

DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS
2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO
IR TURTO NAUDOJIMO 2022 METAIS**

2023 m. liepos 14 d.

Nr. PR-22-02f

Su audito ataskaita galima susipažinti

Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.druskininkusavivaldybe.lt

Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.


Auditą atliko: Sigitas Valentukevičius (grupės vadovas), Vilma Galičienė.


Audito ataskaita pateikta: Druskininkų savivaldybės tarybai, Druskininkų savivaldybės Merui, Druskininkų savivaldybės administracijai.


TURINYS

<u>PAGRINDINIAI FAKTAI</u>	4
<u>SANTRAUKA</u>	5
<u>IŽANGA</u>	8
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	11
<u>1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</u>	11
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų duomenų iškraipymų	11
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra	12
<u>2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS</u>	13
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	13
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų	17
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	22
<u>PRIEDAI</u>	23
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Asignavimų valdytojai	
3 priedas. Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2022 m.	
4 priedas. Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų	


PAGRINDINIAI FAKTAI


 **190 588,97 tūkst. Eur**
Savivaldybės turtas

 **52 798,5 tūkst. Eur**
Savivaldybės biudžeto pajamos

 **46 600,3 tūkst. Eur**
Savivaldybės biudžeto išlaidos

 **5 642,9 tūkst. Eur**
Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

 **23-jų**
Subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinyje

 **19-os**
Asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (22 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme reikšmingus duomenų iškraipymus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- Netiksli ilgalaikio nematerialaus turto, ilgalaikio materialaus turto: pastatų, nebaigtos statybos vertė (2.2.1.p., 2.2.2. p., 17, 18 psl.);
- Audituoti subjektai ne visais atvejais pasirinko tinkamus apskaitos metodus, ne laiku registravo ūkines operacijas, neteisingai apskaitė turta, finansavimo sumas ir

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30str. 1.

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. ir 9 d. 10 p.

įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, darė kitas pavienės apskaitos klaidas (2.2.1. p., 2.2.2. p., 2.2.3.p., 17, 18, 19 psl.).

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

Savivaldybės biudžeto ir turto vertinimas

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2022 metų savivaldybės biudžetas: 50 209 tūkst. Eur pajamų (iš jų: 3 164,2 tūkst. Eur nepanaudotos 2021 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 895 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų grąžinimui ir 50 207 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 15 273 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 897 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui).

Į Savivaldybės biudžetą gauta 48 007,9 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius – 52 798,5 tūkst. Eur. 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,9 % arba gauta 963,1 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.

2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 50 207 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 15273 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 897 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui), įvykdyta – 46 600,3 tūkst. Eur arba panaudota 91,2 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 4 503,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų (Druskininkų savivaldybės administracija, 2.2.1. p., 17 psl.)

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų (Druskininkų kultūros centras, Druskininkų miesto muziejus, Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka, 2.2.2. p., 18 psl.).

Nepakankama vidaus kontrolė išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas (Druskininkų „Atgimimo“ mokykloje, 2.2.3. p., 19 psl.).

Rekomendacijos

Druskininkų savivaldybės administracijai:

1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis nematerialusis turtas būtų apskaitomas laikantis teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.

Druskininkų kultūros centras

2. Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą ilgalaikio materialaus turto apskaitą ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.

Druskininkų miesto muziejus

3. Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą ilgalaikio materialaus turto apskaitą ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.

Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka

4. Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą ilgalaikio materialaus turto apskaitą ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.

Druskininkų „Atgimimo“ mokykla

5. Rekomenduojama užtikrinti darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo vidaus kontrolę atleidžiant darbuotojus ir nepanaudotų kasmetinių atostogų kontrolę.
6. Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų apskaitą ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (21 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turto, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁴.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybei tvirtinti⁵; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁶; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai⁷. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą⁸.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau-Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės įstaigų, kitų viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų

⁴ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

⁵ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

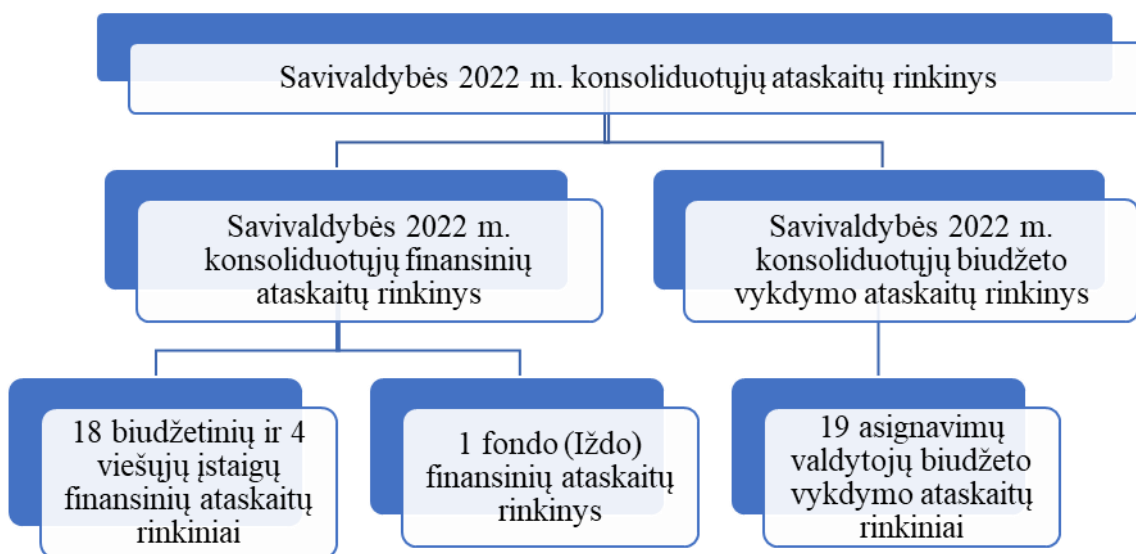
⁶ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

⁸ Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

rinkiniais, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys⁹. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), finansines ataskaitas. Visi 2022 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2022 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 23 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 18 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas (1 pav.).

Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 3 kiti subjektai.



1 pav. Savivaldybės 2022 m. KFAR

Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁰.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

¹⁰ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 19 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹¹.

2022 metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir patvirtinti 2022 metų asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹².

¹¹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str., 3 ir 7 d.

¹² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų duomenų iškraipymų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, savivaldybės rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, kurie apima savivaldybės išdo ir savivaldybės biudžetinių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

Druskininkų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį 2022 metais sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys iš 23 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iš 19 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – įstaigų vadovams, darbuotojams ir visai visuomenei. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal galiojančius teisės aktus, tačiau neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto vertės. Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose srityse ir įvertinus 2022 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių rodiklių bei finansinių eilučių analizę, nustatyti reikšmingi neatitikimai:

Druskininkų savivaldybės administracija

- **Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų:**

2022-12-31 Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos A.I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ eilutėje parodytas per didelis 6 424 330,48 Eur nematerialaus turto likutis ir Finansinės būklės ataskaitos D.II. „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ likutis.

Druskininkų kultūros centras, Druskininkų miesto muziejus, Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka

- **Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų:**

Druskininkų kultūros centras parodė Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 150 595,40 Eur didesnį likutį ir straipsnio A.II.2 „Pastatai“ 150 595,40 Eur mažesnį likutį.

Druskininkų miesto muziejus parodė Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 244 445,10 Eur didesnį likutį ir straipsnio A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 244 445,10 Eur mažesnį likutį.

Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka parodė Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 604 190,88 Eur didesnį likutį ir straipsnio A.II.2 „Pastatai“ 604 190,88 Eur mažesnį likutį.

Bendra Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II. „Ilgalaikio materialaus turto“ vertė nepakito.

Druskininkų „Atgimimo“ mokykla

- **Nepakankama vidaus kontrolė išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas**

„Atgimimo“ mokyklos direktorius, atleisdamas darbuotoją, įsakyme nepažymi už kurį laikotarpį išmokama kompensacija už nepanaudotas atostogas.

Audito metu nustatyta, kad dviem darbuotojams neteisingai paskaičiuotas nepanaudotų atostogų rezervo likutis 2022-12-31. Dėl nustatytų neatitikimų 5 061,62 Eur suma iškreipiamas Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.11 „Sukauptos mokėtinos“ sumos likutis bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A.I.1 „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ ir B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų“ likutis.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą¹⁴, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis 2022 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 48 007,9 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotas 2022 metų pradžios lėšų likučius – 52 798,5 tūkst. Eur. Išlaidos – 46 600,3 tūkst. Eur. 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

2022-02-21 Druskininkų savivaldybės Tarybos sprendimu¹⁵ Nr. T1-27 buvo patvirtintas 2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžetas: 31 992,9 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 3 164,2 tūkst. Eur nepanaudotos 2021 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 895 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų gražinimui ir 31 992,9 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 14 440,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 895 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų gražinimui).

Metų eigoje biudžetas buvo tikslintas 7 kartus¹⁶. Galutinis patikslintas 2022-12-29 Druskininkų savivaldybės Tarybos sprendimu¹⁷ Nr. T1-207 2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžetas: 50 209 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 3 164,2 tūkst. Eur nepanaudotos 2021 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 895 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų gražinimui ir 50 207 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 15 273 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 897 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų gražinimui).

Septintą kartą patikslinus biudžetą, pajamos ir asignavimai padidėjo 18 216,1 tūkst. Eur, iš jų 832,6 tūkst. Eur didėjo asignavimai darbo užmokesčiui.

Druskininkų savivaldybės 2022 metų biudžeto įvykdymas:

- Į Savivaldybės biudžetą gauta 48 007,9 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius – 52 798,5 tūkst. Eur.
- Panaudota 46 600,3 tūkst. Eur asignavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,9 % arba gauta 963,1 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.

¹⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 3 str. 3 d.

¹⁵ Druskininkų savivaldybės tarybos 2022-02-21 sprendimas Nr. T1-27 „Dėl 2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“.

¹⁶ Druskininkų savivaldybės tarybos 2022-02-21 sprendimas Nr. T1-27 „Dėl 2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“ patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2022-05-26 Nr. T1-89; 2022-06-30 Nr. T1-100; 2022-08-30 Nr. T1-126; 2022-09-29 Nr. T1-154; 2022-11-07 Nr. T1-168; 2022-12-08 Nr. T1-190; 2022-12-29 Nr. T1-207.

¹⁷ Druskininkų savivaldybės tarybos 2022-12-29 sprendimas Nr. T1-207 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2022-02-21 sprendimo Nr. T1-27 „Dėl 2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“ pakeitimo“.

2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2022 m. patikslintas pajamų planas	2022 m. pajamų faktas	2022 m. įvykdymas patikslinto pajamų plano	
				Surinkta (+) / Nesurinkta (-)	%
1	2	3	4	5	6
1	Mokesčiai	18387,2	19535,3	1148,1	106,2
2	Dotacijos	14279,8	14106,3	-173,5	98,8
3	Kitos pajamos	3794,6	3754,2	-40,4	98,9
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	10583,2	10612,1	28,9	100,3
	IŠ VISO PAJAMŲ	47044,8	48007,9	963,1	102
5	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	895	895	0	100
	<i>Ilgalaikės paskolos (gautos)</i>	895	895	0	100
6	Metų pradžios lėšų likutis	3895,6	3895,6	0	100
	<i>Iš jo: praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus</i>	3164,2	3164,2	0	100
	IŠ VISO:	51835,4	52798,5	963,1	101,9

Druskininkų savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamas 48 007,9 tūkst. Eur (be įplaukų iš finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų) sudarė: mokesčiai – 19 535,3 tūkst. Eur (40,7 %); dotacijos – 14 106,3 tūkst. Eur (29,4 %); kitos pajamos – 3 754,2 tūkst. Eur (7,8 %); materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 10 612,1 tūkst. Eur (22,1 %).

Didžiausią dalį Savivaldybės biudžeto pajamose sudarė mokesčiai – 40,7 %. 2022 metais mokestinių pajamų planas įvykdytas 106,2 % arba gauta 1 148,1 tūkst. Eur planuotų pajamų daugiau. Gyventojų pajamų mokesčio surinkta 1 098,5 tūkst. Eur daugiau negu planuota, žemės mokesčio surinkta 28,6 tūkst. Eur daugiau negu planuota, paveldimo turto mokesčio gauta 9,5 tūkst. Eur daugiau negu planuota, nekilnojamojo turto mokesčio surinkta 10,9 tūkst. Eur daugiau negu planuota, mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 0,6 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

Savivaldybės biudžeto pajamose dotacijos sudarė 29,4 %. Savivaldybės dotacijų pajamų planas buvo 14 279,8 tūkst. Eur, gauta 14 106,3 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 98,9 % arba negauta 0,3 tūkst. Eur planuotų pajamų, o 173,2 tūkst. eurų grąžinta į valstybės išdą nepanaudotų lėšų.

Kitos pajamos Savivaldybės biudžeto pajamose sudarė 7,8 %. Kitų pajamų planas įvykdytas 98,9 % arba negauta 40,4 tūkst. Eur planuotų pajamų. 80,8 tūkst. Eur negauta planuotų pajamų už patalpų nuomą, 20,7 tūkst. Eur negauta planuotų pajamų iš vietinės rinkliavos. Daugiau negu

planuota surinkta: įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose (30,7 tūkst. Eur), pajamų už atsitiktines paslaugas (26,8 tūkst. Eur), pajamų iš administracinių baudų (10,4 tūkst. Eur).

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas 100,3 %, t. y., gauta 28,9 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 50 207 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 15 273 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 897 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui), įvykdyta – 46 600,3 tūkst. Eur arba panaudota 91,2 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 4 503,7 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁸, Druskininkų savivaldybės biudžetas sudarytas programiniu principu, 51104 tūkst. Eur asignavimų skirti 10-čiai Tarybos patvirtintų programų vykdymui:

- 01 Savivaldybės veiklos programa - 4 921,2 tūkst. Eur.
- 02 Turizmo, kultūros ir sporto plėtros programa - 15 273 tūkst. Eur.
- 03 Bendruomenės aktyvinimo ir verslo plėtros programa – 414,3 tūkst. Eur.
- 04 Urbanistinės plėtros programa - 73,9 tūkst. Eur.
- 05 Aplinkos apsaugos programa - 2 033,5 tūkst. Eur.
- 06 Ūkio infrastruktūros plėtros bei priežiūros programa - 9 533,6 tūkst. Eur.
- 07 Švietimo programa – 12 306,5 tūkst. Eur.
- 08 Jaunimo užimtumo programa - 331,8 tūkst. Eur.
- 09 Socialinės paramos programa - 5 875,9 tūkst. Eur.
- 10 Sveikatos apsaugos programa - 340,3 tūkst. Eur.

Asignavimai išlaidoms ir turtui įsigyti paskirstyti 19-ai asignavimų valdytojų. Kai kurie asignavimų valdytojai vykdo po kelias programas.

¹⁸ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str.

2022 metų biudžeto asignavimų pagal programas įvykdymas

2 lentelė (tūkst. Eur)

Programos kodas	Programos pavadinimas	2022 m. patikslintas asignavimų planas	2022 m. asignavimų faktas	Pokytis	
					%
1	2	3	4	5	6
1	Savivaldybės veiklos programa	4921,2	4893,9	-27,3	99,4
2	Turizmo, kultūros ir sporto plėtros programa	15273	12024,3	-3248,7	78,7
3	Bendruomenės aktyvinimo ir verslo plėtros programa	414,3	409	-5,3	98,7
4	Urbanistinės plėtros programa	73,9	66,4	-7,5	89,9
5	Aplinkos apsaugos programa	2033,5	1894,8	-138,7	93,2
6	Ūkio infrastruktūros plėtros bei priežiūros programa	9533,6	8730,4	-803,2	91,6
7	Švietimo programa	12306,5	12209,2	-97,3	99,2
8	Jaunimo užimtumo programa	331,8	323	-8,8	97,3
9	Socialinės paramos programa	5875,9	5724,1	-151,8	97,4
10	Sveikatos apsaugos programa	340,3	325,2	-15,1	95,6
	IŠ VISO:	51104	46600,3	-4503,7	91,2

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (33,6 %) sudarė materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 15 668,4 tūkst. Eur, 33,1 % sudarė išlaidos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 15 439,1 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 10 412,2 tūkst. Eur arba 22,4 %, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidos – 3 605,4 tūkst. Eur arba 7,7 %, palūkanų išlaidos – 82,3 tūkst. Eur arba 0,2 %, subsidijų išlaidos – 495,9 tūkst. Eur arba 1,1%. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos 897 tūkst. Eur arba 1,9 %.

Mokėtinos sumos

2022-12-31 Savivaldybės mokėtinos sumos sudarė 9 039,5 tūkst. Eur, iš jų negrąžintos paskolos – 5 642,9 tūkst. Eur. Lyginant su kreditiniu įsiskolinimu 2022 metų pradžiai, biudžeto lėšų įsiskolinimas sumažėjo 1 807,2 tūkst. Eur.

Skoliniai įsipareigojimai

Skolinių įsipareigojimų likutis 2022-12-31 buvo 5 642,9 tūkst. Eur, iš jų 5 467,8 tūkst. Eur sudarė paskolos ir 175,1 tūkst. Eur daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) lėšos.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose srityse ir įvertinus 2022 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių rodiklių bei finansinių eilučių analizę, nustatyti neatitikimai:

2.2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Druskininkų savivaldybės administracija

Druskininkų savivaldybės taryba 2019 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. T1-61¹⁹ su vėlesniais pakeitimais²⁰ ir papildymais²¹ nusprendė „leisti uždarajai akcinei bendrovei „Druskininkų sveikatinimo ir poilsio centras AQUA“ laikinai vykdyti veiklą atlygintinai už 5,3 mln. Eur. perimant teises ir pareigas pagal 2009 m. birželio 15 d. Koncesijos sutartį Nr. 26-09-213 kol bus įvykdytas viešas konkursas parenkant ūkio subjektą veiklai uždarosiose kalnų slidinėjimo trasose Nemuno kelias 2, Mizarų kaime, Druskininkų savivaldybėje“. Pagal Druskininkų savivaldybės 2022-09-30 d. pasirašytą pirkimo - pardavimo sutartį Nr. 26-617 (7.7.) su UAB „Druskininkų sveikatinimo ir poilsio centras AQUA“ dėl uždarų slidinėjimo trasų pardavimo, Druskininkų savivaldybė atlygino UAB „Druskininkų sveikatinimo ir poilsio centras AQUA“ jo sumokėtą 5 300 000 Eur sumą plus 1 113 000 Eur PVM ir per laikiną veiklos laikotarpį atliktas investicijas – 11330,48 Eur.

¹⁹ 2019-03-28 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T1-61 “Dėl veiklos uždarosiose kalnų slidinėjimo trasose vykdymo”.

²⁰ 2019-05-28 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T1-37 “Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimo Nr. T1-61 “Dėl veiklos uždarosiose kalnų slidinėjimo trasose vykdymo” įgyvendinimo”

²¹ 2020-10-14 Druskininkų savivaldybės sprendimas Nr. T1-153 “Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2019-05-28 sprendimo Nr. T1-37 “Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2019-03-28 sprendimo Nr. T1-61 “Dėl veiklos uždarosiose kalnų slidinėjimo trasose vykdymo” įgyvendinimo” pakeitimo.

Šios sumos, įvardijamos kaip „Kompensavimas pasirašytos sutarties dėl atlygintinų teisių ir pareigų bei turto perleidimo“ – 6 413 000 Eur ir „nuo 2019-05-31 iki 2022-09-30 atliktų investicijų likutinės dalies kompensavimas“ – 11 330,48 Eur, iš viso 6 424 330,48 Eur užregistruota į sąskaitą Nr. 1150011 „Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina“.

2022 m. spalio 17 d., Bendrovei atlyginta jos sumokėta suma ir jos atliktos investicijos, iš viso 6 424 330,48 Eur (su PVM), tačiau Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos A.I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ eilutėje 2022-12-31 liko parodytas 6 424 330,48 Eur nematerialaus turto likutis.

Pažeidžiant VSAFAS 13-ojo standarto²² nuostatas, Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos A.I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ eilutėje parodyta 6 424 330,48 Eur nematerialaus turto, kuris neatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

2022-12-31 Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos A.I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ eilutėje parodytas per didelis 6 424 330,48 Eur nematerialaus turto likutis ir tuo pačiu neteisingai parodytas Finansinės būklės ataskaitos D.II. „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ likutis. Minėti pažeidimai ištaisyti audito metu 2023 metų pirmą pusmetį.

2.2.2. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Druskininkų kultūros centras

Druskininkų miesto muziejus

Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka

2022-12-29 savivaldybės taryba sprendimu Nr. T1-209²³ perdavė:

- Druskininkų kultūros centrui – projekto „Druskininkų kultūros centro lauko scenos Vilniaus al. 24, Druskininkuose, modernizavimas ir pritaikymas kultūros poreikiams“ įgyvendinimo metu sukurtą Druskininkų savivaldybės ilgalaikį materialųjį turtą – po remonto darbų 150 595,40 Eur padidėjusią kultūros namų pastato vertę;
- Druskininkų muziejui – projekto „Mažosios dailės galerijos M. K. Čiurlionio g. 37, Druskininkai, modernizavimas ir pritaikymas kultūros poreikiams“ įgyvendinimo metu sukurtą Druskininkų savivaldybės ilgalaikį materialųjį turtą – po kapitalinio remonto darbų 244 445,10 Eur padidėjusią dailės galerijos pastato M. K. Čiurlionio g. 37, Druskininkai vertę;

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ 6-10 p.

²³ 2022-12-29 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T1-209 „Dėl Druskininkų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“ 1.1., 1.2., 1.5. p.

- Druskininkų savivaldybės viešajai bibliotekai – projekto „Bibliotekos pastato V. Kudirkos g. 13, Druskininkuose, paprastasis remontas“ įgyvendinimo metu sukurtą Druskininkų savivaldybės ilgalaikį materialųjį turtą – po remonto darbų 604 190,88 Eur padidėjusią bibliotekos pastato V. Kudirkos g. 13, Druskininkai vertę.

Išvardintos įstaigos nevykdė minėto sprendimo, t. y., minėtomis sumomis nedidino nurodytų pastatų vertės, tuo pažeisdamos 12 VSAFAS 25 str.²⁴ ir 2022-12-31 dienai gautą ilgalaikį turtą registravo „nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų“ sąskaitoje (Nr. 121011).

Dėl nustatytų neatitikimų iškreipiamas Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ ir A.II.2 „Pastatai“ sumos likutis:

Druskininkų kultūros centras parodė Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 150 595,40 Eur didesnę likutį ir straipsnio A.II.2 „Pastatai“ 150 595,40 Eur mažesnę likutį.

Druskininkų miesto muziejus parodė Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 244 445,10 Eur didesnę likutį ir straipsnio A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 244 445,10 Eur mažesnę likutį.

Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka parodė Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 604 190,88 Eur didesnę likutį ir straipsnio A.II.2 „Pastatai“ 604 190,88 Eur mažesnę likutį.

Bendra Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II. „Ilgalaikio materialaus turto“ vertė nepakito. Minėti pažeidimai ištaisyti audito metu 2023 metais.

2.2.3. Nepakankama vidaus kontrolė išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas

Druskininkų „Atgimimo“ mokykla

2.2.3.1. „Atgimimo“ mokyklos direktorius, atleisdamas darbuotoją, įsakyme nepažymi už kurį laikotarpį išmokama kompensacija už nepanaudotas atostogas.

2.2.3.2. Audito metu tikrinant ar teisingai apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje užregistruoti nepanaudotų atostogų rezervo kaupiniai, t. y. ar teisingai darbuotojams apskaičiuotos atostogų sukauptų sumos, nustatyta, kad dviem darbuotojams neteisingai paskaičiuotas nepanaudotų atostogų rezervo likutis 2022-12-31. Dėl šios priežasties bendra apskaitoje

²⁴ 2002-05-08 LRFM įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

užregistruotų darbuotojų atostogų kaupinių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) suma yra netiksli: 4989,27 Eur apskaitoje parodytos per didelės sukauptos atostogų sąnaudos bei 72,35 Eur per didelės sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos, iš viso 5061,61 Eur.

Dėl nustatytų neatitikimų 5061,62 Eur suma padidintas Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.11 „Sukauptos mokėtinos“ sumos likutis bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A.I „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ ir B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų“ likutis.

Minėti pažeidimai ištaisyti audito metu 2023 metais, bet jau po finansinės atskaitomybės pateikimo.

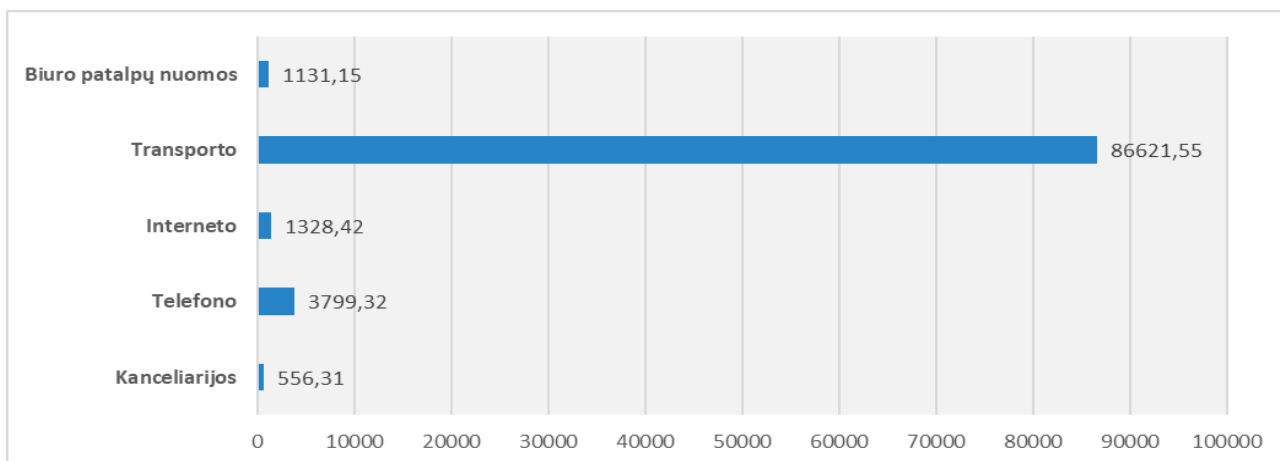
2.2.4. Nepakankama Išmokų, skiriamų Savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, išankstinė finansų kontrolė

Šio audito metu vertinome ar 2022 m. išmokos Savivaldybės tarybos narių veiklos išlaidų kompensavimui (toliau – Išmokos) buvo skiriamos teisėtai ir už jas atsiskaitoma Savivaldybės tarybos veiklos reglamento (toliau – reglamentas) nustatyta tvarka.

Druskininkų savivaldybės tarybos veiklos reglamento (toliau - Reglamentas) 32 punkte numatyta, kad „Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusios kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį skiriama 290 eurų išmoka atsiskaitytinai“.

Pagal galiojusį savivaldybės Reglamentą 2022 metais buvo galima maksimali 87 000 Eur Išmokų suma. 2022 metais tarybos nariams iš viso buvo išmokėta 84 928,22 Eur arba 97,6 % su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti. Maksimali 3480,0 Eur suma buvo išmokėta 12 -ai Tarybos narių, o minimali 2 335,29 Eur suma buvo išmokėta vienam Tarybos nariui. Kitų tarybos narių gautos išmokos svyravo nuo 3190,0 Eur (2 nariai) iki 3 459,70 Eur. Tarybos nariams pervedamų išmokų dydžiai atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatytus dydžius. Išlaidas patvirtinantys finansiniai dokumentai buvo pateikti laiku. Be to visos savivaldybės tarybos narių pateiktų išlaidų ataskaitos kiekvieną mėnesį yra skelbiamos viešai savivaldybės interneto puslapyje.

Bendra Tarybos narių apmokėjimui pateikta išlaidų suma yra 92 899,44 Eur, iš jų vien tik transporto išlaidų suma 86 621,55 Eur (2 pav.). Transporto išlaidose didžiausią dalį sudarė kuro išlaidos 78 981,74 Eur arba 91,2 %.



2 pav. Tarybos narių apmokėjimui pateiktų išlaidų struktūra 2022 metais (Eur).

Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Audito procedūrų atlikimo metu, nustatėme, kad 2022 metais Tarybos nariams buvo kompensuota 908,40 Eur išlaidų (telefono, kanceliariinių), kurios, mūsų nuomone, negalėjo būti kompensuojamos, t. y. nepatenka į Vietos savivaldos įstatyme numatytą kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidų kategoriją. Vertine išraiška, tai nebuvo didelės sumos, kurios padarytų reikšmingą įtaką pateikiamų ataskaitų teisingumui, tačiau jos yra reikšmingos teisėtumo aspektu, todėl buvo imtasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai. Apie audito metu nustatytus dalykus buvo informuoti savivaldybės vadovai ir pateiktos rekomendacijos savivaldybės administracijai kaip ištaisyti pastebėtus neatitikimus.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Išmokos Tarybos nariams yra skiriamos atsiskaitytinai, t. y. tik tada, kai kartu su Išmokos ataskaita Savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriui pateikiami išlaidas patvirtinantys dokumentai. Jeigu nustatoma, kad Tarybos narys pateiktoje ataskaitoje nurodė išlaidas, kurių nenumato Reglamentas, Tarybos nariui tokių išlaidų dalis nėra išmokama.

Tačiau Išmokų srityje nustatyti dalykai rodo nepakankamą Savivaldybės administracijos išankstinę finansų kontrolę, kuri atliekama priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su savivaldybės lėšų panaudojimu ir įsipareigojimais tretiesiems asmenims, įsitikinant, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta.

Nevertinome ar tarybos narių patirtos išlaidos yra susijusios su tarybos nario veikla ir gautos išmokos naudojamos pagal paskirtį, kadangi jokiuose teisės aktuose nėra nustatyta, kaip turi būti nustatoma, kad patirtos išlaidos buvo panaudotos tik su tarybos nario veikla susijusioje veikloje. Jokių papildomų, tai įrodančių dokumentų reglamente nenumatyta pateikti, todėl tarybos nariai jų ir neteikė.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
1.	Ilgalaikį nematerialųjį turtą apskaityti vadovaujantis VSAFAS 13 standarto reikalavimais	Druskininkų savivaldybės administracija	Druskininkų savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja vadovaujasi apskaitant ilgalaikį nematerialųjį turtą VSAFAS 13 standarto nuostatomis.	2023-12-31
2.	Ilgalaikį materialųjį turtą apskaityti vadovaujantis VSAFAS 12 standarto reikalavimais	Druskininkų kultūros centras Druskininkų miesto muziejus Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka	Druskininkų kultūros centro centralizuoto finansų skyriaus vedėja vadovaujasi, apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą, VSAFAS 12 standarto nuostatomis. Vykdo paskesnę finansų kontrolę.	2023-12-31
3.	Sustiprinti vidaus kontrolę išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	Druskininkų švietimo centro centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vedėjos paskirti asmenys vykdo einamąją kontrolę gaunamų biudžetinių įstaigų vidaus teisės aktų, susijusių su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas.	2023-12-31

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

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Vilma Galičnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Dėl Druskininkų savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir
turto naudojimo 2022 metais“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Druskininkų savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.
- įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.
- pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus²⁵ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁶.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus, kuriuose atlikome procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procese buvo naudojamas 2 proc. kiekybinio reikšmingumo lygis:

- Nuo Druskininkų savivaldybės 2022 metų turto - reikšmingumo suma yra 3 812 tūkst. Eur.

²⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai.

²⁶ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

- Nuo Druskininkų savivaldybės 2022 metų asignavimų - reikšmingumo suma yra 1 022 tūkst. Eur.
- Nuo Druskininkų savivaldybės 2022 metų pagrindinių ir kitos veiklos sąnaudų - reikšmingumo suma yra 1 446 tūkst. Eur.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</p> <p>Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2022 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 9); Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita.</p>
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2022 metų pradžioje buvo iš viso 204 188,75 tūkst. Eur, pabaigoje – 190 588,97 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos ir sąnaudos	<p>Gauta 93 532,89 tūkst. Eur pajamų ir patirta 54 176,11 tūkst. Eur sąnaudų.</p> <p>Įstaigos 2022 m. pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 39 356,78 tūkst. Eur.</p> <p>Kitos veiklos rezultatas: - 27 633,73 tūkst. Eur.</p> <p>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas: - 81,40 tūkst. Eur.</p> <p>Nuosavybės metodo įtaka: 3 618,86 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 15 260,53 tūkst. Eur.</p>
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų	2022 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 50 207 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 15 273 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 897 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui), įvykdyta – 46 600,3 tūkst. Eur.

grupė) audituojamais metais	
Veikusiai pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	<p>Į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2022 metus:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 18 biudžetinių įstaigų, • 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, • Druskininkų savivaldybės išdas. <p>Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, ir 3 kiti subjektai.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojama 19 viešojo sektoriaus subjektų.</p>
Audito apimties apribojimai	
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> • užregistruotas ne visas / neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės KFAR); • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turtas; • ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; • pajamos; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;

	kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
<i>2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: <ul style="list-style-type: none"> • vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita

Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	<p>parengta pagal teisės aktų reikalavimus;</p> <p>Savivaldybėje įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; • ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; • ar 2022 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumo</i>	
Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.	

Asignavimų valdytojai

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija-socialinės paramos skyrius
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“

Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2022 m.

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. Druskininkų savivaldybės išdas
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“
20. VšĮ Druskininkų pirminės sveikatos priežiūros centras
21. VšĮ Druskininkų ligoninė
22. VšĮ Druskininkų turizmo ir verslo informacijos centras
23. VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras

Audito ataskaitos
 „Dėl Druskininkų savivaldybės
 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų
 rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir
 turto naudojimo 2022 metais“
 4 priedas

Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Druskininkų švietimo centras	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2023-07-11	S-14
2.	Druskininkų sporto centras	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2023-07-11	S-15
3.	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2023-07-11	S-16
4.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2023-07-11	S-17
5.	Druskininkų savivaldybės administracija	Dėl išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, vertinimo	2023-07-14	S-18
6.	Druskininkų kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-14	S-20
7.	Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-14	S-19
8.	Druskininkų savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-14	S-21