

DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„DRUSKININKŲ VANDENYS“ VEIKLOS
AUDITAS**

2021 m. gruodžio 10 d.

Nr. PR-21-05f

Su audito ataskaita galima susipažinti

Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.druskininkusavivaldybe.lt

Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierius Sigitas Valentukevičius, vyriausioji patarėja Vilma Galičinienė.

Audito ataskaita pateikta: Druskininkų savivaldybės tarybai, Druskininkų savivaldybės Merui, Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriui, UAB „Druskininkų vandenys“ direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS SUKURTA KONTROLIUOJAMOS ĮMONĖS VALDYSENOS POLITIKA PAKANKAMA.....	10
1.1. Kandidatų į Savivaldybės valdomų bendrovių renkamus kolegialius priežiūros ar valdymo organus atrankos komisija sudaryta.....	10
1.2. Bendrovės valdybos sudėtis atitinka Atrankos apraše nurodytą nepriklausomumo nuostatus.....	11
1.3. Savivaldybė valdomai įmonei nustatiusi lūkesčius, tikslus ir jų matavimo rodiklius tik nuo 2020-07-13.....	11
1.4. Parengtas ir patvirtintas Bendrovės veiklos planas.....	12
2. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA UŽTIKRINA BENDROVĖS VEIKLOS TEISĖTUMĄ, EKONOMIŠKUMĄ, EFEKTYVUMĄ IR REZULTATYVUMĄ.....	13
2.1. Bendrovės veiklos plano įgyvendinimo stebėseną ir kontrolę pakankama.....	13
2.2. Druskininkų vandenys“ patvirtinta apskaitos politika atitinka Bendrovės veiklos ypatumus ir organizacinę valdymo struktūrą.....	14
2.3. Bendrovė pasitvirtinusi finansų kontrolės taisykles.....	14
2.4. Bendrovės skolų išieškojimui skiriamas pakankamas dėmesys.....	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	16
PRIEDAI.....	17
PRIEDŲ SĄRAŠAS.....	24

PAGRINDINIAI FAKTAI (2020-12-31)

Turtas – **16522,98** tūkst. Eur

Įsipareigojimai - **1857,39** tūkst. Eur

Pajamos – **1965,03** tūkst. Eur

Sąnaudos - **2129,92** tūkst. Eur

Bendrovės įstatinis kapitalas - **6 368,4** tūkst. Eur

100 proc. akcijų priklauso Druskininkų savivaldybei

SANTRAUKA

Audito svarba

Pagal Vietos savivaldos įstatymą¹ Savivaldybė yra atsakinga už viešųjų paslaugų teikimą gyventojams. Savivaldybės kontroliuojamų įmonių (SKI) steigimas yra viena iš Savivaldybės funkcijų, kuria užtikrinama, kad viešosiomis paslaugomis galėtų naudotis visi savivaldybės gyventojai ir kad šios paslaugos būtų teikiamos nuolat. Savivaldybė steigia viešųjų paslaugų teikėjus tik tais atvejais, kai kiti teikėjai viešųjų paslaugų neteikia arba negali jų teikti gyventojams ekonomiškai ir geros kokybės. Šios įmonės steigiamos mokesčių mokėtojų lėšomis, o kai nepakanka nuosavų lėšų, joms daromos investicijos, padengiami nuostoliai. SKI yra visų Savivaldybės gyventojų turtas, todėl svarbu ne tik užtikrinti nuolatinį viešųjų paslaugų teikimą, bet ir siekti, kad įmonės siekiami rezultatai nešėtų naudą visiems.

Kiekvienos didelės ir mažos įmonės sėkmė priklauso nuo jos valdymo. Visų pirma įmonės valdymas – tai santykiai tarp įmonės vadovybės, valdybos, akcininkų ir kitų suinteresuotų šalių. Visų antra įmonės valdymas – tai įmonės valdymo organizacinė struktūra. Įmonės valdyme svarbų vaidmenį užima procesai, kuriais remiasi įmonės vadyba – planavimas, organizavimas, koordinavimas ir kontrolė.

Valstybės valdomų įmonių gerojo valdymo politika Lietuvoje remiasi Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (toliau – EBPO) Valstybės valdomų įmonių valdymo gairėmis, kuriose yra pateikti pagrindiniai gerojo valdymo principai ir kurios yra pripažįstamos kaip vienos pažangiausių valstybės įmonių valdymo klausimais. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė valstybinio audito ataskaitoje² taip pat pažymėjo, kad gairės paremtos pasauline praktika ir kartu su kitais EBPO dokumentais suformuoja bendrinius principus kaip turėtų būti valdomos valstybės įmonės. EBPO Valstybės valdomų įmonių valdymo gaires savivaldybių kontroliuojamų įmonių (SKI) srityje taikyti nėra privaloma, tačiau gairėse pažymėta, kad jos tinkamos savivaldybių kontroliuojamoms įmonėms.

UAB „Druskininkų vandenys“ yra Druskininkų savivaldybės kontroliuojama įmonė. UAB „Druskininkų vandenys“ įstatinis kapitalas yra 6 368 448 Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į 21 960165 paprastasias vardines akcijas, kurios nominali vertė – 0,29 Eur. Druskininkų savivaldybei priklauso 100 % bendrovės akcijų.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533 (2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija), 8 str. 5 d., 9 str. 2 d.

² Valstybinio audito ataskaita „Ar savivaldybių kontroliuojamų įmonių valdysena užtikrina efektyvią ir skaidrią įmonių veiklą“, 2017-04-25 Nr. VA-201 7-P-30-1-9.

Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu³ Bendrovė paskirta viešuoju geriamojo vandens tiekėju bei nuotekų tvarkytoju. Jai pavesta vykdyti viešąjį geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą Druskininkų savivaldybės viešojo geriamojo vandens tiekimo teritorijoje. Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu⁴ Bendrovė paskirta paviršinių nuotekų tvarkytoju. Bendrovės Kontrolinis akcijų paketas sudaro galimybę Savivaldybei kontroliuoti, tikrinti ir viešinti Bendrovės veiklą.

Siekiant įvertinti Savivaldybės kontroliuojamos UAB „Druskininkų vandenys“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais, Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba veiklos auditą įtraukė į 2021 m. veiklos planą⁵.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti UAB „Druskininkų vandenys“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais. Audito objektas – UAB „Druskininkų vandenys“ veikla. Audituojamas subjektas – UAB „Druskininkų vandenys“. Audituojamas laikotarpis – 2019 – 2021 m. 9 mėn. Audito metu darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ 18 psl.

Audito išvadas suformulavome vadovaudamiesi nacionaliniais teisės aktais, reglamentuojančiais SKĮ steigimą ir valdymą, išnagrinėję Druskininkų savivaldybės tarybos ir Druskininkų savivaldybės administracijos – savininko teises įgyvendinančių institucijų – darbą reglamentuojančius dokumentus, UAB „Druskininkų vandenys“ akcininkų susirinkimų protokolus, UAB „Druskininkų vandenys“ valdybos posėdžių protokolus, UAB „Druskininkų vandenys“ direktoriaus įsakymus, reglamentuojančius UAB „Druskininkų vandenys“ veiklą ir kitus su UAB „Druskininkų vandenys“ veikla susijusius dokumentus.

³ Druskininkų savivaldybės tarybos 2015-06-30 sprendimas Nr. T1-52 „Dėl UAB „Druskininkų vandenys“ paskyrimo viešuoju vandens tiekėju ir nuotekų tvarkytoju

⁴ Druskininkų savivaldybės tarybos 2015-12-30 sprendimas Nr. T1-141 „Dėl paviršinių nuotekų tvarkytojo paskyrimo“.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-10 įsakymas Nr. V-3 „Dėl Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“.

Išvados

Savivaldybės sukurta kontroliuojamos įmonės valdysenos politika pakankama:

1. Kandidatų į savivaldybės valdomų įmonių nepriklausomus valdybų narius atrankos komisija sudaryta 2019-09-17 (1.1 skyrius).
2. Bendrovės valdybos sudėtis atitinka Atrankos apraše nurodytus nepriklausomumo nuostatus. Valdybos nariams atlygis nėra mokamas (1.2 skyrius).
3. Nuo 2020-07-13 Savivaldybė Valdomai įmonei nustačiusi lūkesčius, tikslus ir jų matavimo rodiklius (1.3 skyrius).
4. Parengtas ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Bendrovės 2021 – 2023 metų veiklos planas (1.4 skyrius).

Vidaus kontrolės sistema užtikrina Bendrovės veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą:

5. Bendrovės veiklos plano įgyvendinimo stebėseną ir kontrolę pakankama (2.1 skyrius).
6. UAB Druskininkų vandenys“ patvirtinta apskaitos politika atitinka Bendrovės veiklos ypatumus ir organizacinę valdymo struktūrą (2.2 skyrius).
7. Bendrovė pasitvirtinusi finansų kontrolės taisykles (2.3 skyrius).
8. Bendrovės skolų išieškojimui skiriamas pakankamas dėmesys (2.4 skyrius).

Rekomendacija

Savivaldybei:

Vadovaujantis Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo⁶ nuostatomis:

1. nustatyti savivaldybės valdomų įmonių strategijų sudarymo, atnaujinimo ir jų įgyvendinimo gaires;
2. patvirtinti savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio, taip pat atlygio savivaldybės valdomose įmonėse sudaromų stebėtojų tarybų, valdybų, komitetų nariams nustatymo tvarką.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-06-06 nutarimas Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“.

IŽANGA

UAB „Druskininkų vandenys“ pagrindiniai veiklos tikslai yra: užtikrinti ilgalaikį, patikimą ir efektyvų žemiau nurodytos komercinės - ūkinės veiklos vykdymą ir plėtrą, racionalų turto ir kitų išteklių panaudojimą bei gauti pelną. Bendrovės veiklos objektas: geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų valymas⁷.

UAB „Druskininkų vandenys“ įstatinis kapitalas yra 6 368 448 Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į 21 960 165 paprastąsias vardines akcijas, kurios nominali vertė – 0,29 Eur. Druskininkų savivaldybei priklauso 100 % bendrovės akcijų.

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas – valdyba ir bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba Bendrovėje nesudaryta. Bendrovės valdymo organai privalo veikti Bendrovės ir jos akcininkų naudai, vadovautis įstatymais ir Bendrovės įstatais.

UAB „Druskininkų vandenys“ nuo 2019-11-08 ketveriems metams išrinkta nauja Bendrovės valdyba⁸, sudaryta iš 6-ių valdybos narių: 3-ių Druskininkų savivaldybės administracijos darbuotojų, 3-jų nepriklausomų valdybos narių. Bendrovės valdybos pirmininku išrinktas nepriklausomas valdybos narys⁹.

Valdybos sudėtis¹⁰ pakeista 2020-04-28, pakeičiant vieną Druskininkų savivaldybės administracijos darbuotoją kitu.

VVI gerojo valdymo politika Lietuvoje remiasi EBPO gairėmis, kuriose yra pateikti pagrindiniai gerojo valdymo principai ir kurios yra pripažįstamos kaip vienos pažangiausių VVI valdymo klausimais.

EBPO pripažintų praktikų pagrindu Lietuvoje VVI politiką formuoja trys pagrindiniai teisės aktai: Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašas (Nuosavybės gairės), Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairės (Skaidrumo gairės) ir Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašas (Atrankos gairės).

⁷ Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-07-19 įsakymas Nr. V35-663 „Dėl Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-10-22 įsakymo Nr. V35-676 „Dėl įstatų tvirtinimo“ pakeitimo“.

⁸ Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-11-08 įsakymas Nr. V35-999 „Dėl UAB „Druskininkų vandenys“ valdybos“.

⁹ UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-12-17 valdybos posėdžio protokolas Nr. 7.

¹⁰ Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-04-28 įsakymas Nr. V35-352 „Dėl UAB „Druskininkų vandenys“ valdybos narių“.

EBPO Valstybės valdomų įmonių valdymo gaires SKĮ srityje taikyti nebūtina, tačiau gairėse pažymėta, kad jos yra tinkamos savivaldybių kontroliuojamoms įmonėms, todėl jas taikyti svarbu, norint būti tikra pažangių valstybių organizacijos dalimi.

Druskininkų savivaldybės kontroliuojamos UAB „Druskininkų vandenys“ valdysenos politiką vertiname atsižvelgdami į principus, kurie taikomi VVI valdysenoje.

Aiški įmonės organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų paskirstymas ir pokyčių šioje srityje analizė turi tiesioginės įtakos įmonės veiklos rezultatams ir keliamų tikslų pasiekimui. Tinkamai sukurta ir gerai veikianti įmonės darbo organizavimo sistema leidžia efektyviai ir racionaliai valdyti žmogiškuosius ir piniginius išteklius. Siekiant nustatyti ir įvertinti Bendrovės veiklos efektyvumą, ekonomiškumą ir rezultatyvumą, Bendrovės veiklos organizavimo privalumus ir trūkumus bei tobulinimo galimybes, audito metu analizavome Bendrovės veiklos planavimą, tikslų formulavimą ir jų įgyvendinimo stebėseną, procesų valdymą, darbo organizavimą bei rizikos valdymą.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS SUKURTA KONTROLIUOJAMOS ĮMONĖS VALDYSENOS POLITIKA PAKANKAMA

1.1. Kandidatų į Savivaldybės valdomų bendrovių renkamus kolegialius priežiūros ar valdymo organus atrankos komisija sudaryta nuo 2019-09-17¹¹.

Vienas iš pagrindinių veiksnių įmonės veikloje – kompetentinga, motyvuota ir nepriklausoma valdyba. Tai valdymo organas, nustatantis įmonės strateginius prioritetus, atsakingas už sėkmingą nustatytų įmonės tikslų įgyvendinimą, vertinantis įmonės vadovų veiklą ir užtikrinantis jo atskaitingumą.

Laikomės nuomonės, kad savivaldybės, kontroliuojamos įmonės įstatuose nusprendusi sudaryti kolegialų valdymo organą – valdybą, siekia sudaryti stiprią valdybą, jeigu:

- Valdybos narių atranka skaidri ir pagrįsta objektyviais kriterijais;
- Į valdybos sudėtį įtraukiami nepriklausomi nariai;

LR akcinių bendrovių įstatymo 19 straipsnis ir LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 9 str. 2 dalis numato galimybę SKĮ steigti kolegialų įmonės valdymo organą – valdybą.

Siekdama didesnio skaidrumo, valstybė nustatė kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmones kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos tvarką, aptvirtino aprašą¹² (Toliau- Atrankos aprašas) ir nurodė, kad kandidatus į valdybą vertina ir renka atrankos komisija.

Siekiant užtikrinti, kad SKĮ nuosavybės funkcijos būtų atskiros nuo sektoriaus, kuriame veikia įmonė, reguliavimo funkcijų, į SKĮ kolegialius organus negali būti skiriami asmenys, kurių veikla ir atliekamos funkcijos yra susijusios su tos ūkio šakos, kurioje veikia įmonė, politikos formavimu.

2019-09-17 Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. V35-836 sudaryta kandidatų į savivaldybės valdomų įmonių nepriklausomus valdybų narius atrankos komisija.

Kandidatai į nepriklausomus UAB „Druskininkų vandenys“ valdybos narius patvirtinti komisijos protokolu. Bendrovės valdyba patvirtinta akcininkų susirinkime, nurodyta kiekvieno valdybos nario kompetencijos.

¹¹ Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-09-17 įsakymas Nr. V35-836 „Dėl kandidatų į savivaldybės valdomų įmonių nepriklausomus valdybų narius atrankos komisijos sudarymo“.

¹² LR Vyriausybės 2015-06-17 nutarimas Nr. 631 “Dėl kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo”.

1.2. Bendrovės valdybos sudėtis atitinka Atrankos apraše nurodytus nepriklausomumo nuostatus

Remiantis EBPO gairėmis, valdybos turi būti sudarytos taip, kad būtų įmanoma objektyviai ir nepriklausomai priimti sprendimus. Todėl, sudarant valdybą, svarbu užtikrinti, kad šis procesas būtų skaidrus ir efektyvus, kad valdybos nariai būtų nepriklausomi, kompetentingi ir įmonių valdymo patirties turintys profesionalai.

Savivaldybė patvirtino UAB „Druskininkų vandenys“ valdybos sudėtį, kuri atitinka Lietuvos Respublikos nutarimu¹³ patvirtinto kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo (toliau- atrankos aprašas) nuostatų reikalavimus.

Atrankos apraše nurodyta savivaldybės įmonės, savininko teises ir pareigas įgyvendinančioms institucijoms užtikrinti, kad savivaldybės valdomos įmonės kolegialaus organo sudėtyje būtų narių, sudarančių ne mažiau kaip $\frac{1}{2}$ įstatuose nurodyto kolegialaus organo narių skaičiaus, kurie, būdami išrinkti šio kolegialaus organo nariais, atitiktų Atrankos apraše nurodytus nepriklausomumo kriterijus.

Visi Bendrovės valdybos nariai atitinka Valdymo organo atrankos apraše nurodytus nepriklausomumo kriterijus. Bendrovės valdybos nariai atlygio už darbą valdyboje negauna, nors Vyriausybė rekomenduoja, kad valdybos narių darbas būtų apmokamas.

1.3. Savivaldybė Valdomai įmonei nustačiusi lūkesčius, tikslus ir jų matavimo rodiklius tik nuo 2020-07-13.

Geras Bendrovės valdymas, taip pat ir socialiai atsakingas elgesys, yra Bendrovės valdymo pagrindas. Bendrovės valdymas – tai santykiai tarp Bendrovės vadovybės, valdybos, akcininkų ir kitų suinteresuotų šalių. Tinkamas bendrovės valdymas turėtų suteikti reikiamas paskatas valdybai ir vadovybei siekti tikslų, kurie atspindėtų bendrovės bei jos akcininkų interesus bei padėtų efektyviai prižiūrėti bendrovės veiklą.

Dėl SKĮ kolegialiam organui (Valdybai) suteikiamos autonomijos, ypač svarbus korporatyvinės valdysenos principų taikymas bei tinkamos komunikacijos tarp Savivaldybei atstovaujančios institucijos (akcininko) ir kolegialaus organo palaikymas. Savivaldybė iš savo pusės komunikaciją palaiko per periodinius susitikimus su kolegialaus organo pirmininku bei per įmonei rengiamą Lūkesčių raštą. Lūkesčių raštas – svarbiausias formalizuotas dokumentas, kuriame

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-06-17 nutarimas Nr. 631 “Dėl kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“, 7.1 p.,

apibrėžiami Savivaldybės lūkesčiai ir sutariaami veiklos principai. Iš kolegialaus organo reikalaujama periodinės atskaitomybės akcininkui tiek pristatant veiklos planus, tiek informuojant apie kolegialaus organo veiklą bei svarbiausius sprendimus ar įvykius, susijusius su įmone.

Šio rašto tikslas – nustatyti savivaldybės lūkesčius, tikslus ir jų matavimo rodiklius, susijusius su Bendrovės veikla ir prisidedančius prie savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų pasiekimo. Bendrovė, aiškiai žinodama ko iš jos tikisi savivaldybė, gali veikti efektyviau.

Savivaldybė pavėluotai įvykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁴ rekomendacijas, kadangi tik 2020-07-13 parengė ir pateikė Lūkesčių raštą¹⁵ Savivaldybės valdomai įmonei, tuo siekdama Bendrovės veiklos veiksmingumo, geresnės kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo.

1.4. Parengtas ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Bendrovės 2021 – 2023 metų veiklos planas

Strateginis planavimas yra procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai vykdyti įmonės misiją, pasiekti numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius.

Druskininkų savivaldybės valdomoje uždaroje akcinėje bendrovėje 2019 – 2020 m. veiklos planas nebuvo parengtas ir patvirtintas, nes užtruko ankstesnių metų numatytų investicijų vykdymas.

Bendrovė sąnaudas ir pajamas turi planuoti pagal patvirtintus geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros planus ir geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų veiklos planus, parengtus pagal Geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų veiklos planų rengimo taisyklės. Geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų veiklos planai rengiami ne trumpesniam kaip 3 metų laikotarpiui ir tvirtinami savivaldybės tarybos.

Druskininkų savivaldybės taryba 2021-05-27 sprendimu Nr. T1-74 patvirtino Bendrovės 2021-2023 metų veiklos planą¹⁶ ir ankstesnio laikotarpio investicijas.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 “Dėl savivaldybių turitinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ 2.3 p.; 9.1 p.

¹⁵ Druskininkų savivaldybės 2020-07-13 raštas Nr. S12-2060 „Dėl Druskininkų savivaldybės lūkesčių, susijusių su UAB „Druskininkų vandenys“.

¹⁶ Druskininkų savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimas Nr. T1-74 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Druskininkų vandenys“ 2021-2023 metų veiklos plano ir ankstesnio laikotarpio investicijų“.

2. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA UŽTIKRINA BENDROVĖS VEIKLOS TEISĖTUMĄ, EKONOMIŠKUMĄ, EFEKTYVUMĄ IR REZULTATYVUMĄ

2.1. Bendrovės veiklos plano įgyvendinimo stebėseną ir kontrolę pakankama

Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos apraše¹⁷ nurodyta, kad Savivaldybės valdomos įmonės veiksmingai veiksmai, kontrolei ir skaidrumui užtikrinti savivaldybės administracijos direktorius prižiūri, kad savivaldybės valdoma įmonė rengtų ir atnaujintų veiklos strategiją ir užtikrintų strategijos bei veiklos planų įgyvendinimą.

Geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų veiklos plano rengimo taisyklėse¹⁸ (toliau – Taisyklės) reglamentuotas veiklos plano keitimas. Veiklos planas yra keičiamas:

- Savivaldybės institucijos, prižiūrinčios viešųjų geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų veiklos ir plėtros planų vykdymą, koordinuojančios ir prižiūrinčios geriamojo vandens tiekimą, paviršinių nuotekų tvarkymą, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų teikimą savivaldybės teritorijoje, iniciatyva;
- Geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo, paviršinių nuotekų tvarkytojų iniciatyva, kai keičiasi bent viena taisyklių 8 punkte nurodytų sudedamųjų veiklos planų dalis.

UAB „Druskininkų vandenys“ veiklos plano rengimo tikslas – planuoti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą, siekiant, kad kuo daugiau Druskininkų savivaldybės teritorijos gyventojų gautų saugos ir kokybės reikalavimus atitinkantį geriamąjį vandenį ir nuotekų tvarkymo paslaugas, o taip pat būtų užtikrintas aplinkos taršos mažinimas nuotekomis. Šiame Veiklos plane numatytos priemonės skirtos užtikrinti Bendrovės teikiamų paslaugų patikimumą ir kokybę. Didžiąja dalimi veiklos nukreiptos į geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtrą bei atnaujinimą. Veiklos planas apima trejų metų laikotarpį nuo 2021 iki 2023 metų.

UAB „Druskininkų vandenys“ 2021–2023 metų veiklos planas ir 2019–2020 metų investicijų planas patvirtinti Druskininkų savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimu Nr. T1-74.

¹⁷ LRV 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ 9 p.

¹⁸ LR Aplinkos ministro 2015-01-08 įsakymas Nr. D1-11 „Dėl geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų veiklos plano rengimo taisyklių patvirtinimo“ 15 p.

2.2. UAB „Druskininkų vandenys“ patvirtinta apskaitos politika atitinka Bendrovės veiklos ypatumus

UAB „Druskininkų vandenys“ patvirtintoje¹⁹ apskaitos politikoje numatyti apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti Bendrovės apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.

Apskaitos politikoje nustatyti bendrieji finansinės atskaitomybės parengimo principai, kurių tikslas - nustatyti UAB „Druskininkų vandenys“ metinės finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką bei reikalavimus, pagal kuriuos sudarytą finansinę atskaitomybę būtų galima palyginti ir su ankstesnių laikotarpių finansine atskaitomybe, ir su kitų įmonių finansine atskaitomybe.

2.3. Bendrovė patvirtinusi finansų kontrolės taisykles

Bendrovė, siekdama efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai, skaidriai ir pagal paskirtį naudoti savivaldybės turtą, teisingai sudaryti ir vykdyti biudžetą, operatyviai (laiku) valdyti finansinę informaciją, sudaryti tikslią ir patikimą finansinę atskaitomybę, vykdyti, koordinuoti, stebėti, kontroliuoti programas ir projektus, finansines ir veiklos ataskaitas, patvirtino finansų kontrolės taisykles²⁰.

Bendrovės Finansų kontrolės taisyklėse numatyta darbo apmokėjimo tvarka, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo tvarka, atsargų naudojimo tvarka, ilgalaikio turto nurašymo tvarka, ilgalaikio turto pripažinimo apskaitoje tvarka, inventorizacijos tvarka, klaidų taisymo tvarka, komandiruočių išrašymo ir mokėjimo tvarka, nurašyto materialaus bendrovės turto aukciono rengimo tvarka, skolų išieškojimo tvarka.

2.4. Bendrovės skolų išieškojimui skiriamas pakankamas dėmesys

Skolų išieškojimo tvarkos aprašas²¹ numato skolų išieškojimą - tai įstatymo leistinių priemonių taikymą skolininko atžvilgiu, su tikslu greitai, efektyviai ir mažiausiomis sąnaudomis išieškoti skolą.

¹⁹ UAB „Druskininkų vandenys“ Apskaitos politika, patvirtinta 2008-06-19 UAB „Druskininkų vandenys“ valdybos posėdžio protokolu Nr. 7.

²⁰ UAB „Druskininkų vandenys“ direktoriaus 2012-12-20 įsakymas Nr. 28. UAB „Druskininkų vandenys“ direktoriaus 2010-11-08 įsakymas Nr. 3.

²¹ UAB „Druskininkų vandenys“ direktoriaus 2010-11-08 įsakymas Nr. 3.

Skolų išieškojimo darbą sudaro apmokėjimo už paslaugas terminų sekimas, priminimo pažymų apie įsiskolinimą siuntimas, vekselių ir skolų grąžinimo sutarčių sudarymas, dokumentų ruošimas teismui ir antstolių kontoroms.

Skolų išieškojimo procedūra priklauso ne tik nuo įsiskolinimo dydžio, bet ir nuo neapmokėjimo už paslaugas termino. Kai abonentas nesumoka už paslaugas iki nustatyto termino, jis tampa skolininku. Klientui sistemingai neatsiskaitant už suteiktas paslaugas, yra skambinama telefonu, siunčiamos priminimo pažymos, raginimai bei įspėjimai, pradedami skaičiuoti delspinigiai, esant galimybei, nuraukiamas paslaugos teikimas.

Reikia pažymėti, kad Bendrovės skolų išieškojimui skiriamas pakankamas dėmesys, nes įsiskolinimas Bendrovei už vandenį ir nuotekas mažėja: 2019-12-31 įsiskolinimas buvo 168 914,82 Eur, 2020-12-31 įsiskolinimas sudarė 121 684 Eur.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
1.	Nustatyti savivaldybės valdomų įmonių strategijų sudarymo, atnaujinimo ir jų įgyvendinimo gaires.	Druskininkų savivaldybė	Patvirtinti Druskininkų savivaldybės valdomų įmonių strategijų sudarymo, atnaujinimo ir jų įgyvendinimo gairių nustatymo tvarkos aprašą	2022-12-31
2.	Patvirtinti savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio, taip pat atlygio savivaldybės valdomose įmonėse sudaromų stebėtojų tarybų, valdybų, komitetų nariams nustatymo tvarką.	Druskininkų savivaldybė	Patvirtinti Druskininkų savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio ir atlygio sudaromų kolegialių organų nariams nustatymo tvarkos aprašą	2022-12-31

* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti nusimato ir pateikia Savivaldybės administracija

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji patarėja

Vilma Galičienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
Uždarnosios akcinės bendrovės
„Druskininkų vandenys“ veikla
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

TAAIS – Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

LR – Lietuvos Respublika

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

EBPO – Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija

VVI – Valstybės valdoma įmonė

Savivaldybė – Druskininkų savivaldybė

SKI – Savivaldybės kontroliuojama įmonė

UAB – uždaroji akcinė bendrovė

Bendrovė – UAB „Druskininkų vandenys“

Taryba – Druskininkų savivaldybės taryba

SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės kontroliuojamos įmonės – savivaldybės įmonės, veikiančios pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, akcinės bendrovės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcijos, suteikiančios daugiau kaip $\frac{1}{2}$ balsų visuotiniame susirinkime, nuosavybės teise priklauso savivaldybei, ir įmonės, kuriose savivaldybės gali paskirti daugiau kaip pusę įmonės administracijos, valdymo arba priežiūros tarnybos narių.

Nuosavybės gairės – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-06-06 nutarimas Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Skaidrumo gairės – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-07-14 nutarimas Nr. 1052 „Dėl Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo“.

Atrankos gairės - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-06-17 nutarimas Nr. 631 „Dėl Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą aprašo patvirtinimo“.

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti UAB „Druskininkų vandenys“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar sukurta pakankama Savivaldybės kontroliuojamos įmonės valdysenos politika?
- Ar Bendrovė, vykdydama veiklą, vadovaujasi kolegialaus valdymo organo – valdybos ir Savivaldybės tarybos priimtais sprendimais?
- Ar Bendrovės strateginio planavimo dokumentuose numatytiems tikslams pasiekti sukurta tinkama ir pakankama vidaus kontrolė?

Audituojamas subjektas – UAB „Druskininkų vandenys“.

Audito objektas - UAB „Druskininkų vandenys“ veikla.

Audituojamas laikotarpis – 2019 – 2021 m. 9 mėn.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²².

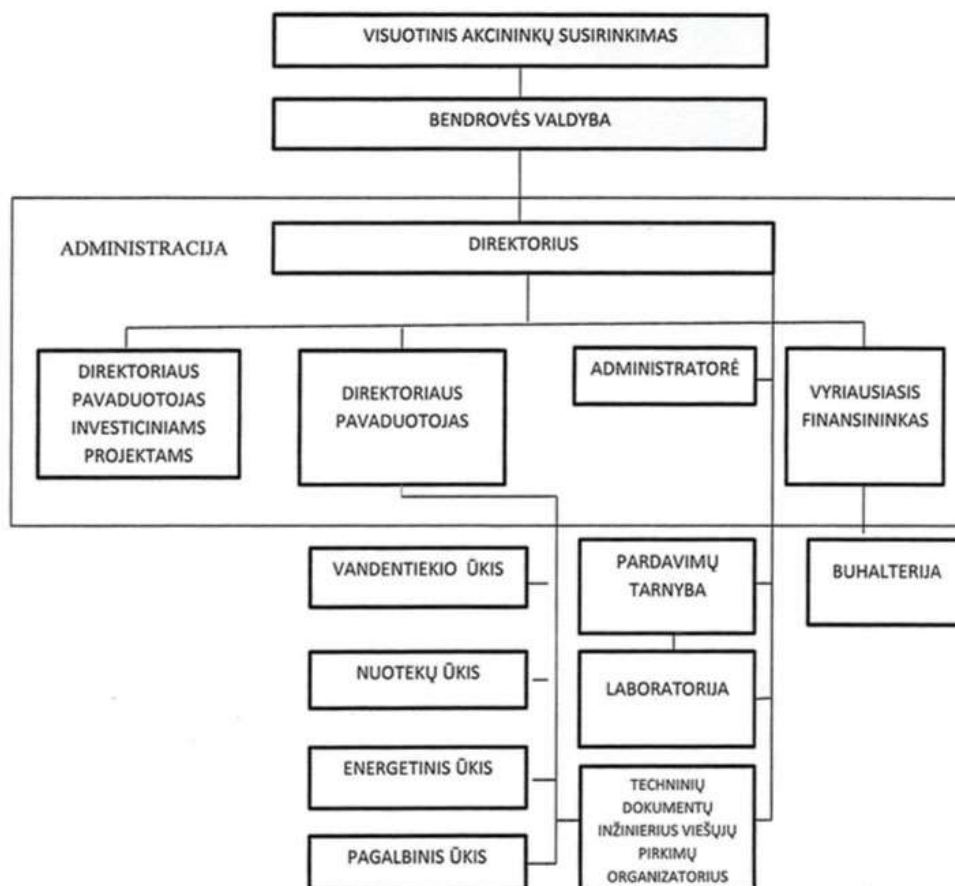
Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Savivaldybės sukurta kontroliuojamos įmonės valdysenos politika pakankama	<p>Teisės aktų ir kitų dokumentų peržiūra: LRV 2015-06-17 nutarimas Nr. 631 „Dėl kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“; LRV 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“; LRV 2018-03-28 nutarimas Nr. 313 „Dėl LRV 2007-06-06 nutarimo Nr. 567 „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo akcinėse bendrovėse ir uždaroje akcinėse bendrovėse, pakeitimo“; Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-09-17 įsakymas Nr. V35-836 „Dėl kandidatų į savivaldybės valdomų įmonių nepriklausomus valdybų narius atrankos komisijos sudarymo“;</p> <p><i>Pokalbiai su Bendrovės vadovybe ir darbuotojais, Bendrovės valdybos nariais.</i></p>	<p>Surinkti auditui reikalingus duomenis ir įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ar sudaryta Kandidatų į Savivaldybės valdomų bendrovių renkamus kolegialius priežiūros ar valdymo organus atrankos komisija? ➤ Ar Bendrovės valdymo sudėtis atitinka Atrankos apraše nurodytų nepriklausomumo nuostatas? ➤ Ar Savivaldybė įmonei nustačiusi lūkesčius, tikslus ir jų matavimo rodiklius? ➤ Ar parengta ir Bendrovės valdybos patvirtinta Bendrovės veiklos strategija?

²² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

<p>Bendrovė vykdydama veiklą vadovaujasi kolegialaus valdymo organo-valdybos priimtais sprendimais</p>	<p>Teisės aktų ir kitų dokumentų peržiūra: UAB „Druskininkų vandenys“ įstatai;</p> <p>UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-02-18 valdybos posėdžio protokolas Nr. 2 UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-03-29 valdybos posėdžio protokolas Nr. 4 UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-05-23 valdybos posėdžio protokolas Nr. 5 UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-07-15 valdybos posėdžio protokolas Nr. 6 UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-12-17 valdybos posėdžio protokolas Nr. 7 UAB „Druskininkų vandenys“ 2020-02-20 valdybos posėdžio protokolas Nr. 1</p> <p><i>Teisės aktų ir patvirtintų dokumentų vertinimas</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ar Bendrovė vadovaujasi patvirtinta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašu?
<p>Vidaus kontrolės sistema užtikrina Bendrovės veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą</p>	<p>Teisės aktų ir kitų dokumentų peržiūra: Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimas Dėl UAB „Druskininkų vandenys“, kaip viešojo geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo, paviršinių nuotekų tvarkytojo, veiklos plano 2019-2021 metams patvirtinimo“; LRV 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 „Dėl savivaldybių turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“; LR Aplinkos ministro 2015-01-08 įsakymas Nr. D1-11 „Dėl geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų veiklos plano taisyklių patvirtinimo“; LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574; UAB „Druskininkų vandenys“ 2008-06-19 valdybos posėdžio protokolas Nr. 7; (dėl apskaitos politikos tvirtinimo); LR Finansų ministro 2003-05-08 įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“; LR Finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“; LR 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, LR darbo kodeksas; LR Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymas, 2006-07-13 Nr. X-764.</p> <p>Duomenų bazė ir vertinimas; Bendrovės finansinių ir veiklos ataskaitų; Bendrovės sudarytos paslaugų pirkimo sutarčių; Bendrovės darbuotojų pareiginiai nuostatai; Bendrovės darbuotojų darbo sutarčių; Bendrovės pateiktų žiniaraščių; Juridinių ir fizinių asmenų įsiskolinimo sąrašų; Bendrovės balanso.</p> <p>Pokalbiai su valdybos nariais, vadovu ir darbuotojais.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ar pakankama Bendrovės veiklos plano įgyvendinimo stebėseną ir kontrolę? ➤ Ar patvirtinta apskaitos politika atitinka Bendrovės veiklos ypatumus ➤ Ar patvirtintos finansų kontrolės taisyklės? ➤ Ar pakankamas dėmesys Bendrovės skolų išieškojimui?

UAB „DRUSKININKŲ VANDENYS“ ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA



**UŽDAROS AKCINĖS BENDROVĖS „DRUSKININKŲ VANDENYS“ 2019–2020 METŲ
INVESTICIJOS²³**

Eil. Nr.	Investicijos pavadinimas	Investicijos suma tūkst. Eur (be PVM)	Investicijos įvykdymo laikotarpis
1.	Druskininkų III vandenvietės vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcija	2847,24 (iš jų 1424,68 ES parama)	2019–2021
2.	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra SB „Dainava“, Neravų k., Druskininkų sav.	1031,00 (iš jų 810,81 ES parama)	2019–2020
3.	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Baltašiškės g., Druskininkuose	674,34 (iš jų 253,78 ES parama)	2019–2020
4.	Nuotekų tinklų rekonstrukcija Pušų, Gojaus ir Sodžiaus g., Neravų k., Druskininkų sav.	419,34 (iš jų 201,98 ES parama)	2019–2020
5.	Nuotekų šalinimo tinklų Pakalnės g., Druskininkuose, įrengimas	66,35 (iš jų 27,35 ES parama)	2019–2020
6.	Vandentiekio ir nuotekų tinklų įrengimas Pakrantės g., Druskininkuose	141,90 (iš jų 68,68 ES parama)	2019
7.	Nuotekų tinklų Neravų g., Druskininkuose, renovacija	27,41	2019
8.	Vandentiekio ir nuotekų tinklų Kaziulių g., Druskininkuose, plėtra	6,79	2019
9.	Nuotekų tinklų plėtra Kaštonų g., Gailiūnų gyv.	2,94	2019
10.	Vandentiekio ir nuotekų atšakų įrengimas Neravų g., Neravų k., Druskininkų sav.	7,80	2019
11.	Vandentiekio tinklų renovacija Gardino g., Druskininkuose	5,65	2019
12.	Vandentiekio tinklų sužiedinimas Mizarų g. Druskininkuose	1,82	2019
13.	Nuotekų tinklų Ožeškienės g. išpirkimas	14,80	2019
14.	Ascenizacinio automobilio įsigijimas	29,00	2019
15.	Nešmenų grotų ir atitekėjimo latako rekonstrukcija Druskininkų NVĮ	16,04	2019
16.	Vandens gerinimo įrenginių Švendubrėje įrengimas	59,04	2020
17.	Nuotekų tinklų į Kurorto g. ir M. K. Čiurlionio g., Druskininkuose, įrengimas	62,87 (iš jų 45,41 Eur LAAIF fondo lėšos)	2020
18.	Vandentiekio tinklų plėtra Rūtų g., SB „Raigardas“	7,00 (iš jų 3,50 gyventojų lėšos)	2020
19.	Vandentiekio tinklų plėtra Gojaus g., Neravų k., Druskininkų sav.	6,63 (iš jų 3,32 gyventojų lėšos)	2020

²³ Druskininkų savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimas Nr. T1-74.

20.	Vandentiekio ir nuotekų tinklų atšakos Baltašiškės g., Druskininkuose, įrengimas	1,89	2020
21.	Automobilio VW Transporter įsigijimas	8,35	2020
22.	Leipalingio nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija	7,85	2020

UAB „DRUSKININKŲ VANDENYS“ PELNO (NUOSTOLIO) DUOMENYS
2019 M. – 2021 M. 9 MĖN.

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	2019 m.	2020 m.	2021 m. 9 mėn.
1.	Pardavimo pajamos	1808269	1580993	1156875
2.	Pardavimo savikaina	(1271685)	(1284226)	(1017298)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	536584	296767	139577
5.	Pardavimo sąnaudos	(109801)	(99904)	(82119)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(391858)	(362791)	(189647)
7.	Kitos veiklos rezultatai	15527	14206	15031
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			2634
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(8027)	(13165)	(19470)
13.	PELNAS (NUOSTOLOIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	42425	(164887)	(133994)
14.	Pelno mokestis	(4755)	-	-
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	37670	(164887)	(133994)

PRIEDŲ SĄRAŠAS

- 1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.
- 2 priedas. Audito apimtis ir metodai.
- 3 priedas. UAB „Druskininkų vandenys“ organizacinė struktūra.
- 4 priedas. UAB „Druskininkų vandenys“ 2019-2020 metų investicijos.
- 5 priedas. UAB „Druskininkų vandenys“ pelno (nuostolio) duomenys.