

Dokumento duomenys	
Registracijos numeris	TS-101
Dokumento registracijos data	2021-05-27 08:28
Dokumento sudarytojo pavadinimas	Visagino savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl pritarimo Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai

Parašų duomenys	
Pasirašė (pareigos, vardas, pavardė, data)	Savivaldybės meras, Erlandas Galaguz, 2021-06-01 09:35

Papildomi duomenys	
Išrašo suformavimo data	2022-02-14 16:34
Išrašo parengimo priežastis	Viešam paskelbimui
Išrašą parengęs darbuotojas	Imantas Umbražiūnas

Išrašas tikras

Savivaldybės kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

2022-02-14



VISAGINO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL PRITARIMO VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2021 m. gegužės ___ d. Nr. TS-___
Visaginas

Visagino savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, atsižvelgdama į Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Visagino savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. TS-190 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 255 punktą, n u s p r e n d ž i a :

Pritarti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas savo pasirinkimu Visagino savivaldybės tarybai (Parko g. 14, 31140 Visaginas) Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo nustatyta tvarka arba Lietuvos administracinių ginčų komisijos Panevėžio apygardos skyriui (Respublikos g. 62, 35158 Panevėžys) Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka arba Regionų apygardos administracinio teismo Panevėžio rūmams (Respublikos g. 62, 35158 Panevėžys) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per vieną mėnesį nuo jo paskelbimo arba įteikimo suinteresuotam asmeniui dienos.

Savivaldybės meras

Erlandas Galaguz

VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ 27 str. 9 d. 15 p., Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento² 255 p., Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* Tarnyba) nuostatų³ 13.15 p. ir Tarnybos veiklos plano⁴ nuostatas.

Ataskaitoje teikiama duomenys apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklą ir veiklos rezultatus.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba, įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės valdomose įmonėse.

Finansinių auditų bendras tikslas – nepriklausomos nuomonės dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pareiškimas. Atliekant finansinius auditus buvo vertinama sukurta vidaus kontrolės sistema audituotose srityse, jos pakankamumas ir atitiktis keliamiems reikalavimams, nes vidaus kontrolės sistema yra pagrindas užtikrinti lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, turto apsaugą, apskaitos ir teikiamos informacijos atskaitose patikimumą. Vienas iš finansų valdymo skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų yra vidaus kontrolės stiprinimas.

Veiklos auditų tikslas yra įvertinti, ar audituojamas subjektas taupiai, efektyviai ir rezultatyviai naudoja turimus išteklius, įvertinti veiklos rezultatus, pateikti rekomendacijas paslaugų kokybei gerinti ar išlaidoms mažinti, veiklos efektyvumui ir rezultatyvumui didinti.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditus atlieka vadovaudamasi Valstybinio audito reikalavimais⁵, Veiklos audito vadovo⁶ nuostatomis bei Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolierius parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybos vidaus administravimas, audito veikla organizuojama ir kontroliuojama Savivaldybės kontrolieriaus įsakymais ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir susijusias užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I -533 (2008-09-15 redakcija Nr. X-1722)

² Savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 20 d. sprendimas Nr. TS-190

³ Savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. TS-234

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 25 d. įsakymas Nr. K1-13 (2020 m. rugsėjo 20 d. redakcija)

⁵ Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (2017 m. birželio 20 d. redakcija Nr. V-164)

⁶ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. liepos 17 d. įsakymas Nr. V-200

atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams bei teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistema sudaro auditų priežiūra ir peržiūra.

Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotiems subjektams. Atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti ir aptartuoti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

Tarnybos 2020 metais atliktų auditų rekomendacijos įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Atvejais, kai rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies ar neįgyvendintos, vertinamos rekomendacijų neįvykdymo priežastys ir esant poreikiui atliekamos audito procedūros rekomendacijų įgyvendinimo poveikiui nustatyti, peržiūrimi jų įvykdymo terminai. Didinant Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebint ir stiprinant audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Duomenys apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiami šios ataskaitos prieduose.

Tarnyba 2020 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Atliktas audito darbas apėmė Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditą, Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 21 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 25 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą, VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos auditą, taip pat Visagino savivaldybės galimybių imti trumpalaikę ir ilgalaikę paskolas vertinimą.

Tarnyboje 2020 metais dirbo du valstybės tarnautojai – savivaldybės kontrolierius ir patarėja, o nuo 2020 m. rugsėjo 21 d. – trys, kai pagal neterminuotą darbo sutartį pradėjo dirbti vyriausioji specialistė.

2020 m. penkių darbo dienų per savaitę režimu buvo 253 darbo dienos, skaičiuojant darbo dienas trims darbuotojams – 712 darbo dienų. Tarnybos darbuotojai 2020 m. dirbo 587 darbo dienas, buvo nedarbingi 63 darbo dienas, atostogavo 62 darbo dienas.

2020 metų Savivaldybės biudžete Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė 72,0 tūkst. Eur, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 64,1 tūkst. Eur. Per 2020 metus Tarnyba įsigijo ilgalaikio materialiojo turto (kompiuterį) už 0,9 tūkst. Eur. Tarnyba 2020 metais turėjo prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų: kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, komunalinių, ryšių, kitų prekių ir paslaugų – 6,9 tūkst. Eur.

TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

1. ATLIKTI AUDITAI

1.1. Visagino savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas

2020 m. užbaigtas Visagino savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas, kuris buvo pradėtas 2019 m. Audito tikslas – įvertinti, ar savivaldybės nekilnojamasis turtas (toliau – SNT) valdomas efektyviai. Auditas atliktas Visagino savivaldybėje – įstaigose ir įmonėse, valdančiose savivaldybės nekilnojamąjį turtą. Audituojamas laikotarpis – 2017–2019 m. I pusmetis, esant poreikiui – ankstesni laikotarpiai. Buvo vertinti 2018 m. ir 2019 m. metinės inventorizacijos rezultatai. Informacija ir duomenys buvo surinkti tikrinant ir analizuojant Visagino savivaldybės administracijos (toliau – Administracijos), įstaigų bei įmonių, valdančių Visagino savivaldybės (toliau – Savivaldybės) nekilnojamąjį turtą, pateiktus dokumentus, nagrinėjant teisės aktus, susijusius su audituojamo subjekto veikla.

Savivaldybė 2019 m. I pusm. nuosavybės teise valdė 798 ilgalaikio nekilnojamojo turto vienetus – gyvenamuosius ir negyvenamuosius pastatus ir jų dalis. Didžiausią dalį (568 vnt.)

sudarė gyvenamosios patalpos – Savivaldybės būsto fondas. Savivaldybės valdomų negyvenamųjų pastatų ir patalpų plotas 200 tūkst. kv. m, balansinė vertė 2019-06-30 buvo 36 028, 0 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį pagal paskirtį sudarė Mokslo paskirties pastatai (41,54 proc.), kurių plotas 83,1 tūkst. kv. m.

Patikėjimo teise Savivaldybė audito metu buvo perdavusi valdyti 230 turto vienetų (210,5 tūkst. kv. m), kurių balansinė vertė 37475,8 tūkst. Eur. Didžiausią dalį NT valdo Savivaldybės valdoma įmonė UAB „Visagino energija“ – 123 turto vnt., kurių plotas 36,9 tūkst. kv. m, balansinė vertė 2019-06-30 buvo 11 277,0 tūkst. Eur.

Šio audito metu nustatyta, kad:

- Audituojamu laikotarpiu nebuvo patvirtintų savivaldybės NT valdymo kryptių, nors valdymo tikslai ir uždaviniai strateginio planavimo dokumentuose buvo nustatyti, bet leido tik iš dalies įvertinti uždavinių įvykdymą, nes neatskleidė uždavinio pasiekimo rodiklio.

- Savivaldybė su bendruomene dėl NT valdymo tiesiogiai nesikonsultavo.

- Visas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis NT buvo apskaitomas šį turtą patikėjimo teise valdančios Administracijos ir savivaldybės BĮ buhalterinėje apskaitoje, išskyrus keturių NT vienetų 922,02 kv. m ploto dalis (0,44 proc. viso savivaldybės NT ploto) nuomos sutarčių pagrindu naudojama subjektų, kurių veikla nesusijusi su savivaldybės funkcijomis, veikloje.

- Po 14 iš 19 auditui atrinktų Visagino savivaldybei nuosavybės teise valdomų pastatų buvo nesuformuoti žemės sklypai bei ne visiems žemės sklypams sudarytos panaudos sutartys.

- Visos audituotos SNT nuomos sutartys buvo terminuotos, neviršijančios įstatyme nustatyto maksimalaus 10 metų SNT nuomos termino. Keturios (40 proc.) iš 10-ties nuomos sutarčių neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

- Visas Savivaldybės būsto fondui priskirtas ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis NT buvo tvarkomas teisės aktų nustatyta tvarka.

- 22 proc. audituotų panaudos sutarčių buvo neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Iš 18 panaudos gavėjų tik viena – valstybės institucija – buvo sudariusi NT draudimo sutartį.

- Savivaldybėje nebuvo tvarkos, kuria būtų vadovaujama nustatant, apskaitant ir pripažįstant bešeimininkiu NT, kuris neturi savininko.

- Visagino SNT valdymo sprendimai buvo priimami neturint turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos duomenų: neatskleidus informacijos apie savivaldybės funkcijoms vykdyti nenaudojamo, nuomojamo turto apimtį, pajamas, gaunamas iš turto nuomos, funkcijoms vykdyti nenaudojamo turto eksploatacijos kaštus pagal kiekvieną, konkretų nenaudojamo turto vienetą.

- Visas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis NT buvo užregistruotas NTR, apskaitomas turtą patikėjimo teise valdančių savivaldybės BĮ ir savivaldybės valdomos UAB buhalterinėje apskaitoje, tačiau ne visais atvejais laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų.

- Savivaldybė visais atvejais apskaitė nenaudojamo funkcijoms atlikti NT išlaikymo kaštus.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai bei įstaigoms buvo teiktos rekomendacijos, iš kurių ne visos baigtos vykdyti. Plačiau apie rekomendacijas ir jų įvykdymą pateikta šios ataskaitos 1 priede.

1.2. Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 d. 15 p. nustato, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais pateikė Audito išvadą⁷ dėl savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvada buvo pateikta kartu su ataskaita.⁸

Tarnybos nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio buvo sąlyginė. Sąlyginės nuomonės pagrindas – Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymai ir sumos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis dar neparodo teisingos Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės, nes:

1. Vietinės reikšmės kelių apskaita nebuvo tiksli.
2. Nebaigtos statybos objektų apskaita netiksli.
3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo skaičiuotas neteisingai.

Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodė tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2019 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.

Tarnybos nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio buvo besąlyginė. Visagino savivaldybės biudžeto pajamų planas 2019 metais įvykdytas 108,1 proc., arba gauta daugiau pajamų 2276,0 tūkst. eurų. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

Tarnybos nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams buvo sąlyginė. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų. Teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą, taikyti netinkamai.

Nepaisant išvardintų trūkumų, šio audito metu buvo nustatyta pasiekta pažanga: biologinis turtas įvertintas tikrąja verte, parengta 20 vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų bylų, Visagino savivaldybės tarybos sprendimu esminio turto pagerinimo išlaidomis padidintos ilgalaikio turto savikainos, likviduotas ilgalaikis turtas nurašytas iš apskaitos. Visagino savivaldybės biudžetinės įstaigos, įvertinusios joms Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – ir VSKAT) teiktas rekomendacijas, analizavo teisės aktus, tikslino darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką, darbuotojų darbo sutartyse nurodė būtinąsias darbo sutarties sąlygas.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai bei įstaigoms buvo teiktos rekomendacijos, iš kurių ne visos baigtos vykdyti. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios ataskaitos 2 priede.

⁷ <http://vskat.lt/wp-content/uploads/2020/07/KFAR-audito-i%C5%A1vada-2020-07-15.pdf>

⁸ <http://vskat.lt/wp-content/uploads/2020/07/KFAR-2019-m.-audito-ataskaita-2020-07-15.pdf>

1.3. Viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos auditas

Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – Visagino PSPC ir įstaiga) veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Įvertinti, ar Visagino PSPC taupiai, efektyviai ir rezultatyviai naudoja turimus išteklius, kaip vykdo jai pavestas funkcijas, įvertinti įstaigos veiklos rezultatus. Įstaigos teikiamos medicininės paslaugos nebuvo šio audito objektas.

Informaciją ir duomenis surinkome tikrindami ir analizuodami Visagino PSPC ir Visagino savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus, juos vertinome nagrinėdami teisės aktus, susijusius su audituojamo subjekto veikla.

Pagrindiniai audito rezultatai:

1. Įstaiga buvo valdoma neturint strategijos:

- Įstaiga neturi strateginio veiklos plano su ilgalaikiais veiklos tikslais, uždaviniais bei priemonėmis tikslams įgyvendinti, rezultatų vertinimo rodikliai nenumatyti.

- Patvirtinta valdymo struktūra nesuderinta su struktūrinių padalinių pareigybių sąraše numatytų bei pareigų instrukcijose nurodytų pareigybių pavaldumo ryšiais.

- Stebėtojų taryba nevykdė pagrindinio uždavinio – analizuoti Visagino PSPC veiklą, neteikė Savivaldybės tarybai bei administracijai pasiūlymų dėl įstaigos veiklos gerinimo.

- Įstaigos gydymo tarybos darbo reglamentas prieštarauja Sveikatos priežiūros įstatymo 34 str. 5 punktui – Gydymo tarybai ar slaugos tarybai pirmininkauti negali įstaigos vadovas, vadovo pavaduotojas, padalinio ir filialo vadovas.

- Visagino PSPC Medicinos etikos komisija nuo 2014 m. rinkosi tik į vieną posėdį, o komisija sudaryta kitaip nei numatyta Pavyzdiniuose medicinos etikos komisijos nuostatuose.

- Penkis kartus viršytas absoliutaus likvidumo rodiklis nurodo neefektyvų piniginių lėšų panaudojimą.

- Vidaus kontrolės sistema įstaigoje mažai veiksminga. Yra pažeidimų personalo valdymo, darbo apmokėjimo, turto valdymo ir viešųjų pirkimų srityse.

2. Turtas buvo naudojamas ir valdomas netinkamai:

- Įstaiga nėra sudariusi valstybinės žemės, esančios po pastatais, panaudos sutarties.

- Visagino PSPC pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 6 punkto reikalavimą – išnuomojo panaudos teise valdomą turtą.

- Ilgalaikis turtas apskaitomas nesilaikantis 12-ojo VSAFAS nuostatų.

- Savivaldybės administracija tinkamai nekontroliavo, kaip įstaiga naudoja savivaldybės turtą.

3. Viešųjų pirkimų organizavimas turėjo trūkumų:

- Didindama pirkimo neskelbiamos apklausos būdu pirkimo sumą įstaigos direktorė sudarė sąlygas atlikti pirkimą pažeidžiant įstatyme nustatytą tvarką.

- Visagino PSPC pasirinkimas pirkti neskelbiamos apklausos būdu, kai vieno pirkimo vertė neviršija 10 000 eurų, nėra optimalus būdas racionaliai naudoti įstaigos lėšas, siekiant geriausios kokybės ir kainos santykio.

- Įstaigos direktorė tinkamai nekontroliavo Pirkimų plano vykdymo, nes keitė plano eilutes, pagal kurias jau buvo atlikti pirkimai ir sudarytos sutartys.

- Visagino PSPC viešai neatskleidė visos ir tikslios informacijos apie viešuosius pirkimus.

4. Darbo užmokesčio netolygumai:

- Įstaigos darbo apmokėjimo tvarka neatitiko teisės aktų reikalavimų.

- Įstaigos steigėjas nevykdė priskirtos funkcijos – nenustatė viešosios įstaigos išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvų ir nepavedė juos patvirtinti Visagino PSPC.

- Darbo užmokesčio apskaičiavimui 2019 m. naudotas bazinis dydis 64,85 euro mažesnis, nei nurodytas Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos 2018 m. rugpjūčio 31 d. Nr. 2/S-133 kolektyvinės sutarties priede.

- Darbuotojų darbo sutartyse (29 proc. audituotų atvejų) neįrašyti duomenys apie darbo užmokesčio pasikeitimą.

- Darbuotojams (10 proc. audituotų atvejų) buvo priskaičiuotas mažesnis arba didesnis darbo užmokestis, nei nurodytas jų darbo sutartyse ir darbuotojų tarifikačiniuose sąrašuose.

- Dalis – 34,4 proc. Visagino PSPC direktorės įsakymų dėl priedų, priemonių skyrimo parengti nurodant netinkamą teisinį pagrindą.

- Darbo laiko apskaita buvo tvarkoma netinkamai.

- Įstaigoje nesukurta darbuotojų, nedalyvaujančių sveikatos priežiūros paslaugų teikime, darbo rezultatų vertinimo ir motyvavimo sistema.

- Pažeisdama Vietos savivaldos, Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo normas, Darbo kodekso nuostatas Visagino PSPC direktorė su savimi sudarė papildomą susitarimą prie darbo sutarties, nustatė sau darbo laiko normą – 9,5 val. per savaitę, pagrindinio atlyginimo pastoviosios dalies dydį, jį keitė, savo įsakymais leido sau pavaduoti Visagino PSPC gydytoją chirurgą jo kasmetinių atostogų metu.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino PSPC bei Visagino savivaldybės administracijai buvo teiktos rekomendacijos, iš kurių ne visos baigtos vykdyti. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 3 priede.

2. TEIKTOS IŠVADOS

2.1. Dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto „Visagino gatvių apšvietimo sistemos modernizavimas“

Vertinimo metu surinkti duomenys suteikė pakankamą pagrindą pareikšti nuomonei, kad viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto „Visagino gatvių apšvietimo sistemos modernizavimas“, kuriame identifikuotos projekto įgyvendinimo priežastys; nurodyti projektui būdingi viešos ir privačios partnerystės požymiai: privačiam subjektui ketinama perduoti veikla teisės aktais priskirta Savivaldybei, galima perduoti privačiam subjektui, Savivaldybės turtas privačiam subjektui numatomas perduoti teisės aktuose nustatytais būdais, projekto rizikos pasidalinamos tarp šalių tinkamai, įvertinta Savivaldybės galimybė priimti turtinius išsipareigojimus, nagrinėtos projekto įgyvendinimo alternatyvos, bet nevertinti kiti galimi projektu siekiamų tikslų įgyvendinimo būdai, o socialinė-ekonominė nauda skaičiuota pagal neturintį objektyvaus patvirtinimo – prognostinį socialinio naudingumo kriterijų, be to, atsižvelgiant į nuo Investicijų projekto parengimo praėjusį laikotarpį, įvertinus besikeičiančias ekonominės raidos prognozes, Investicijų projekto įgyvendinimas gali būti laikomas tikslingu tik įvertinus išlygas dėl duomenų nevisapusiškumo, alternatyvių tikslo pasiekimo būdų nenagrinėjimo ir kintančių ekonominių sąlygų.

2.2. Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito išvada

Atlikus auditą, pareiškėme, kad mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodė tikrą ir teisingą Visagino savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Mūsų nuomone, Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p. nuostata mes atlikome savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą. Pareiškėme, kad mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2019 metais savivaldybės lėšas ir turtą naudojo teisėtai, įstatymų nustatytiems tikslams.

2.3. Dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 410,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą

Įvertinę turimus įsipareigojimus ir buvusį skolinimosi reglamentavimą, pareiškėme, kad, mūsų nuomone, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytus savivaldybės skolinimosi, skolos ir garantijų limitus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatas, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. kovo 18 d. įsakymą Nr. 1K-69 „Dėl projektų atrankos“ bei Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų likučius 2020 m. birželio 30 d., Visagino savivaldybė 2020 metais galėtų pasiskolinti 410,0 tūkst. eurų investiciniam projektui „Apleistų / avarinių pastatų nugriovimas ir teritorijos valymas, regeneruojant buvusį karinį miestelį ir pritaikant kompleksą inovatyviai pramonei vystyti – SMART PARK įkūrimui“ finansuoti.

2.4. Dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 140 000 eurų ilgalaikę paskolą

Įvertinę turimus įsipareigojimus ir buvusį skolinimosi reglamentavimą, pareiškėme, kad, mūsų nuomone, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytus savivaldybės skolinimosi, skolos ir garantijų limitus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatas bei Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų likučius 2020 m. rugsėjo 30 d., Visagino savivaldybė 2020 metais galėtų pasiskolinti 140 000 eurų investicijų projektui „Gerinti sąlygas ugdyti fiziškai aktyvią visuomenę, remontuojant, atnaujinant (modernizuojant) ir (arba) rekonstruojant esamų sporto bazių infrastruktūrą Visagino savivaldybėje“ finansuoti.

TARNYBOS VEIKLOS KRYPTYS IR JŲ PLĖTRA

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos kryptys: finansinio, veiklos ir atitikties auditų atlikimas, įstaigos pareigybių užimtumas, platesnis bendradarbiavimas su savivaldybės tarybos nariais; siekianti audito kokybės – darbuotojų kvalifikacijų Tarptautinių audito standartų taikymo srityje tobulinimas. Vykdydami Tarnybos veiklą bendradarbiausime su Valstybės kontrole, kelsime kvalifikaciją audito institucijų ir kvalifikuotų specialistų organizuojamuose mokymuose.

Dėkojame už bendradarbiavimą Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės vadovams, kurių dėmesys ir nuomonė, svarstant audito rezultatus, aptariant nustatytus trūkumus ir priemones audituotų sričių veiklai gerinti, Tarnybai yra svarbūs.

Viešindami Tarnybos veiklą savo darbo rezultatus (ataskaitas ir išvadas) pateikiame Tarnybos interneto svetainėje www.vskat.lt

**2020 M. BALANDŽIO 29 D. VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-1 „APIE
VISAGINO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMĄ“ PATEIKTŲ
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	6
	* Rekomendacijų įgyvendinimo terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-28 raštu Nr. (4.14 E) 1-1847 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano“ kuris buvo patikslintas pagal Visagino savivaldybės administracijos Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vyriausiosios specialistės 2021 m. kovo 30 d. elektroniniu paštu pateiktus duomenis.		
1.	Geriausiai tenkinančiam visuomenės interesus savivaldybės NT valdymui:		
1.1	Patvirtinti nekilnojamojo turto valdymo savivaldybėje kryptis, aiškius turto valdymo tikslų, uždavinių vertinimo kriterijus ir siekiamas bei išmatuojamas uždavinių įgyvendinimo reikšmes. Iki 2021-02-20.	Visagino savivaldybės administracija	Įgyvendinta. ⁹
1.2	Konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo organizuojant apklausas ir atvirus susitikimus. Pagal poreikį.		Įgyvendinama. Esant poreikiui planuojama konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo. ¹⁰
2.	Siekiant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti laikantis turto valdymo principų:		
2.1	Pateikti Savivaldybės tarybai siūlymus dėl Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto. Iki 2021-04-30.	Visagino savivaldybės administracija	Įgyvendinama. 2021 m. balandžio mėnesio tarybai pateikti siūlymai dėl Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto naudojimo. ¹¹

⁹ Visagino savivaldybės administracija nurodė, kad rekomendacijos įgyvendinimu laikytinas Visagino savivaldybės 2021-2023 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas 2021-02-18 Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-11, tačiau jame teikta rekomendacija nėra įgyvendinta tokiu būdu ir ta apimtimi, kurią rekomendavome.

¹⁰ Visagino savivaldybės administracijos 2021 m. vasario 26 d. raštas Nr. (4.27E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“ patikslintas pagal Visagino savivaldybės administracijos Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vyriausiosios specialistės 2021 m. kovo 30 d. elektroniniu paštu pateiktus duomenis.

¹¹ Ten pat.

2.2	Apskaityti SNT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų. Terminas nenurodytas.		Igyvendinta.
2.3	Atlikti Savivaldybės turto inventurizaciją ir inventurizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai. Iki 2020 m. pabaigos.		Igyvendinta.
2.4	Įpareigoti savivaldybės biudžetines ir viešąsias įstaigas bei uždarają akcinę bendrovę „Visagino energija“ iki 2020 metų pabaigos sudaryti žemės sklypų panaudos sutartis. Iki 2020 m. pabaigos.		Igyvendinama, vėluojama. Biudžetinės ir viešosios įstaigos yra įpareigos sudaryti žemės panaudos sutartis. Prie pastatų, kuriuose nėra suformuoti žemės sklypai, yra inicijuojamos žemės sklypų suformavimo procedūros. ¹²
2.5	Visas Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT panaudos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Iki 2021 m. liepos 1 d.		Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Šiuo metu yra įregistruota 80 proc. Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT panaudos sutarčių Nekilnojamojo turto registre. ¹³
2.6	Patvirtinti tvarką savivaldybėje, kuria būtų vadovujamasi dėl NT, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais. Terminas nenurodytas.		Neįgyvendinta. LR Vyriausybė nutarimu patvirtino bešeimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, lobių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, grąžinimo ir pripažinimo atliekomis taisyklės. Atskiro tvarkos aprašo savivaldybė nerengė, nurodė, kad bus vadovujamasi minėtomis taisyklėmis. ¹⁴
3.	Siekiant, kad Savivaldybės taryba priimtų naudingiausias bendruomenei sprendimus dėl savivaldybės nekilnojamojo turto:		
3.1	Patikslinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir	Visagino savivaldybės administracija	Igyvendinta.

¹² Ten pat.

¹³ Ten pat.

¹⁴ Ten pat.

	disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašą, praplečiant teikiamų ataskaitoje duomenų kriterijus bei numatant privalomą ataskaitos skelbimą savivaldybės svetainėje. Iki 2020 m. pabaigos.		
3.2	Ataskaitoje atskleisti informaciją apie nekilnojamąjį turtą: funkcijoms vykdyti nenaudojamo turto kiekį, išlaikymo kaštus pagal konkretų nenaudojamo turto vienetą, nuomojamo turto apimtis ir pajamas, gaunamas iš turto nuomos. Iki 2020 m. pabaigos.		Igyvendinama, vėluojama. Patvirtinus Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašą informacija apie nekilnojamąjį turtą: funkcijoms vykdyti nenaudojamo turto kiekį, išlaikymo kaštus pagal konkretų nenaudojamo turto vienetą, nuomojamo turto apimtis ir pajamas, gaunamas iš turto nuomos bus atskleista. ¹⁵
Visagino savivaldybės įstaigoms teiktos rekomendacijos.			
4.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino Draugystės progimnazija	Igyvendinta.
5.	Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		Igyvendinta.
6.	Ilgalaikį turtą priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos.	Visagino rekreacijos paslaugų centras	Igyvendinta.
7.	Perduodant NT panaudos pagrindais visais atvejais paskirti atsakingus už panaudos sutarčių vykdymą ir kontrolę asmenis.		Nebeaktuali. ¹⁶
8.	Apskaičiuoti NT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų.	Visagino socialinių paslaugų centras	Igyvendinta.

¹⁵ Ten pat.

¹⁶ Visagino rekreacijos paslaugų centro 2021 m. vasario 10 d. raštas Nr. (1.14 E)S-16 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

9.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją į inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai.		Įgyvendinta.
10.	Sustiprinti nuomos ir panaudos sutarčių įsipareigojimų vykdymo kontrolę.		Neįgyvendinta. Informacijos apie nuomos ir panaudos sutarčių kontrolę įstaiga nepateikė.
11.	Informuoti Tarnybą apie panaudos ir nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre: <ul style="list-style-type: none"> • Sveikatingumo komplekso, esančio Taikos pr. 23 Visagine (unikalus Nr. 3098-8003-1014), 2013 m. balandžio 18 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. Nr.1/1. • Pastato - sporto klubo, esančio Kosmoso g. 28A, Visagine (unikalus Nr. 3098-9001-6012) 2018 m. rugsėjo 6 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 1-18 su sporto klubu „Skorpionas“. 	Visagino sporto centras	Iš dalies įgyvendinta. <ul style="list-style-type: none"> • Sveikatingumo komplekso, esančio Taikos pr. 23 Visagine (unikalus Nr. 3098-8003-1014), 2013 m. balandžio 18 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. Nr.1/1 įregistruota Nekilnojamojo turto registre.¹⁷ • Pastato - sporto klubo, esančio Kosmoso g. 28A, Visagine (unikalus Nr. 3098-9001-6012) 2018 m. rugsėjo 6 d. sudarytos panaudos sutartis Nr. 1-18 su sporto klubu „Skorpionas“ registruoti Nekilnojamojo turto registre nereikia.¹⁸
12.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.		Nebeaktuali. Įstaiga neturi galiojančių nuomos sutarčių, nes audito metu įstaigos patikėjimo teise valdytos patalpos perduotos Visagino socialinių paslaugų centrui. ¹⁹
13.	Patalpų, esančių Vilties g. 1, Visagine (unikalus Nr. 3098-1002-9019:0004) 2017 m. rugsėjo 4 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 2017-3 su Visagino miesto bendrija „Černobylis“ ir patalpų, esančių Vilties g. 1, Visagine (unikalus Nr. 30968-1002-9019:0007) 2018 m. gruodžio 3 d. sudaryta	Visagino kultūros centras	Nebeaktuali. Audito metu įstaigos patikėjimo teise valdytos patalpos perduotos Visagino socialinių paslaugų centrui. Taip pat perduotos visos įstaigos sudarytos panaudos sutartys. ²⁰

¹⁷ Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas 2021 m. vasario 10 d.

¹⁸ VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro 2021 m. vasario 15 d. raštas Nr. SD-29(1.8) „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“. (T.b. ne panaudos, o trumpalaikės nuomos sutartis).

¹⁹ Visagino kultūros centro 2020 m. gegužės 6 d. raštas Nr. S-124 „Dėl nekilnojamojo turto audito metu nustatytų dalykų“.

²⁰ Ten pat.

	panaudos sutartis Nr. 2018-6 su Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugija neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Informuoti Tarnybą apie panaudos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		
14.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino kūrybos namai	Igyvendinta.
15.	Vilties g. 16, Visagine (unikalus Nr. 3098-5002-1015) 2015 m. birželio 29 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. 2 neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		Igyvendinta.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos
2 priedas

**2020 M. LIEPOS 15 D. VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO
AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-3 PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
*Rekomendacijų įgyvendinimo terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-07-14 rašto Nr. (4.14E) 1-3208 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“ duomenimis.			
1	2	3	6
1.	<p>Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. TS-266 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys. Iki 2020 m. gruodžio 15 d. – organizuojamas kelių ir gatvių (statinių) Visagine kadastrinių matavimų parengimas. Planuojama parengti 30 kadastrinių matavimų bylų. Iki 2021 m. rugsėjo 30 d. – suformavus kadastrines bylas ir įregistravus turtą Visagino savivaldybės nuosavybės teise, turto vertės nustatymo komisija arba nepriklausomas turto vertintojas nustatys turto vertę. Po to bus derinami duomenys (duomenų atitikimas) Tarybos sprendimuose, apskaitoje ir statistinėje ataskaitoje.</p>	<p>Visagino savivaldybės administracija</p>	<p>Iš dalies įgyvendinta. 2020 m. organizuotas Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių (statinių) kadastrinių matavimų paslaugų pirkimas (2020 m. lapkričio 5 d. Paslaugų pirkimo sutartis Nr. 5-511). Iš 30 parengta 16 vietinės reikšmės kelių ir gatvių (statinių) kadastrinių matavimų bylų.²¹</p>
2.	<p>Pakartotinai rekomenduojame peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų</p>		<p>Neįgyvendinta. Atliekant 2020 inventorizaciją „Nebaigtos statybos“ turto grupėje</p>

²¹ Visagino savivaldybės administracijos 2021 m. sausio 14d. raštas Nr. (4.14 E) 1-209 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

	<p>sąrašą ir imtis priemonių, kad rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo. Iki 2020-12-31.</p>	<p>apskaitomas ilgalaikis turtas buvo peržiūrėtas ir pateiktos pastabos Centrinei inventorizacijos komisijai.²² <i>Administracijos direktoriaus 2021-01-29 įsakymu Nr. ITV-E-21 įpareigoti atsakingi už turtą asmenys visiems eksploatuojamiems objektams, kurie vis dar apskaitomi nebaigtos statybos sąskaitose, parengti reikalingus dokumentus bei inicijuoti statybos užbaigimo procedūras pateikiant Apskaitos skyriui raštą dėl ilgalaikio turto pergrupavimo į kitas ilgalaikio turto grupes bei Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriui dėl sprendimo parengimo turtui perduoti kitoms įstaigoms. Tačiau finansinė atskaitomybė 2020 m. gruodžio 31 d. neparodys teisingos Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto vertės.</i></p>
3.	<p>Priimti sprendimus dėl nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomų 1996 m. užbaigtų darbų perkėlimo į kitas turto grupes, didinti jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nurašymo iš apskaitos. Iki 2021-12-31.</p>	<p>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Pagal 2020-05-15 Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus raštą Nr. 9-506 iš turto grupės „Nebaigta statyba“ 2 IT vienetai pergrupuoti į turto grupę „Infrastruktūros statiniai“ padidinant Parko g. ir Partizanų g. vertes nebaigtos statybos vertėmis. 2020-09-30 iš Turto grupės Nebaigta statyba nurašyta 6 IT vienetai (Apželdinimo darbai) 99939,47 Eur. vertei. Pagal 2020-10-08 Vietinio ūkio valdymo ir</p>

²² Ten pat.

			<p>statybos skyriaus raštą Nr. 9-1111 turto grupėje „Nebaigta statyba“ padidinama Vaikų poliklinikos pastato vertė šio pastato šildymo sistemos remonto verte.²³ <i>Nebaigtos statybos turto grupėje 2019 m. buvo apskaitoma 12-a turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (išigijimo) data yra 1996 metai. Pagal pateiktus Savivaldybės administracijos duomenis, nurašyti iš Nebaigtos statybos turto grupės 6 IT vienetai.</i></p>
4.	<p>Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo. Iki 2021-12-31.</p>	<p>Visagino savivaldybės administracija</p>	<p>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Reikalinga perskaičiuoti apie 980 ilgalaikio turto kortelių. Iki 2020-11-30 perskaičiuota 137 ilgalaikio turto kortelės, tai sudaro 14 %.²⁴</p>
5.	<p>Patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Iki 2021-12-31.</p>		<p>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Pagal 2020-10-20 Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus raštą Nr. 9-1148 padidinta VŠĮ Visagino ligoninės pastato vertė ligoninio-keleivinio lifto verte. Patikslintas turto grupėje „Nebaigta statyba“ IT kortelės inventorinis numeris 12101210 pavadinimas ir ši kortelė sujungta su IT kortele inventorinis numeris 12101209, nes tai yra to paties turto vienetas. Taip pat IT kortelė inventorinis numeris 12101109 sujungta</p>

²³ Ten pat.

²⁴ Ten pat.

		su IT kortele inv. Nr. 005. ²⁷ <i>Nepatikslintas viso ilgalaikio turto priskyrimas tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, todėl finansinė atskaitomybė 2020 m. gruodžio 31 d. neparodys teisingos Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto vertės.</i>
6.	Papildyti Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovą detalizuojant turto grupavimą, atsižvelgiant į faktiškai apskaitomo turto grupes. Iki 2020-12-31.	Neįgyvendinta. Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadove aprašytas ir patvirtintas turto grupavimas į pagrindines turto grupes pagal apskaitomo turto sąskaitų plano <i>grupines sąskaitas</i> , kurios atitinka finansinės būklės ataskaitos (FBA) turto grupių straipsnius. Todėl ir visas faktiškai apskaitomas turtas ataskaitose atvaizduojamas pagal vadove ir FBA patvirtintas turto grupes. ²⁶ <i>Nors Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadove aprašytas ir patvirtintas turto grupavimas į pagrindines turto grupes, tačiau siekiant išvengti klaidų skirstant ilgalaikio turto vienetus, kurie pagal pobūdį ir pagal atliekamas funkcijas yra priskirtini tai pačiai turto grupei, tikslinga detalizuoti turto grupavimą, atsižvelgiant į faktiškai apskaitomo turto grupes.</i>
7.	Įvertinti, ar vykdant ES projektus „Pažintinis Visagino	Iš dalies įgyvendinta. Peržiūrėta ir įvertinta, ar vykdant ES projektą

²⁷ Ten pat.

²⁶ Ten pat.

	<p>kūrimosi istorijos takų maršrutas“ ir „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ visas sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, apskaityti pagal turto vienetus ir priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos.</p> <p>Iki 2020-10-30 – ES projektas „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“</p> <p>Iki 2020-12-31 – ES projektas „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“.</p>		<p>„Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ visas sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialaus turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto kriterijus. Šiuo metu turtas skaidomas į turto vienetus ir tikslinamos turto grupės.²⁷</p>
Visagino savivaldybės įstaigoms teiktos rekomendacijos.			
8.	Už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėti darbuotojams vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.		Igyvendinta.
9.	Darbuotojams, atliekant pareigas ne nuolatinėje jų darbo vietoje, įforminti siuntimą į komandiruotę, kaip reikalauja teisės aktai.	Visagino „Verdenės“ gimnazija	Igyvendinta.
10.	Imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	Visagino „Verdenės“ gimnazija	Igyvendinta.
11.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro	VšĮ Ignalinos atominės elektrinės	Igyvendinta.

²⁷ Ten pat.

	2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintu privalomuoju bendruoju sąskaitų planu, parengti įstaigos sąskaitų planą pagal VSAFAS ir suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu – Visagino savivaldybės administracija.	regiono verslo ir turizmo informacijos centras	
12.	Parengti apskaitos politiką pagal VSAFAS ir suderinti su Visagino savivaldybės administracija		Nebeaktuali. VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centras 2020-12-23 išregistruotas iš Juridinių asmenų registro. ²⁸
13.	Imtis priemonių, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.		Nebeaktuali. VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centras 2020-12-23 išregistruotas iš Juridinių asmenų registro. ²⁹
14.	Už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėti darbuotojams vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.		Igyvendinta.
15.	Imtis priemonių, kad darbuotojų darbo sutartyse būtų nurodytos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos	Visagino rekreacijos paslaugų centras	Igyvendinta.
16.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras darbo užmokesčio skaičiavimo srityje.		Igyvendinta.
17.	Priemokas darbuotojams skirti vadovaujantis DAĮ nuostatomis.	Visagino rekreacijos paslaugų centras	Igyvendinta.

²⁸ Visagino savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 20 d. sprendimas Nr. TS-248 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro reorganizavimo, reorganizavimo sąlygų aprašo ir įstatų patvirtinimo“.

²⁹ Ten pat.

18.	Už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėti darbuotojams vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis		Igyvendinta.
19.	Siekiant, kad darbo laiko apskaitos žiniaraštyje būtų pažymėtas visas darbuotojų faktiškai dirbtas darbo laikas (viršvalandžiai, darbo laikas švenčių dieną, darbo laikas poilsio dieną, jeigu jis nenustatytas pagal grafiką ir kt.), papildyti Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą, numatant papildomas darbo laiko žiniaraščių pildymo kontrolės procedūras.	Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykla	Igyvendinta.
20.	Priemokas darbuotojams skirti vadovaujantis DAĮ nuostatomis.		Igyvendinta.
21.	Priemokas už papildomą darbo krūvį darbuotojams skirti ir skaičiuoti vadovaujantis DAĮ nuostatomis.		Igyvendinta.
22.	Priemokas už laikinai nesančių darbuotojų pavadavimą skirti ir skaičiuoti nurodant konkretų terminą, t. y. už tiek darbo dienų, kiek pavaduojamasis darbuotojas nedirbs ir bus pavaduojamas.	Visagino socialinių paslaugų centras	Igyvendinta.
23.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras darbo užmokesčio skaičiavimo srityje.		Igyvendinta.
24.	Siekiant, kad darbo laiko apskaitos žiniaraštyje būtų pažymėtas visas darbuotojų faktiškai dirbtas darbo laikas, papildyti Visagino sporto centro darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą, numatant papildomas	Visagino sporto centras	Igyvendinta.

	darbo laiko žiniaraščių pildymo kontrolės procedūras.		
25.	Už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėti darbuotojams vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.	Visagino sporto centras	Igyvendinta.
26.	Įvertinti Visagino sporto centro buhalterės atliekamas funkcijas ir keisti pareigybės aprašymą.		Igyvendinta.

**2020 M. GRUODŽIO 23 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VISAGINO PIRMINĖS SVEIKATOS
PRIEŽIŪROS CENTRO VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-9 PATEIKTŲ
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
*Rekomendacijų terminai pateikti vadovaujantis VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2020-12-18 rašto Nr. (1.2) 4-895 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“ duomenimis.			
1	2	3	6
1.	Siekiant efektyvesnio PSPC organizacinės struktūros funkcionalumo, suderinti naują Visagino PSPC valdymo struktūrą bei atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus (pareigų instrukcijas). Iki 2020-12-31.	Visagino PSPC	Įgyvendinama, vėluojama. 2020-12-22 Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-297 patvirtinta Visagino PSPC valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas. Pareigų instrukcijos rengiamos. ³⁰
2.	Užtikrinti Medicinos etikos komisijai priskirtų funkcijų vykdymą. Iki 2021-05-31.		Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Etikos komisijos darbo reglamentas ruošiamas. ³¹
3.	Peržiūrėti ir patikslinti Gydytojų tarybos įstatus bei darbo reglamentą. Gydytojų tarybai vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas. Iki 2021-05-01.		Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. 2020-12-23 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. IV-E-642 patvirtinta VŠĮ Visagino PSPC gydytojų tarybos sudėtis. 2021-01-27 prarastas pirmas gydytojų tarybos posėdis, išrinktas pirmininkas. Gydytojų tarybos reglamentas ruošiamas. ³²
4.	Pasiekti, kad absoliutaus likvidumo rodiklio reikšmė atitiktų LR sveikatos apsaugos		Terminas nepasibaigęs.

³⁰ VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 m. balandžio 20 d. raštas Nr. (1.2) 4-343 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

³¹ Ten pat.

³² Ten pat.

	ministro įsakymais nustatytas siektinų reikšmių ribas. Iki 2021-12-31.		
5.	Sudaryti valstybinės žemės, esančios po pastatais, panaudos sutartį. Iki 2021-12-01.		Terminas nepasibaigęs.
6.	Pergrupuoti neteisingai apskaitomą turtą į atitinkamas turto grupes ir, jei reikia, priskaičiuoti arba panaikinti priskaičiuotą sukauptą nusidėvėjimą. Iki 2021-06-30.		Terminas nepasibaigęs.
7.	2020 m. iš apskaitos nurašyti atskiru turto vienetu užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą – lifthus bei panaikinti priskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ IV skyriaus „Apskaitos klaidų taisymas“ nuostatomis. Iki 2021-03-31.		Įgyvendinta.
8.	Metinę įstaigos turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais. Iki 2021-12-31.		Terminas nepasibaigęs.
9.	Patvirtinti naują darbuotojų darbo apmokėjimą tvarką, vadovaujantis Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties, DK, LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimo Nr. 496 nuostatomis. Iki 2021-04-30.	Visagino PSPC	Įgyvendinama, vėluojama. Nauja darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka suderinta su Slaugytojų sąjunga. Toliau derinama su Gydytojų sąjunga. VšĮ Visagino PSPC Stebėtojų tarybos 2021-04-07 posėdžio protokolas, išsakytos pastabos, atlikti pataisymai, toliau derinama. ³³
10.	Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudoti tinkamą bazinį dydį, išspręsti darbo užmokesčio nepriemokos klausimą.		Įgyvendinama, vėluojama. Nauja darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka suderinta su Slaugytojų sąjunga.

³³ Ten pat.

	Iki 2021-04-30.		Toliau derinama su Gydytojų sąjunga. VšĮ Visagino PSPC Stebėtojų tarybos 2021-04-07 posėdžio protokolas, išsakytos pastabos, atlikti pataisymai, toliau derinama. ³⁴
11.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo srityse. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinama, vėluojama.
12.	Visų įstaigos Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus nustatyti suderinus su Visagino PSPC Stebėtojų taryba. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinama, vėluojama. VšĮ Visagino PSPC Stebėtojų tarybos 2021-04-07 posėdžio protokolas, išsakytos pastabos, atlikti pataisymai, toliau derinama. ³⁵
13.	Numatyti Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo kontrolės priemonės. Iki 2021-07-01.		Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Atnaujinama Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarka. ³⁶
14.	Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarkoje numatyti aiškius kriterijus, kuriais vadovaujantis būtų skiriami priedai, priemokos darbuotojams. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinama, vėluojama. Nauja darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka suderinta su Slaugytojų sąjunga. Toliau derinama su Gydytojų sąjunga. VšĮ Visagino PSPC Stebėtojų tarybos 2021-04-07 posėdžio protokolas, išsakytos pastabos, atlikti pataisymai, toliau derinama. ³⁷
15.	Nuspręsti dėl visų Visagino PSPC darbuotojų, nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinio veiklos vertinimo atlikimo. Iki 2021-01-31.		Įgyvendinta.
16.	Patvirtinti Visagino PSPC vidaus kontrolės politiką. Iki 2021-03-01.		Įgyvendinta.

³⁴ Ten pat.

³⁵ Ten pat.

³⁶ Ten pat.

³⁷ Ten pat.

* Rekomendacijų terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-12-21 raštu Nr. (4.14 E) 1-5713 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“.			
17.	Patvirtinti susietą su Savivaldybės strateginiu veiklos planu Visagino PSPC strateginį veiklos planą. Iki 2021-04-30	Visagino savivaldybės administracija	Igyvendinama, vėluojama. Parengtas Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projektas (2021-04-12 Nr. TSP-92) „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021–2024 metų veiklos strategijos patvirtinimo“, kuris bus teikiamas svarstyti artimiausiame Visagino savivaldybės tarybos posėdyje. ³⁸
18.	Užtikrinti, kad Visagino PSPC Stebėtojų taryba vykdytų priskirtas funkcijas. Iki 2021-01-31.	Visagino savivaldybės administracija	Igyvendinta.
19.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras savivaldybės turto nuomos srityje. Iki 2021-04-30.		Igyvendinama, vėluojama. Parengtas Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projektas (2021-04-13 Nr. TSP-99) „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6d. sprendimo Nr. TS-27 „Dėl Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, kuris bus teikiamas svarstyti artimiausiame Visagino savivaldybės tarybos posėdyje. ³⁹
20.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis esminio turto pagerinimo darbais (liftų įrengimu) padidinti pastato įsigijimo vertę, priskaičiuojant sukauptą nusidėvėjimą. Iki 2021-01-30.		Igyvendinta.
21.	Nustatyti Visagino PSPC išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir		Igyvendinta.

³⁸ Visagino savivaldybės administracijos 2020 m. balandžio 19 d. raštas Nr. (4.14 E) 1-1651 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

³⁹ Ten pat.

	medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai viešajai įstaigai. Iki 2021-03-30.		
--	--	--	--
