiklos priemonių kontrolę, kūrimas, saugos politikos taikymas, informacinių technologijų įsigijimo, priežiūros ir palaikymo procesų kontrolė ir kita veikla), Zarasų ligoninės direktoriaus 2017 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. V-54 patvirtinta Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarka.

**10.3.3. politikų ir procedūrų taikymas-** kontrolės veikla įgyvendinama taikant atitinkamas Zarasų ligoninės politikas ir procedūras. Vidaus kontrolė reglamentuojama nustatant Zarasų ligoninės tikslus, organizacinę struktūrą, veiklos sritis, vidaus kontrolės procedūras (pavyzdžiui struktūrinėse schemose, politikose, tvarkų aprašuose, taisyklėse ir kituose dokumentuose).

#### **10.4. Informavimas ir komunikacija:**

**10.4.1. informacijos naudojimas-** Zarasų ligoninė gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą. Už gaunamų ir siunčiamų dokumentų registravimą, perdavimą vadovui ir paskirstymą atsakinga Dokumentų valdymo ir asmenų priėmimo administratorė, kaip tai apibrėžta Zarasų ligoninės direktoriaus 2012 m. vasario 8 d. įsakyme Nr. V-15);

**10.4.2. vidaus komunikacija-** nenutrūkstamas informacijos perdavimas Zarasų ligoninėje, apimantis visas Zarasų ligoninės sritis ir organizacinę struktūrą. Tiek Zarasų ligoninės direktorius, tiek darbuotojai informuojami apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai tarpusavyje keičiasi informacija ir jie tai daro bendraujant gyvai (pvz. rytinėse penkieminutėse, susirinkimuose, atvejų aptarimuose, posėdžiuose), elektroniniu paštu, telefonu, dokumentų valdymo informacinėje sistemoje @vilys. Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Darbo kodeksu Zarasų ligoninės direktorius 2022 m. vasario 3 d. įsakymu Nr. V-7 inicijavo Darbo tarybos rinkimus ir 2022 m. kovo 24 d. buvo išrinkta Zarasų ligoninės darbo taryba ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/rinkimai\\_i\\_darbo\\_taryba.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/rinkimai_i_darbo_taryba.pdf)), taip pat Zarasų ligoninėje direktoriaus 2022 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. V-10 yra patvirtinta Gydytojų taryba ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/gydytoju\\_taryba.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/gydytoju_taryba.pdf)), 2022 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. V-11 - slaugos taryba ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/slaugos\\_taryba.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/slaugos_taryba.pdf)), 2022 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. V-25 – Medicinos etikos komisija ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/medicinos\\_etikos\\_komisijos\\_nuostatai\\_1.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Apiemus/medicinos_etikos_komisijos_nuostatai_1.pdf)).

Visų šių tarybų ir komisijos funkcijos yra atstovauti, konsultuoti ir komunikuoti su darbuotojais.

**10.4.3. išorės komunikacija-** informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų naudojant Zarasų ligoninėje įdiegtas komunikacijos priemones. Išorės komunikacija vyksta su suinteresuotomis šalimis, steigėju (Zarasų rajono savivaldybė), prekių ir paslaugų tiekėjais, kontroliuojančiomis institucijomis (Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie sveikatos apsaugos ministerijos, Valstybinė ligonių kasa prie sveikatos apsaugos ministerijos, Nacionalinis visuomenės sveikatos centras prie sveikatos apsaugos ministerijos ir kt.), visuomene ir partneriais įvairiomis komunikacijos priemonėmis, pavyzdžiui elektroniniu paštu, telefonu, raštu, internetinėje svetainėje, dokumentų valdymo sistemoje @vilys ir kt.), nepažeidžiant įstaigoje galiojančių Bendrųjų asmens duomenų tvarkymo ir apsaugos taisyklių, patvirtintų 2018 m. gegužės 25 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-19, Vaizdo duomenų tvarkymo taisyklių, patvirtintų 2018 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-21 ir Darbuotojų asmens duomenų saugojimo politikos, patvirtintos 2017 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. V-54. Informacija apie įstaigą skelbiama didžiausiame socialiniame tinkle Facebook ir interneto svetainėje [www.zarasuligonine.lt](http://www.zarasuligonine.lt). Ji taip pat platinama žiniasklaidos atstovams, keliami straipsniai į vietinį rajono laikraštį. Pagal



poreikį organizuojamos socialinės reklamos kompanijos, renginiai ir kt.;

#### **10.5. Stebėseną:**

**10.5.1. nuolatinė stebėseną ir (ar) periodiniai vertinimai-** atliekama reguliari Zarasų ligoninės valdymo ir priežiūros veikla ir (ar) atskiri vertinimai, siekiant nustatyti, ar vidaus kontrolė Zarasų ligoninėje įgyvendinama pagal šią Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas:

10.5.1.1. nuolatinė stebėseną- integruota į kasdienę Zarasų ligoninės veiklą ir atliekama darbuotojams vykdant reguliarią (atitinkamų Zarasų ligoninės veiklos sričių) valdymo ir priežiūros veiklą bei kitus veiksmus pagal pavestas funkcijas (atliekant savo pareigas);

10.5.1.2. periodiniai vertinimai- jų apimtį ir dažnumą lemia Zarasų ligoninės rizikos vertinimas ir nuolatinės stebėsenos rezultatai (nustatius tam tikrus veiklos trūkumus). Jie atliekami vidaus auditorių, esant poreikiui periodinius vertinimus atlieka Zarasų ligoninės steigėjo- Zarasų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

**10.5.2. trūkumų vertinimas ir pranešimas apie juos-** apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, turi būti informuotas Zarasų ligoninės direktorius ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai. Trūkumai fiksuojami laisvos formos užrašuose.

## **VI SKYRIUS FINANSŲ KONTROLĖ**

11. Dalis Zarasų ligoninės vidaus kontrolės yra finansų kontrolė, kuri įstaigoje grindžiama ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu bei skaidrumu, o už finansų kontrolės organizavimą įstaigoje atsakingas direktorius.

12. Finansų kontrolė įstaigoje atliekama Zarasų ligoninės direktoriaus 2011 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. V-21 patvirtintomis Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansų kontrolės taisyklėmis (Zarasų ligoninės direktoriaus 2014 m. vasario 18 d. įsakymo Nr. V-10 galiojanti suvestinė redakcija) (toliau- Finansų kontrolės taisyklės), laikantis tokio nuoseklumo:

**12.1. Išankstinė (įspėjamoji) finansų kontrolė-** kontrolė atliekama prieš priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su finansinių išteklių, valstybės ir turto panaudojimu, įsipareigojimais tretiesiems asmenims. Įstaigos direktorius sprendimus priima tik tada, kai juos patvirtina už išankstinę kontrolę atsakingas darbuotojas. Išankstinės kontrolės metu nustatoma projekto, įsipareigojimo arba sandorio tikslingumas, ar lėšos tam tikram tikslui numatytos sąmatoje, ar jų tam pakanka. Išankstinės kontrolės paskirtis- neleisti neracionaliai naudoti lėšų, materialinių vertybių, vertinti kiek yra pajamų ir kiek galima daryti išlaidų. (Finansų kontrolės taisyklių 15.1 papunktis ir IV skyrius). Už išankstinę finansų kontrolę atsakinga Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja-vyriausioji buhalterė (Finansų kontrolės taisyklių 16 punktą), kuri, pasirašydama ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad dokumentai tinkamai parengti, ūkinė operacija yra teisėta, jai atlikti pakaks lėšų;

**12.2. Einamoji finansų kontrolė-** lėšų naudojimo metu atliekama kontrolė, kurios paskirtis- užtikrinti, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi sprendimai dėl finansinių išteklių, valstybės ir savivaldybės turto panaudojimo ir įsipareigojimų tretiesiems asmenims, kad lėšos ir materialinės vertybės būtų naudojamos pagal paskirtį, tinkamai saugomos ir įtraukiamos į apskaitą (Finansų kontrolės taisyklių 15.2 papunktis ir V skyrius). Už einamąją finansų kontrolę atsakinga vyriausioji ekonomistė, vyresnioji buhalterė ir buhalterė- kasininkė (Finansų kontrolės taisyklių 20.1 papunktis);

**12.3. Paskesnioji finansų kontrolė-** kontrolė, atliekama po sprendimų dėl ūkinių operacijų ar įsipareigojimų tretiesiems asmenims įvykdymo, panaudojus lėšas. Šios kontrolės metu tikrinami jau atlikti susiję veiksmai, siekiant nustatyti, ar teisėtai ir pagal paskirtį panaudotos lėšos ir materialinės vertybės, ar nebuvo įstatymų pažeidimų, piktnaudžiavimų (Finansų kontrolės taisyklių 15.3 papunktis ir VI skyrius). Paskesniąją finansų kontrolę vykdo Zarasų ligoninės direktorius, išskirtiniais atvejais direktoriaus įsakymu gali būti sudaromos komisijos arba paskiriami atsakingi

asmenys (Finansų kontrolės taisyklių 25 punktą).

13. Darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę pareigybių aprašymuose (Zarasų ligoninės direktoriaus 2012 m. spalio 11 d. įsakymo Nr. 61 2.4 punktu patvirtintas buhalterio kasininko pareigybės aprašymas, 2020 m. liepos 1 d. įsakymo Nr. V-51 1 punktu patvirtintas vyriausiojo ekonomisto pareigybės aprašymas, 2021 m. gegužės 11 d. įsakymu Nr. V-32 Apskaitos ir finansų skyriaus vedėjo- vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymas) ir kitose vidaus dokumentuose yra aiškiai apibrėžtos funkcijos, teisės ir atsakomybės.

14. Zarasų ligoninės interneto svetainėje skalbiami metiniai ir tarpiniai finansinių ataskaitų rinkiniai nuo 2017 m. (<https://www.zarasuligonine.lt/apie-mus/veikla.html>).

15. Kita:

15.1. *Buhalterinės apskaitos kontrolė*- tvarkoma ir vykdoma vadovaujantis:

**15.1.1.** Zarasų ligoninės direktoriaus 2009 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-105 patvirtinta Apskaitos politika, kuri reglamentuoja apskaitos registrą, pirminį apskaitos dokumentų sąrašą, atsakingus asmenis ir kt.

**15.1.2.** Zarasų ligoninės direktoriaus 2013 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-55 patvirtinta Buhalterinės apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka;

**15.1.3.** Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. V-69 patvirtintais Asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašais;

**15.1.4.** Su visais Zarasų ligoninės direktoriaus įsakymais, susijusiais su apskaitos tvarkymu, darbuotojai supažindinami pasirašytinai.

15.2. *Darbo užmokesčio ir jam prilygintų išmokų kontrolė*- Zarasų ligoninės direktoriaus 2020 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. V-7 patvirtintas Darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas ir 2017 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. V-44 Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarka ir pavyzdinė forma ir vadovaujantis šiais dokumentais Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja- vyriausioji buhalterė, prieš skaičiuojant darbo užmokestį, patikrina darbo laiko apskaitos duomenis, esant neaiškumui informuoja pateikusį atsakingą darbuotoją ir direktorių, o jei neaiškumų nėra, visiems įstaigos darbuotojams apskaičiuoja darbo užmokestį ir su juo susijusias išmokas (pvz. atostoginius), komandiruočių išlaidas ir kt., pasirašo darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo dokumentus.

15.3. *Turto naudojimo kontrolė*:

**15.3.1.** Zarasų ligoninės direktoriaus 2009 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-105 patvirtino Apskaitos politiką, kurioje reglamentuota, kad už apskaitomojo materialinio ir nematerialinio turto valdymo ir naudojimo kontrolę atsako Zarasų ligoninės direktoriaus įsakymais paskirti darbuotojai, kurie privalo užtikrinti, kad:

15.3.1.1. turtas būtų naudojamas ekonomiškai ir efektyviai;

15.3.1.2. dokumentai, kurių pagrindu atliekamas turto perdavimas, pardavimas, nurašymas, likvidavimas ir kitos operacijos, susijusios su turto valdymu, būtų parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais turto valdymą;

15.3.1.3. apskaitos dokumentai, susiję su turto pirkimu, pardavimu, perdavimu, nurašymu ir likvidavimu, būtų surašomi ūkinės operacijos metu ir ne vėliau kaip per 5 dienas perduodami Apskaitos ir finansų skyriaus vedėjai- vyriausiajai buhalterei;

15.3.1.4. atleidžiami iš užimamų pareigų darbuotojai grąžintų jiems perduotą naudoti turtą darbuotojui, atsakingam už turto valdymą;

**15.3.2.** Visiems ilgalaikio turto vienetams yra suteikti inventoriniai numeriai.

**15.3.3.** Zarasų ligoninės direktoriaus 2015 m. sausio 21 d. įsakymu Nr. V-4 nustatyti Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo ir nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai.

**15.3.4.** Turtą pripažįsta nereikalingu ar netinkamu naudoti direktoriaus įsakymu patvirtinta komisija (Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. V-76).

**15.3.5.** Kiekvienais metais Zarasų ligoninės direktoriaus įsakymu atliekama metinė inventorizacija ir turto inventorizavimo komisija (2021 m. rugsėjo 23 d. įsakymas Nr. TV-7), ir mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacija. Atliekant inventorizaciją turtas vertinamas pagal

VSAFAS nuostatas.

15.4. *Viešųjų pirkimų kontrolė*- Zarasų ligoninė prekes, paslaugas ir darbus, kurie yra Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo objektu, perka ir pirkimų kontrolę užtikrina vadovaudamasi Zarasų ligoninės direktoriaus 2017 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-37 patvirtintu Viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašu (toliau- Viešųjų pirkimų tvarka) ir Zarasų ligoninės viešųjų pirkimų planu, patvirtintu Zarasų ligoninės direktoriaus 2022 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. TV-1, kuris yra skelbiamas viešai ([https://www.zarasuligonine.lt/images/Pirkimai/Planai/%C4%AEsakymas\\_d%C4%97I\\_2022\\_metais\\_planuojam%C5%B3\\_atlikti\\_vie%C5%A1%C5%B3j%C5%B3\\_pirkim%C5%B3\\_s%C4%85ra%C5%A1o\\_ir\\_plano\\_patvirtinimo\\_pirkim%C5%B3\\_s%C4%85ra%C5%A1as\\_pirkim%C5%B3\\_planas.pdf](https://www.zarasuligonine.lt/images/Pirkimai/Planai/%C4%AEsakymas_d%C4%97I_2022_metais_planuojam%C5%B3_atlikti_vie%C5%A1%C5%B3j%C5%B3_pirkim%C5%B3_s%C4%85ra%C5%A1o_ir_plano_patvirtinimo_pirkim%C5%B3_s%C4%85ra%C5%A1as_pirkim%C5%B3_planas.pdf)).

**15.4.1. Atsakingi asmenys:**

15.4.1.1. už metinio viešųjų pirkimo plano parengimą, tinkamą ir savalaikį vykdymą yra atsakinga viešųjų pirkimų organizatorė. Taip pat ji atsakinga už sutarčių registravimą „Viešojo komercinio pirkimo sutarčių, panaudos, paramos ir kitų sutarčių registre F5“ ir saugojimą, viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos pateikimą, sąskaitos faktūros ir faktiškai sutarties ar užsakymo duomenų sutikrinimą;

15.4.1.2. už pirkimo paraiškos derinimą, sąskaitos faktūros ir faktiškai sutarties ar užsakymo duomenų sutikrinimą- Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja- vyriausioji buhalterė;

15.4.1.3. už prekių ir paslaugų pirkimo poreikio skaičiavimus ir pirkimų inicijavimą, mažos vertės pirkimus atsakingi direktoriaus įsakymu paskirti iniciatoriai ir viešųjų pirkimų administratorius (Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. liepos 7 d. įsakymas Nr. TV-6);

15.4.1.4. už pirkimų, kai numatomos sudaryti pirkimo prekių ar paslaugų sutarties vertė didesnė kaip 15 000 Eur. be pridėtinės vertės mokesčio (PVM), o darbų sutarties vertė lygi 85 000 Eur., jeigu Zarasų ligoninės direktorius nenusprendžia kitaip, vykdymą atsakinga viešųjų pirkimų komisija sudaryta Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. TV-5 (komisijos darbo procedūros nurodytos Viešųjų pirkimų darbo reglamente, patvirtintame Zarasų ligoninės direktoriaus 2017 m. rugsėjo 21 d. įsakymas Nr. V-38). Viešųjų pirkimų komisijos sprendimai protokoluojami.

**15.4.2.** Darbuotojai, dalyvaujantys viešųjų pirkimų procese (15.4.1. Politikos papunktis) ir galintys daryti įtaką jo rezultatams, užtikrina, kad vykdant pirkimus būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų, bei siekia, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai, vykdant pirkimo sutartis būtų laikomasi aplinkos apsaugos, socialinės ir darbo teisės įpareigojimų, nustatytų Europos Sąjungos ir nacionalinėje teisėje, kolektyvinėse sutartyse, tarptautinėse konvencijose.

**15.4.3.** Pirkimų procese dalyvaujantys asmenys turi laikytis konfidencialumo ir nešališkumo reikalavimų, todėl Zarasų ligoninės direktoriaus 2021 m. liepos 7 d. įsakymas Nr. V-45 reglamentavo šių darbuotojų pasižadėjimų ir nešališkumo deklaracijų užpildymo prievolę.

**15.4.4.** Pirkimai atliekami tik gavus direktoriaus leidimą (viešųjų pirkimų tvarkos 12, 15.1.9., 41 punktai).

## **VII SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS DALYVIAI IR JŲ KOMPETENCIJA**

16. Zarasų ligoninės vidaus kontrolės dalyviai:

16.1. Direktorius, kuris:

**16.1.1.** Organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą:

16.1.1.1. paskiria Politikos rengėją (-us) ir (arba) rengimą koordinuojančius darbuotojus;

16.1.1.2. prižiūri Politikos rengimo procesą;

16.1.1.3. paskiria vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančius darbuotojus;

16.1.1.4. užtikrina, kad būtų pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus audito vadovės ir (ar) kiti nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą

lemiantys veiksniai;

16.1.1.5. užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus;

16.1.1.6. prižiūri vidaus kontrolės veikimą Zarasų ligoninėje ir prireikus siūlo Zarasų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai atlikti patikrinimą ar inicijuoti Įstaigos tam tikrų sričių auditą.

16.2. Audito vadovas, kuris vertina vidaus kontrolę Zarasų ligoninėje ir teikia direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo, konsultuoja vidaus kontrolės klausimais.

16.3. Vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys Zarasų ligoninės darbuotojai, kurie yra paskiriami direktoriaus įsakymu, prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą Zarasų ligoninėje ir jos atitiktį Politikai, atlikdami nuolatinę stebėseną, apimančią kiekvieną vidaus kontrolės elementą. Jie teikia direktoriui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo.

## VIII SKYRIUS VIDAUS KONTROLĖS ANALIZĖ IR VERTINIMAS

17. Zarasų ligoninės direktorius užtikrina, kad kiekvienais metais, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus, būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Zarasų ligoninės veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, vidaus ir kitų auditų bei vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės. Vidaus kontrolės vertinimas pateikiamas Politikos 4 priede.

18. Zarasų ligoninės vidaus kontrolė vertinama:

18.1. **Labai gerai**- jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;

18.2. **Gerai**- jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką Zarasų ligoninės veiklos rezultatams;

18.3. **Patenkinamai**- jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką Įstaigos veiklos rezultatams;

18.4. **Silpnai** - jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką Įstaigos veiklos rezultatams;

19. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, direktorius gali siūlyti vidaus audito vadovei atlikti tam tikrų Zarasų ligoninės veiklos sričių vidaus auditą;

20. Zarasų ligoninės vidaus įsivertinimui atlikti kiekvienais metais direktorius įsakymu sudaro darbo grupę.

## IX SKYRIUS INFORMACIJOS APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ TEIKIMAS

21. Direktorius kiekvienais metais informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Zarasų ligoninėje teikia Zarasų rajono savivaldybei jos rašytiniu prašymu ir nurodytu informacijos teikimo terminu (5 priedas):

21.1. ar Įstaigoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;

21.2. kaip Įstaigoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;

21.3. ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami Įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;

21.4. ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų Įstaigos audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;

21.5. Įstaigos vidaus kontrolės vertinimas.

## **X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

22. Visi už veiklos kontrolę atsakingi asmenys privalo laiku ir kokybiškai atlikti savo kontrolės pareigas, privalo siekti, kad kontrolė Zarasų ligoninėje būtų veiksminga, t. y. patys privalo vykdyti kontrolę savo konkrečios veiklos aplinkoje ir atsakyti už jos nevykdymą.

23. Įstaigos darbuotojai, pastebėję šios Politikos pažeidimus, apie juos privalo informuoti Zarasų ligoninės direktorių.

24. Visi darbuotojai turi teisę raštu direktoriui teikti šios Politikos ir veiklos kontrolės tobulinimo pasiūlymus.

25. Direktorius užtikrina, kad būtų pašalinti veiklos kontrolės srityje atsakingų asmenų nustatyti trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai.

26. Šioje Politikoje nurodytų darbuotojų, atliekančių veiklos ir finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių aprašymuose.

27. Rizikos vertinimo ir Vidaus kontrolės politikos dokumentai peržiūrimi ne rečiau kaip kartą per metus. Peržiūra fiksuojama Dokumentų istorijoje (Politikos 6 priedas).



Zarasų rajono savivaldybės  
viešosios įstaigos Zarasų ligoninės  
vidaus kontrolės politikos 1  
priedas

### **PAREIGYBIŲ APRAŠYMŲ SĄRAŠAS**

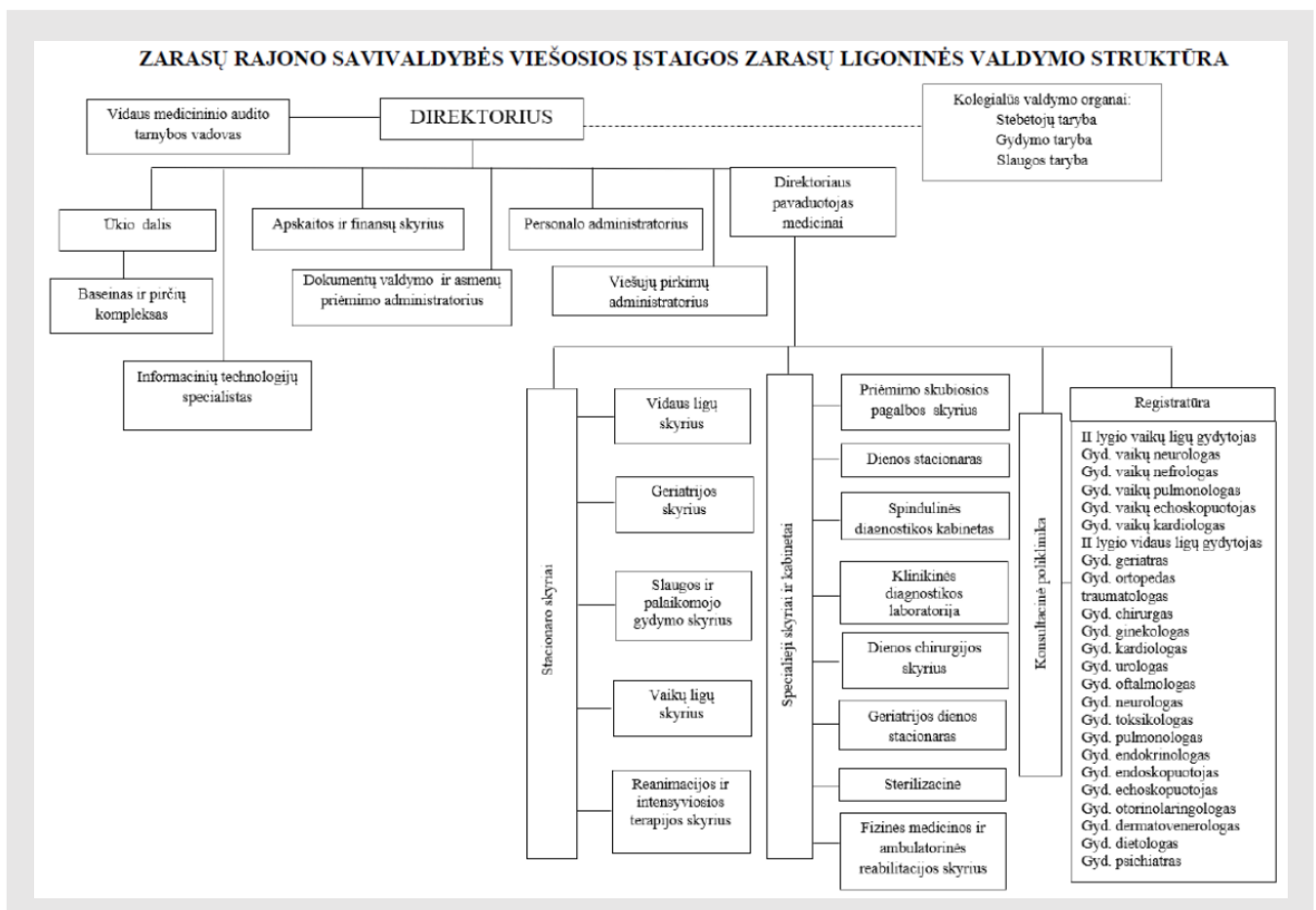
1. Direktorius pavaduotojo medicinai pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. V-63;
2. Vidaus medicininio audito vadovo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2022 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. V-24(1.4E);
3. Gydytojo epidemiologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. V-96;
4. Dokumentų valdymo ir asmenų priėmimo administratoriaus pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. V-15;
5. Personalo administratoriaus pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. V-2;
6. Viešųjų pirkimų administratoriaus nuostatai patvirtinti 2017 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. V-43;
7. Informacinių technologijų specialisto pareiginiai nuostatai patvirtinti 2017 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. V-43;
8. Apskaitos ir finansų skyriaus vedėjo – vyriausiojo buhalterio pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. gegužės 11 d. įsakymu Nr. V-32;
9. Vyriausiojo ekonomisto pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. V-54;
10. Buhalterio – kasininko pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. spalio 11 d. įsakymu Nr. V-61;
11. Vidaus ligų skyriaus vedėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2016 m. rugsėjo 19 d. įsakymu V-25;
12. Slaugos ir palaikomojo gydymo skyriaus vedėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. lapkričio 26 d. įsakymu Nr. V-84;
13. Dienos chirurgijos skyriaus vedėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. V-117;
14. Spindulinės diagnostikos kabineto vedėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2013 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. V-53;
15. Fizinės medicinos ir ambulatorinės reabilitacijos skyriaus vedėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. V-113;
16. Vidaus ligų gydytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. V-51;

17. Priėmimo skubiosios pagalbos skyriaus gydytojo budėtojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2019 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. V-23;
18. Gydytojo neurologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. spalio 19 d. įsakymu Nr. V-64;
19. Gydytojo geriatro pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. V-67;
20. Gydytojo anesteziologo reanimatologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2003 m. spalio 6 d. įsakymu Nr. V-100;
21. Gydytojo chirurgo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. birželio 17 d. įsakymu Nr. V-46;
22. Gydytojo ortopedo traumatologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2013 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. V-7;
23. Vaikų ligų gydytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. rugpjūčio 10 d. įsakymu Nr. V-76;
24. Gydytojo vaikų pulmonologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. V-13;
25. Gydytojo endoskopuotojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-133;
26. Socialinio darbuotojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-81;
27. Asmens, atsakingo už radiacinę saugą pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. gegužės 10 d. įsakymu Nr. V-31;
28. Slaugos administratoriaus pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. V-25;
29. Vyresniojo slaugytojo – slaugos administratoriaus pareiginiai nuostatai patvirtinti 2015 m. įsakymu Nr. V-20;
30. Bendrosios praktikos slaugytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. sausio 27 d. įsakymu Nr. V-5;
31. Slaugytojo padėjėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. sausio 27 d. įsakymu Nr. V-5;
32. Gydytojo dermatovenerologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. rugsėjo 8 d. įsakymu Nr. V-65;
33. Gydytojo endokrinologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2013 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-47;
35. Gydytojo vaikų neurologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2013 m. rugpjūčio 12 d. įsakymu Nr. V-27;
36. Gydytojo neurologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. spalio 19 d. įsakymu Nr. V-64;
37. Gydytojo urologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. V-43;
38. Gydytojo oftalmologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2012 m. gegužės 4 d. įsakymu Nr. V-36;
39. Vaikų ligų gydytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. rugpjūčio 10 d. įsakymu Nr.- V-76;
40. Gydytojo echoskopuotojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-133;
41. Ergoterapeuto pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. V-16.2;
42. Kineziterapeuto pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. V-16.2;

43. Medicinos psichologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. V-22;
44. Fizinės medicinos ir reabilitacijos gydytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. V-16.2;
45. Masažuotojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V-13.1;
46. Gydytojo rezidento pareiginiai nuostatai patvirtinti 2009 m. balandžio 6 d. įsakymu Nr. V-38;
47. Gydytojo kardiologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2007 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. V-61.1;
48. Anestezijos ir intensyviosios terapijos slaugytojos pareiginiai nuostatai patvirtinti 2005 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. V-53;
50. Gydytojo pulmonologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. birželio 17 d. įsakymu Nr. V-46;
51. Gydytojo otorinolaringologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2022 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. V-30;
52. Klinikos laboranto pareiginiai nuostatai patvirtinti 2018 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. V-5;
53. Radiologijos laboranto pareiginiai nuostatai patvirtinti 2005 m. sausio 21 d. įsakymu Nr. V-9;
54. Medicinos biologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2018 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. V-5;
55. Ūkio dalies vedėjo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2006 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. V-71;
56. Baseino vadybininko pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V-5;
57. Darbuotojo atliekančio kasos aparato operacijas baseino ir pirčių komplekse pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V-5;
58. Gelbėtojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V-5;
59. Registratūros registratoriaus pareiginiai nuostatai patvirtinti 2021 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. V-16;
60. Inžinieriaus mechaniko pareiginiai nuostatai patvirtinti 2010 m. liepos 22 d. įsakymu Nr. V-48.1;
61. Vairuotojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2013 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-45;
62. Sandėlininko pareiginiai nuostatai patvirtinti 2015 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. V-6;
63. Ūkio reikalų tvarkytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2011 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. V-11;
64. Skalbinių tvarkytojo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2020 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. V-54;
65. Gydytojo akušerio ginekologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2022 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. V-26(1.4E);
66. Gydytojo psichiatro pareiginiai nuostatai patvirtinti 2022 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. V-28(1.4E);
67. Gydytojo radiologo pareiginiai nuostatai patvirtinti 2022 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. V-29(1.4E).

Zarasų rajono savivaldybės  
viešosios įstaigos Zarasų ligoninės  
vidaus kontrolės politikos 2  
priedas

## ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA



Zarasų rajono savivaldybės  
viešosios įstaigos Zarasų ligoninės  
vidaus kontrolės politikos 3  
priedas

## RIZIKOS VERTINIMO METODIKA

Pagrindiniai rizikos valdymo tikslai:

- Padėti įstaigai veiksmingiausiai ir efektyviausiai būdu pasiekti užsibrėžtus tikslus;
- Padėti direktoriui reaguoti ir sumažinti veiklos pablogėjimo tikimybę, pagerinti įstaigos veiklą, priimti sprendimus dėl galimų veiklos pokyčių ateityje.

Norint pasiekti šiuos tikslus, įstaiga nustato rizikos veiksnius, atlieka rizikos veiksnių analizę, nustato toleruojamą riziką, numato reagavimo į riziką būdus ir priemones, vertina reagavimo į riziką priemonių rezultatyvumą.

### KOKYBINIS RIZIKOS VERTINIMAS

Rizika nustatoma pagal du (2) parametrus:

1. **Tikimybė**- kokia galimybė, kad žala atsiras.

#### Tikimybės vertinimas

Labai tikėtina	Tikimybė, kad įvykis nutiks yra didelė.
Gana tikėtina	Tikimybė, kad įvykis įvyks, vertinama kaip pakankamai reali.
Tikėtina	Įvykis gali įvykti.
Nelabai tikėtina	Įvykis įmanomas, tačiau nelabai tikėtinas.
Mažai tikėtina	Nėra numatoma, kad įvykis įvyks.

2. **Poveikis**- pasekmių padarytos žalos rimtumas.

#### Poveikio vertinimas

Kritimas	Poveikis siejamas su įstaigos veiklos sutrikimais, kurie gali sąlygoti tikslų nepasiekimą ir bankroto tikimybę.
Reikšmingumas	Poveikis siejamas su įstaigos veiklos sutrikimais, kurie gali turėti reikšmingų padarinių jos tikslų pasiekimui.
Vidutinis	Poveikis turi tam tikrą neigiamą poveikį tikslų pasiekimui
Nežymus	Trumpalaikio pobūdžio ir nesąlygojantis reikšmingo veiklos sutrikimo įvykis
Nereikšmingas	Poveikis beveik neveikia įstaigos veiklos, būna susijęs su veiklos sutrikimais, kurie neturi pastebimos įtakos teikiamoms paslaugoms ir atliekamų užduočių vykdymui.



		Tikimybė					
		Mažai tikėtina (1 balas)	Nelabai tikėtina (2 balai)	Tikėtina (3 balai)	Gana tikėtina (4 balai)	Labai tikėtina (5 balai)	
<p>M - maža rizika V - vidutinė rizika, D - didelė rizika</p> <p>Maža rizika priskiriama prie <b>toleruojamos</b> rizikos.</p> <p><b>Toleruojama rizika</b> - tai rizika, kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės (gali būti toleruojama nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės)</p>	Poveikis	Nereikšmingas (1 balas)	M	M	M	V	V
		Nežymus (2 balai)	M	M	V	V	V
		Vidutinis (3 balai)	M	V	V	V	D
		Reikšmingas (4 balai)	V	V	V	D	D
		Kritinis (5 balai)	V	V	D	D	D

### REAGAVIMAS Į RIZIKĄ

<b>Maža rizika</b>	Esamos rizikos valdymo priemonės yra pakankamos, nereikia imtis papildomų veiksmų. Kartą per metus atliekama rizikos stebėseną.
<b>Vidutinė rizika</b>	Rizika reikia reguliariai stebėti, kas pusę metų atlikti rizikos svarbos dinamikos įvertinimą. Dėti pastangas rizikos sumažinimui iki toleruojamos rizikos. Parengiami prevenciniai veiks.
<b>Didelė rizika</b>	Vadovybės sprendimo reikalaujanti rizika. Siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir poveikį iki toleruojamos rizikos. Rizika mažinama nustatant papildomas kontrolės priemones. Parengiamas rizikos valdymo priemonėmis. Parengiamas rizikos valdymo planas.

#### Vartojami terminai ir sąvokos:

**Datos:** Nurodomos dokumento parengimo ir peržiūros (atnaujinimo) datos, už parengimą ir peržiūrą atsakingi asmenys.

**Veiklos sritis:** rizikos valdymas organizuojamas pagal keturias veiklos sritis (strateginių tikslų, veiklos tikslų, atsakomybės tikslų atitikties tikslų įgyvendinimas)

**Rizikos veiksniai:** aplinkybės, galinčios daryti neigiamą poveikį įstaigos veiklai.

**Prevenciniai veiksmai:** veiksmai, kurių reikia imtis siekiant užkirsti kelią, sumažinti arba perkelti riziką.

**Atsakingi asmenys:** Individas atsakingas už tai, kad rizikai užkirsti būtų tinkamai imtasi atsakomųjų priemonių. Preventinių veiksmų rezultatyvumas: pritaikytų preventinių priemonių įvertinimas po tam tikro laiko.

### RIZIKOS VERTINIMAS IR VALDYMAS

Veiklos sritis	Rizika	Rizikos veiksniai (priežastys)	Rizikos vertinimas			Prevenciniai veiksmai	Atsakingi asmenys	Prevenčių veiksmų rezultatyvumas
			Tikimybė	Poveikis	Vertinimas			

### RIZIKOS VALDYMO PLANAS

Rizikos identifikavimas	
Rizikos aprašymas	
Atlikimo data	



5.	Stebėseną					
----	-----------	--	--	--	--	--

Bendras vidaus kontrolės vertinimas:

Vertinimo data, atsakingo asmens pareigos, vardas, pavardė, parašas.

Zarasų rajono savivaldybės  
viešosios įstaigos Zarasų ligoninės  
vidaus kontrolės politikos 5  
priedas

### FINANSŲ MINISTERIJAI TEIKIAMA INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ

Eil. Nr.	Klausimas	Taip/N e	Pagrindimas
1.	Ar įstaigoje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga?		
2.	Kaip įstaigoje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo) ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus (kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją, stebėseną)?		
3.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis		







**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Zarasų rajono savivaldybės viešoji įstaiga Zarasų ligoninė 187900976, Vilniaus g. 1B, LT-32129 Zarasai
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ZARASŲ LIGONINĖS VIDAUS KONTROLĖS POLITIKOS PATVIRTINIMO IR ATSAKINGŲ ASMENŲ PASKYRIMO
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2022-03-28 Nr. V-31(1.4 E)
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	–
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Remigijus Lamanauskas, Direktorius
<b>Sertifikatas išduotas</b>	REMIGIJUS LAMANAUSKAS LT
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2022-03-28 15:57:51 (GMT+03:00)
<b>Parašo formatas</b>	XAdES-T
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2022-03-28 15:58:05 (GMT+03:00)
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2020-11-16 12:37:42 – 2025-11-15 23:59:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, į.k. 188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2021-12-20 12:39:44 iki 2024-12-19 12:39:44
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	1
<b>Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius</b>	–
<b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	–
<b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	–
<b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	–
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.59
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2022-03-28 16:14:00)
<b>Paieškos nuoroda</b>	–
<b>Papildomi metaduomenys</b>	Nuorašą suformavo 2022-03-28 16:14:00 Dokumentų valdymo sistema Avilys