



DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VERTINIMO ATASKAITA

2021 – 2025 METŲ AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMAS

2025 m. spalio 31 d.

Nr. PR-25-03v

Su vertinimo 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.

Vertinimą atliko: Sigitas Valentukevičius (grupės vadovas), Vilma Galičnienė.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
Vertinimo svarba.....	5
Vertinimo tikslas ir apimtis.....	5
Pagrindiniai vertinimo rezultatai.....	6
IŽANGA.....	8
VERTINIMO REZULTATAI.....	10
1. Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai.....	10
2. Rekomendacijos, kurios nebuvo įgyvendintos.....	11
3. Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame.....	12
4. Auditų poveikis.....	14
PRIEDAI.....	16
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	
2 priedas. Vertinimo apimtis ir metodai	
3 priedas. 2021 – 2025 m. teiktos ir įgyvendintos rekomendacijos	

PAGRINDINIAI FAKTAI

2021 – 2025 m. audituotiems subjektams buvo pateikta 60 rekomendacijų. 1 rekomendacija yra 2015 m. audito (2016-07-15 auditas Nr. PR-15-31f, rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2025-12-31).

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2025-09-01:

1 (arba 1,6 proc.) neįgyvendinta (dėl įvairių priežasčių – pvz. atmesta subjekto arba nebeaktuali) – **neįgyvendintos rekomendacijos**;

3 (arba 4,9 proc.) laukiama įgyvendinimo (iš dalies įgyvendintos ar dar nepradėtos įgyvendinti rekomendacijos, kurių įgyvendinimo dar laukiame (nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas arba įgyvendinimo terminas pratęstas), - **jų stebėseną tęsiama**;

57 (arba 93,4 proc.) įgyvendintos – **jų stebėseną baigta**.

SANTRAUKA

Vertinimo svarba

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra nenutrūkstamas procesas, kuriuo siekiama didinti Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnybos) veiklos rezultatyvumą, stebėti ir stiprinti audito poveikį. Audito poveikis yra teigiamas tiek, kiek yra įgyvendinamos mūsų pateiktos rekomendacijos ir dėl to įvykė teigiami veiklos pokyčiai įstaigose. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planą sudaro, įvykdymo datas nusimato ir su Tarnyba suderina audituotos įstaigos, kurioms buvo pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo. Atsakingai suplanavus rekomendacijų įvykdymo terminus ir priemones, užtikrinama, kad įstaigų priimti sprendimai ir atlikti veiksmai prisidės prie vidaus kontrolės sistemos stiprinimo, efektyvesnio Druskininkų savivaldybės (toliau – Savivaldybė) finansų ir turto valdymo.

Įvertinusi suplanuotų priemonių įgyvendinimo rezultatus, Tarnyba tęsia rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tol, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitoje apžvelgiame Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių vykdymą, duomenis fiksuojant 2025 m. rugsėjo 1 d. datai. Taip pat ataskaitoje apžvelgiame rekomendacijas, kurių įgyvendinimas užtruko.

Vertinimo tikslas ir apimtis

Tarnyba audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėsenos procesą vykdo vadovaudamasi valstybės kontrolieriaus patvirtintu Valstybinio audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašu¹ bei Druskininkų savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašu².

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslai:

- didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);
- stebėti ir stiprinti audito poveikį (efektą);

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2019-12-19 įsakymas Nr. APDE-2 „Dėl valstybinio audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

² Druskininkų savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas 2024-02-01 įsakymu Nr.V-2 „Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas“.

- stiprinti savivaldybės kontrolieriaus atskaitingumą Savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Ataskaitoje pateikiami fiksuoti finansinių, veiklos, atitikties auditų rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2021-2025 m. teiktas rekomendacijas.

Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys pasirenka, susiplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo.

Vertinimo tikslas – atlikti Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo – įvykusių pokyčių – įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą).

Vertinimo objektas – Tarnybos finansinių, veiklos, atitikties auditų teiktų rekomendacijų įgyvendinimas.

Vertinimo subjektas – Druskininkų savivaldybės administracija (ir pavaldžios įstaigos).

Vertinimo laikotarpis – 2021 – 2025 m.

Pagrindiniai vertinimo klausimai:

- Ar audituoti subjektai informavo tarnybą, ar /kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos.
- Ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai.
- Kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė.

Vertinimo apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti vertinimo ataskaitos 2 priede „Vertinimo apimtis ir metodai“. Vertinimo apribojimų nebuvo.

Pagrindiniai vertinimo rezultatai

- 2025-09-01 neįgyvendinta 1 rekomendacija: „Patvirtinti savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio, taip pat atlygio savivaldybės valdomose įmonėse sudaromų

stebėtojų tarybų, valdybų, komitetų nariams nustatymo tvarką“ (2021 m. audito ataskaita Nr. PR-21-05f „Uždarnosios akcinės bendrovės „Druskininkų vandenys“ veiklos auditas“).

Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-10-27 d. raštu Nr. S-11 „Dėl rekomendacijų įvykdymo“ pakartotinai pateikėme rekomendacijas:

- ✓ Patvirtinti savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką;
 - ✓ Patvirtinti atlygio savivaldybės valdomose įmonėse sudaromų valdybų nariams nustatymo tvarką.
-
- Laukiama 3 rekomendacijų įgyvendinimo (2 lentelė).
 - Įgyvendintos 57 rekomendacijos (3 lentelė).

IŽANGA

Tarnyba atliko 2021 – 2025 metais užbaigtų auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo ir audito poveikio (įstaigų priimtų priemonių ir rekomendacijų įgyvendinimo nustatytais terminais) vertinimą.

Vertinimo objektas: Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas audituotose įstaigose.

Vertinimo tikslas: atlikti teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijoms siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo (įvykusių pokyčių) įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą): ar audituoti subjektai informavo Tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos; ar įgyvendinus visas rekomendacijų priemones buvo pasiekti vertinimo rodikliai; kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė.

Subjektai, kuriuose atliktos vertinimo procedūros: Savivaldybės biudžetinės įstaigos; audituotų subjektų asmenys, atsakingi už Tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę yra nurodyti atliktų rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Vertinimo procedūrų atlikimo laikotarpis: 2021 – 2025 metais (2025 m. duomenys nagrinėti tiek, kiek tai buvo susiję su 2025 m. užbaigtais auditais).

Šioje ataskaitoje apžvelgėme Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą.

Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie Savivaldybės viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio savivaldybės ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo ar kitose susijusiose srityse. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys.

Ataskaitoje pateikiami 2025-09-01 fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2021 – 2025 m. teiktas rekomendacijas.

Atlikdami vertinimą, vadovavomės nustatytu vertinimo atlikimo procesu, kuris apima: vertinimo inicijavimą, vertinimo planavimą, vertinimo atlikimą, ataskaitos rengimą, pateikimą ir viešinimą.

Stebėseną po audito apima audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir audito poveikio įvertinimą. Audito poveikio vertinimas prasideda vykdant rekomendacijų priemonių

įgyvendinimo stebėseną ir baigiasi patvirtinus rekomendacijų įgyvendinimo ir poveikio vertinimo ataskaitą. Rekomendacijų įgyvendinimą ir jų įgyvendinimo stebėsenos procesą reglamentuoja valstybinio audito poveikio vertinimo metodika ir valstybinio audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas, audito poveikio įvertinimo procesą – valstybinio audito poveikio vertinimo metodika.

Audito rekomendacijos – audito rezultatų pagrindu suformuoti siūlymai, skirti audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, siekiant audituojamų subjektų veiklos gerinimo ir naudos visuomenei didinimo. Auditų metu rekomendavome, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai Savivaldybės įstaigose būtų ištaisyti ir nepasikartotų; audito rekomendacijos – Tarnybos įrankis inicijuoti Savivaldybės viešojo sektoriaus problemų sprendimą.

Vietos savivaldos įstatymas nustato savivaldybės kontrolieriaus kompetenciją:

Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 dalis:

„Savivaldybės kontrolierius:

8) priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas, nurodo merui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Meras, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą, ne trumpesnę kaip 30 dienų, privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui;

11) imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;“

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną – procesas, kurio metu stebėjome ir vertinome rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų priemonių įgyvendinimą – ar audituoti subjektai jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslas – stiprinti audito poveikį, kad rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie finansų valdymo ir kontrolės sistemos bei viešojo valdymo gerinimo ir kitų rekomendacijomis siekiamų pokyčių audituotose srityse. Stebėseną turi užtikrinti, kad į audito metu nustatytus faktus ir audito rekomendacijas būtų reaguojama tinkamai ir greitai.

Vertinimo procedūrų apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos priede „Vertinimo apimtis ir metodai“ (2-as Vertinimo ataskaitos priedas).

VERTINIMO REZULTATAI

1. Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai

Auditų atlikimo metu nustatėme rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos etapus:

- rekomendacijų pateikimas;
- rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir dokumentavimą;
- atsiskaitymas už rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus.

Auditų ataskaitose siekėme, kad rekomendacijos turi būti aiškos, suprantamos ir logiškos, skirtos pašalinti esmines problemų priežastis ir tobulinti subjekto veiklą, nurodančios, ką rekomenduojama keisti, paliekant subjektui teisę pačiam pasirinkti rekomendacijų įgyvendinimo būdus, bei suformuluotos taip, kad būtų įgyvendinamos, o įgyvendinimą būtų galima fiksuoti. Subjektas, kuriam pateiktos rekomendacijos, pateikdamas pastabas dėl audito ataskaitos projekto kartu turi pateikti ir numatomas priemones rekomendacijoms įgyvendinti ir nurodyti datą iki kada numato tai padaryti. Su subjektu aptariant audito ataskaitos projektą, aptariamos audituojamo subjekto pateiktos priemonės rekomendacijoms įgyvendinti bei rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Rekomendacijas audituotiems subjektams pateikėme rekomendacijų įgyvendinimo bei audito ataskaitų prieduose.

Atkreipiame dėmesį, jog sutarto termino nesilaikymas įgyvendinant audito rekomendacijas stabdo Savivaldybės viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

2021 – 2025 m. audituotiems subjektams buvo pateikta 60 rekomendacijų. 1 rekomendacija yra 2015 m. audito (2016-07-15 auditas Nr. PR-15-31f, rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2025-12-31).

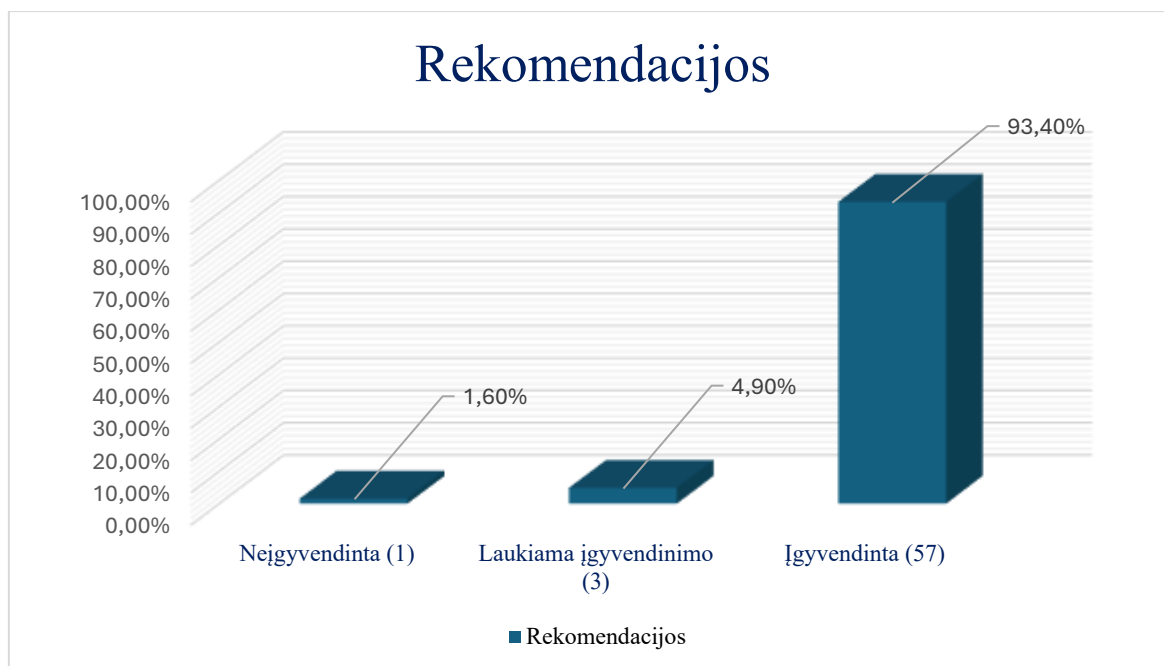
Iš viso 2025-09-01 rekomendacijų įgyvendinimo būseną:

1 (arba 1,6 proc.) neįgyvendinta (dėl įvairių priežasčių – pvz. atmesta subjekto arba nebeaktuali) – **neįgyvendintos rekomendacijos**;

3 (arba 4,9 proc.) laukiama įgyvendinimo (iš dalies įgyvendintos ar dar nepradėtos įgyvendinti rekomendacijos, kurių įgyvendinimo dar laukiame (nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas arba įgyvendinimo terminas pratęstas), - **jos stebėseną tęsiama**;

57 (arba 93,4 proc.) įgyvendintos – jų stebėseną baigta.

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2025-09-01:



1 pav. Rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Rekomendacijų įgyvendinimas: Rekomendacijas laikėme įgyvendintomis, kai įvykdžius rekomenduotas priemones buvo pašalinti audito metu nustatyti neatitikimai ir išspręstos problemos, pasiekiant rekomendacijų plane numatytus pokyčius audituotoje srityje ar įstaigoje.

2. Rekomendacijos, kurios nebuvo įgyvendintos

2021 m. audito ataskaita Nr. PR-21-05f „Uždarnosios akcinės bendrovės „Druskininkų vandenys“ veiklos auditas“

1 lentelė. Rekomendacijos, kurios nebuvo įgyvendintos

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą subjektas/terminas
Patvirtinti savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio, taip pat atlygio savivaldybės valdomose įmonėse sudaromų stebėtojų	<u>Neįgyvendinta</u> (terminas pasibaigęs, stebėseną vykdoma) Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Patvirtinti	Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-01-21 raštas Nr. S12-284 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Druskininkų

tarybų, valdybų, komitetų nariams nustatymo tvarką.	Druskininkų savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio ir atlygio sudaromų kolegialių organų nariams nustatymo tvarkos aprašą.	vandenys“ audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo“. Terminas: 2022-12-31
---	---	---

Rekomendacijos neįgyvendinimo priežastys:

„Druskininkų savivaldybė nėra patvirtinusi Druskininkų savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio ir atlygio sudaromų kolegialių organų nariams nustatymo tvarkos aprašo, nes Druskininkų savivaldybės valdomų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių (toliau – Bendrovė) vadovų darbo užmokestis nustatomas pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nuostatas, Bendrovių steigimo dokumentus, Bendrovių valdymo organų (valdybos, akcininkų susirinkimo) kompetenciją bei vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimu Nr. 1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“. Atsižvelgiant į tai, savivaldybės patvirtintas atskiras tvarkos aprašas būtų perteklinis, nes darbo užmokesčio nustatymo tvarka jau yra detalčiai reglamentuota nacionaliniu lygmeniu, o savivaldybė, kaip akcininkė, veikia tik įstatyme nustatytos kompetencijos ribose. Be to, darbo užmokesčio dydžiai yra tiesiogiai susieti su kiekvienos Bendrovės finansiniais rodikliais ir veiklos rezultatais, kuriuos vertina Bendrovės organai, todėl vienodas savivaldybės lygmens aprašas objektyviai negalėtų apimti visų individualių Bendrovių veiklos ypatumų“³.

Su pateikta nuomone nesutikome ir vertinimo metu pakartotinai pateikėme rekomendacijas⁴:

1. Patvirtinti savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką;
2. Patvirtinti atlygio savivaldybės valdomose įmonėse sudaromų valdybų nariams nustatymo tvarką.

3. Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Vertiname rekomendacijas, kurių įgyvendinimo stebėseną yra tęsiama, įgyvendinimą numatyta pasiekti iki 2025-12-31.

³ Druskininkų savivaldybės administracijos 2025-09-25 d. raštas Nr.S12-3487 „Dėl informacijos pateikimo“

⁴ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-10-27 d. raštas Nr. S-11 „Dėl rekomendacijų įvykdymo“

2 lentelė. Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą subjektas/terminas
2015 m. audito ataskaita Nr. PR-15-31f „Dėl Druskininkų savivaldybėje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“		
1. Vykdant Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalies 2 punktą bei 2 dalį ir 11 straipsnio 1 dalį, Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka 293 kelius ir gatves, suformuotus kaip atskirus nekilnojamojo turto objektus ir pagal jiems suteiktus unikalius numerius, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	<u>Laukiama įgyvendinimo</u> (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Per laikotarpį nuo audito atlikimo iki 2025 m. rugsėjo 1 d., Nekilnojamojo turto registre įregistruoti 463 keliai ir gatvės (arba 541 nekilnojamojo turto objekto vienetą skaičiuojant kelių/gatvių atkarpas) bei Druskininkų savivaldybės nuosavybės teisė į juos.	Druskininkų savivaldybės administracijos direktorius. Terminas iki 2025-12-31.
Audito ataskaita „Dėl Druskininkų savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais“ (2022-07-14 Nr. PR-21-04f)		
Pakartotinai rekomenduojame pilnai automatizuoti suvestinių ataskaitų sudarymą, užtikrinant, kad į ataskaitas būtų atkeliami teisingi skaičiai, išsprendus duomenų apvalinimo problemas.	<u>Laukiama įgyvendinimo</u> (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) DSA FAS suvestines ataskaitas formuoja iš Finansų valdymo ir apskaitos, strateginio planavimo, žmogiškųjų išteklių bei dokumentų valdymo informacinė sistemos. LR Finansų ministerija pateikė informaciją, kad iki 2026-12-31 planuojama valstybiniu mastu įdiegti vieningą biudžeto planavimo, vykdymo ir apskaitos tvarkymo programą. Atsižvelgiant į LR Finansų ministerijos numatomus terminus, 2023-02-20 DSA 2 metams pratęsė naudojamos aukščiau minėtos programos priežiūros sutartį.	Druskininkų savivaldybės administracijos direktorius. Terminas iki 2026-12-31
Skirti didesnę dėmesį kelių ir gatvių teisei registracijai. Užtikrinti, kad savivaldybės administracijos apskaitoje	<u>Laukiama įgyvendinimo</u> (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma)	Druskininkų savivaldybės administracijos direktorius. Terminas iki 2025-12-31

vietinės reikšmės keliai, gatvės ir kiti susisiekimo objektai būtų apskaitomi tikrąja verte.	Druskininkų savivaldybės kelių/gatvių įregistravimas Nekilnojamojo turto registre atitinka DSA direktoriaus 2020-12-30 įsakymu Nr. V35-1209 patvirtintą Savivaldybės vietinės reikšmės kelių registravimo Nekilnojamojo turto registre grafiką. FAS vietinės reikšmės kelius, gatves ir kitus susisiekimo objektus į apskaitą įtraukia pagal gautus Tarnybinius pranešimus iš Ūkio skyriaus, kuriuose nurodyta kelio rinkos vertė, nustatyta parengus objektų kadastro bylas. Taip pat apskaitos duomenys nuolat tikrinami su patvirtintu kelių sąrašu ir, esant poreikiui, tikslinami.	
--	---	--

Šių rekomendacijų įgyvendinimo terminas dar nėra pasibaigęs, todėl jų įgyvendinimas bus stebimas ir ateityje.

4. Auditų poveikis

Atliktų auditų ataskaitose teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu gautais duomenimis matuojami Tarnybos veiklos rezultatai. Tarnyba, atlikusi auditus, 2021 – 2025 metais pateikė 60 rekomendacijų, 1 rekomendacija pateikta 2016 metais, jos įgyvendinimo terminas – 2025-12-31. Vykdydami rekomendacijų įgyvendinimo pažangos stebėjimo procedūras, vertinome, kaip buvo vykdytos pateiktos rekomendacijos, kaip šalinami nustatyti trūkumai, klaidos ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, ar buvo gerinama audituotų subjektų būklė. Rinkdami atitinkamus audito įrodymus siekėme įsitikinti, ar audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos tikrai yra įgyvendinamos, ar nustatyti trūkumai tinkamai ištaisyti, arba nustatytos priežastys, dėl kurių rekomendacijos nebuvo įgyvendintos (rekomendacijos galėjo netekti aktualumo, pasikeisti teisinis reglamentavimas ar pan.).

Didžiausia rekomendacijų įgyvendinimo pažanga pasiekama, kai jos įgyvendinamos laiku ir tinkamai. Stebėjome teigiamus pokyčius įgyvendinant 2021 – 2025 m. auditų rekomendacijas.

Dauguma audituotų įstaigų vadovų operatyviai vykdė nurodytas rekomendacijas. Galime pasidžiaugti, kad atsakingas įstaigos vadovų požiūris padėjo įgyvendinti iki 93,4 proc. teiktų rekomendacijų, o 4,9 proc. rekomendacijų įgyvendinimo yra laukiama tęsiant stebėseną.

Svarbiausias mūsų atliekamų auditų tikslas – teikiant rekomendacijas skatinti finansų ir turto valdymo pažangą, spręsti sisteminės problemas Savivaldybės įstaigose, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo.

Atlikdama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, Tarnyba siekia didinti Savivaldybės veiklos efektyvumą, kuriamą naudą visuomenei. Tai galime padaryti tik geranoriškai bendradarbiaujant visoms susijusioms šalims ne tik identifikuojami trūkumus ir problemas, bet ir kartu ieškodami problemų sprendimo galimybių. Audituotų įstaigų vadovai, apskaitos darbuotojai, įgyvendindami rekomendacijas, dėjo pastangas, kurių dėka įstaigų veikla tapo skaidresnė ir efektyvesnė. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančias finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų pateikimą.

Tikimės, kad Savivaldybės vadovybės ir įstaigų vadovų bei darbuotojų pozityvus požiūris į audito procesą ir siekis spręsti problemas užtikrins poveikį bei teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą, o ši vertinimo ataskaita leis įvertinti bendrą indėlį į veiklos, finansų ir turto valdymo sričių Savivaldybėje tobulinimą.

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Vilma Galičnienė

PRIEDAI

Vertinimo ataskaitos
„2021-2025 metų audito rekomendacijų
įgyvendinimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika.

Savivaldybė – Druskininkų savivaldybė.

Taryba – Druskininkų savivaldybės taryba.

Tarnyba – Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

DSA - Druskininkų savivaldybės administracija.

FAS – Finansų ir apskaitos skyrius.

Rekomendacija – audito rezultatų pagrindu suformuluotas auditoriaus siūlymas, skirtas audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, siekiant audituojamo subjekto (audituojamų subjektų) veiklos gerinimo ir naudos visuomenei siekimo.

Rekomendacijos priemonė – audituojamo subjekto suplanuoti veiksmai rekomendacijai įgyvendinti.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną – procesas, kurio metu stebimas ir vertinamas rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų rekomendacijų priemonių įgyvendinimas, ar audituotas subjektas jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėtojas – savivaldybės kontrolieriaus paskirtas audito grupės vadovas arba kitas Tarnybos valstybės tarnautojas, vykdamas rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Rekomendacijos priemonės įgyvendinimo terminas – rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas audituojamo subjekto pasiūlytas terminas suplanuotai rekomendacijos priemonei įgyvendinti.

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas, kurio reikia pokyčiui pasiekti per tam tikrą laiko tarpą, audituojamam subjektui įgyvendinus suplanuotas rekomendacijos priemones. Terminas pokyčiui pasiekti sutampa su rekomendacijos įgyvendinimo terminu.

Vertinimo ataskaitos
 „2021-2025 metų audito rekomendacijų
 įgyvendinimo vertinimas“
 2 priedas

Vertinimo apimtis ir metodai

Vertinimo tikslai: atlikti Savivaldybės administracijai ir pavaldžioms įstaigoms teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo – įvykusių pokyčių – įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą).

Vertinimo objektas – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansinių, veiklos, atitikties auditų teiktų rekomendacijų įgyvendinimas.

Vertinimo subjektas – Druskininkų savivaldybės administracija (ir pavaldžios įstaigos).

Vertinimo laikotarpis – 2021 – 2025 m.

Pagrindiniai vertinimo klausimai:

- Ar audituoti subjektai informavo tarnybą, ar /kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos.
- Ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai.
- Kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė.

Vertinimo įrodymai buvo rinkti taikant dokumentų peržiūros, tikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Vertinimo duomenų rinkimo ir vertinimo metodai		
Audito ataskaita, Nr.	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
Audito ataskaita „Dėl Druskininkų savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2020 metais“ (2021-07-14 Nr. PR-20-06f).	Dokumentų peržiūra ir analizė – analizuoti teikti dokumentai dėl rekomendacijų įgyvendinimo.	Atlikti teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo – įvykusių pokyčių – įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą); ar audituoti subjektai informavo Tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos; ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai; kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė.
Audito ataskaita „Uždarosios akcinės bendrovės „Druskininkų vandenys“ veiklos auditas“ (2021-12-10 Nr. PR-21-05v).		
Audito ataskaita „Dėl Druskininkų savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais“ (2022-07-14 Nr. PR-21-04f).		
Audito ataskaita „Dėl Druskininkų savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais“ (2023-07-14 Nr. PR-22-02f).		
Audito ataskaita „Dėl 2023 metų Druskininkų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ (2024-05-15 Nr. PR-23-03f).		

Vertinimo ataskaitos
 „2021-2025 metų audito rekomendacijų
 įgyvendinimo vertinimas“
 3 priedas

2021 – 2025 m. teiktos ir įgyvendintos rekomendacijos

3 lentelė. Įgyvendintos rekomendacijos

Rekom. eilės numeris ataskai- toje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Pateiktos rekomendacijos po audito „Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veiklos ir turto valdymas“ (2021-01-29 Nr. PR-20-08v)				
1.	Kiekvienais metais rengti metinius veiklos planus. Rengiant metinius planus vadovautis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 1435 30 punktu.	Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis	<u>Igyvendinta</u> Metiniai veiklos planai rengiami kiekvienais metais.	Iki kiekvienų metų kovo 15 d.
2.	Vadovautis 2020-12-30 savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T1-187 3.3 punktu ir imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti bei LR Vyriausybės nutarimo Nr. 543 15 punktu ir užtikrinti, kad praėjusių metų įsiskolinimai pagal jų įsipareigojimus būtų numatyti padengti planuojamais metais.	Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujama 2020-12-30 savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T1-187 3.3 punktu.	Iki kiekvienų metų gruodžio 31 d.
3.	Peržiūrėti įstaigos gaminamų gaminių ir teikiamų paslaugų kainas. Gaminų ir teikiamų paslaugų savikainą nustatyti vadovaujantis 8-ojo VSAFAS reikalavimais ir esant reikalui pateikti tarybai tvirtinti naujas Įstaigos teikiamų paslaugų kainas.	Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis	<u>Igyvendinta</u> Gaminų ir teikiamų paslaugų savikaina nustatyta vadovaujantis 8-ojo VSAFAS reikalavimais. 2021-05-27 savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T1-75 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimo Nr. T1-218 „Dėl Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio teikiamų paslaugų kainų nustatymo“ pakeitimo“.	Iki 2021-05-31.
Pateiktos rekomendacijos po audito „Dėl Druskininkų savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2020 metais“ (2021-07-14 Nr. PR-20-06f)				
1.	Pakartotinai rekomenduojame pilnai automatizuoti suvestinių ataskaitų sudarymą, užtikrinant, kad į ataskaitas būtų atkeliami teisingi skaičiai, eliminuojant žmogiškąjį faktorių.	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> Pakoregavus užklausas ataskaitų sudarymui, formuojamos vienodos ataskaitos iš programos, eliminuojant žmogiškąjį faktorių.	2022-12-31

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> 2021 m. 23 procentais, t. y. 3241,1 tūkst. eurų sumažinta Savivaldybės skola.	2021-12-31
3.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės įstaigos viešintų savo metines ataskaitas.	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkiniai paskelbti įstaigų interneto svetainėse.	2021-12-31
S-9	Vadovautis 2007-06-26 LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 33 straipsniu ir savo metinių ataskaitų rinkinį paskelbti savo įstaigos interneto svetainėje.	Druskininkų kultūros centras Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras	<u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje. <u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje. <u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje. <u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje.	
S-10 1	Atliekant inventORIZACIJĄ, vadovautis LR Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujama LR Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.	
2	Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 15.1 punktu, „Komisiją sudaryti iš reikiamos kompetencijos subjekto darbuotojų arba dalyvių.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujama LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 15.1 punktu.	
3	Inventorizacijos komisijos pirmininkui vadovautis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 16 punktu, ir supažindinti inventorizacijos komisijos narius su	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujama LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 16 punktu.	

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taisyklėmis, inventorizavimo reikalavimais.			
4	Vadovautis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 30 punktu, atliekant inventorizaciją esantį turtą suskaičiuoti, pasverti, išmatuoti arba naudoti kitus jo kiekio nustatymo būdus, atsižvelgiant į kiekvienos rūšies turto matavimo vienetą, laikymo vietą ir būdą. Inventorizacijos komisijai įvertinti, ar yra požymių, kad atsargos gali būti nuvertėjusios.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujamasi LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 30 punktu.	
5	Sudaryti ir pateikti pagal panaudos sutartis gauto turto inventorizacijos aprašus.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Sudaryti ir pateikti pagal panaudos sutartis gauto turto inventorizacijos aprašus.	
6	Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 66 punktu, ir Inventorizacijos dokumentus (inventorizavimo aprašus su matavimo (svėrimo) aktais ir skaičiavimais, sutikrinimo žiniaraščius ir kitus apskaitos registrus inventorizacijos rezultatams įforminti, inventorizacijos komisijos ir subjekto vadovo sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų registravimo buhalterinėje apskaitoje) saugoti Lietuvos vyriausiojo archyvaro nustatyta tvarka“.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujamasi LR Vyriausybės nutarimo Nr. 719 66 punktu.	
7	Siūlome priimti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, bet išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos Savivaldybės turto ir įsipareigojimų apskaitos.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Priimtos reikalingos priemonės, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, bet išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos Savivaldybės turto ir įsipareigojimų apskaitos.	
8	Atnaujinti 2018-12-20 įsakymu Nr. V2-94 patvirtintą Apskaitos vadovą, nes nuo 2018-12-20 pasikeitė daugybė teisės aktų.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	<u>Igyvendinta</u> Atnaujintas įstaigos Apskaitos vadovas.	
Pateiktos rekomendacijos po audito „Uždarosios akcinės bendrovės „Druskininkų vandenys“ veiklos auditas“ (2021-12-10 Nr. PR-21-05v)				
1.	Nustatyti savivaldybės valdomų įmonių strategijų sudarymo,	Druskininkų savivaldybė	<u>Igyvendinta</u>	2022-12-31

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atnaujinimo ir jų įgyvendinimo gaires.		DSA 2025-09-12 raštas Nr. S-10 „Dėl informacijos pateikimo“.	
Pateiktos rekomendacijos po audito „Dėl Druskininkų savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais“ (2022-07-14 Nr. PR-21-04f)				
2.	Nustatyti Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių paskelbimo tvarką	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> DSA FAS ir apskaitos skyrius metų eigoje nuolat organizuoja pasitarimus su savivaldybės pavaldžių įstaigų centralizuotų buhalterijos skyrių vedėjomis. Pasitarimų metu nuolat aptariami kontrolės klausimai ir vienas iš jų, Druskininkų savivaldybės grupei priskirtų viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių paskelbimo tvarkos terminų laikymasis teisės aktų nustatytais terminais.	2022-12-31
3.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kad visų biudžetinių įstaigų Aiškinamasis raštas atitiktų 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 punkto reikalavimus	Druskininkų kultūros centras Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> <u>Igyvendinta</u> DSA FAS numatė papildomas kontroles Druskininkų kultūros centro Finansinės atskaitomybės Aiškinamojo rašto atitikčiai pagal galiojančius teisės aktus.	2022-12-31
	Vadovautis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str. 1 d. nuostatomis paskelbti savo įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinį.	Druskininkų kultūros centras	<u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje.	
	Vadovautis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str. 1 d. nuostatomis paskelbti savo įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinį.	Druskininkų švietimo centras	<u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje.	
	Vadovautis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str. 1 d. nuostatomis paskelbti savo įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinį.	Druskininkų socialinių paslaugų centras	<u>Igyvendinta</u> Metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas įstaigos interneto svetainėje.	
Pateiktos rekomendacijos po audito „Dėl Druskininkų savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais“ (2023-07-14 Nr. PR-22-02f)				

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Ilgalaikį nematerialųjį turtą apskaityti vadovaujantis VSAFAS 13 standarto reikalavimais	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> FAS vedėjos buhalterinė pažyma 2023-04-03 Nr. BP2023 „Dėl sumų kompensavimo pagal sudarytą koncesijos sutartį“.	2023-12-31
2.	Ilgalaikį materialųjį turtą apskaityti vadovaujantis VSAFAS 12 standarto reikalavimais	Druskininkų kultūros centras Druskininkų miesto muziejus Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka	<u>Igyvendinta</u> Druskininkų kultūros centro buhalterinė pažyma Nr. P2023/1. <u>Igyvendinta</u> Druskininkų miesto muziejaus buhalterinė pažyma Nr. 1. <u>Igyvendinta</u> Druskininkų savivaldybės viešosios bibliotekos buhalterinė pažyma Nr. 1.	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	<u>Igyvendinta</u> 2023-03-22 Druskininkų „Atgimimo“ mokyklos buhalterinė pažyma Nr. 1	2023-12-31
Pateiktos rekomendacijos po audito „Dėl 2023 metų Druskininkų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ (2024-05-15 Nr. PR-23-03f)				
1.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis materialusis turtas būtų apskaitomas laikantis teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti ataskaitų duomenų teisingumą.	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> 2024 m. atnaujinta vidaus kontrolės politika, kuri patvirtinta 2024 m. liepos 29 d. DSA direktoriaus įsakymu Nr. V35-534 (toliau - Kontrolės politika) ir atitinkamai peržiūrėti ir patvirtinti rizikos veiksniai. Atitinkamai atlikta rizikos veiksnių analizė, stebėseną bei numatytos rizikos mažinimo priemonės.	2024-12-31
2.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kad apskaitos duomenys būtų pagrįsti turto ir inventorizavimo duomenimis ir inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	Druskininkų savivaldybės administracija	<u>Igyvendinta</u> DSA ir Druskininkų savivaldybės išdo (toliau – DSI) inventorizacija yra atliekama laikantis galiojančių Inventorizacijos taisyklių, kurios yra apibrėžtos DSA ir DSI Apskaitos vadovuose. Inventorizacijos taisyklės yra peržiūrimos kartą per metus ir esant pokyčiams tikslinamos, siekiant užtikrinti jų atitiktį	2024-12-31

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			teisės aktams bei geriausiai praktikai.	
3.	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Visi VSS	<u>Igyvendinta</u> Vadovaujantis teisės aktuose nustatytais terminais, tarybos konsultantė išsiuntė įstaigoms grafiką, kuriame informavo apie metinių ataskaitų rinkinių pateikimo, jų pristatymo ir tvirtinimo terminus. Vėliau, išsiuntė priminimą apie aukščiau minėtą informaciją. Visos biudžetinės ir kontroliuojamos viešosios įstaigos, vadovaujantis teisės aktuose nustatytais terminais, laiku pateikė duomenis į VSAKIS bei metinių ataskaitų rinkinius kontroliuojančiam subjektui. Be to, Apskaitos vadovuose yra nustatytos tvarkos dėl finansinių bei biudžeto ataskaitų pateikimo.	2024-12-31
4.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	Visi VSS	<u>Igyvendinta</u> Kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas papildė ir patikslino galiojančią duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus. Nustatyti rizikos veiksniai, atlikta jų analizė, stebėseną bei numatytos rizikos mažinimo priemonės.	2024-12-31
5.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	Visi VSS	<u>Igyvendinta</u> Siekiant užtikrinti, kad metinių ataskaitų rinkiniai būtų paskelbti laiku ir atitiktų LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 straipsnyje nustatytus terminus, visos biudžetinės bei kontroliuojamos viešosios įstaigos buvo informuotos apie ataskaitų paskelbimo terminus.	2024-12-31
S-17 1	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį apskaitos duomenų pateikimą centralizuotos	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	<u>Igyvendinta</u> Atlikti papildomi komunikaciniai veiksmai, sustiprinta stebėseną ir	

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	apskaitos įstaigai Druskininkų švietimo centrui.		kontrolė dėl savalaikio apskaitos duomenų pateikimo centralizuotos apskaitos įstaigai Druskininkų švietimo centrui.	
2	Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų apskaitą ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	<u>Igyvendinta</u> Atlikti papildomi komunikaciniai veiksmai, sustiprinta stebėseną ir kontrolė dėl papildomų vidaus kontrolės priemonių, kurios garantuotų teisingą darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų apskaitą ir užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.	
3	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	<u>Igyvendinta</u> Atlikti papildomi komunikaciniai veiksmai, sustiprinta stebėseną ir kontrolė dėl ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos ir terminų.	
4	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	<u>Igyvendinta</u> Atlikti papildomi komunikaciniai veiksmai, sustiprinta stebėseną ir kontrolė dėl papildomų vidaus kontrolės priemonių, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	
5	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	<u>Igyvendinta</u> Atlikti papildomi komunikaciniai veiksmai, sustiprinta stebėseną ir kontrolė dėl papildomų vidaus kontrolės priemonių, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	
S-18 1	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, nurodant laikotarpį, už kurį išmokama	Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Leipalingio progimnazijos direktoriaus 2024 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. V1-26 „Dėl atsakingų asmenų skyrimo“ paskirtas atsakingas	

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kompensacija už nepanaudotas atostogas.		asmuo už vidaus teisės aktų, susijusių su darbo užmokesčiu, nurodant laikotarpį, už kurį išmokama kompensacija už nepanaudotas atostogas, parengimą.	
2.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo laiko apskaita.	Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Leipalingio progimnazijos direktoriaus 2024 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. V1-26 „Dėl atsakingų asmenų skyrimo“ paskirti atsakingi asmenys už vidaus aktų, susijusių su darbo laiko apskaita, priežiūrą.	
3.	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Ataskaitos, ataskaitų rinkiniai ar jų duomenys kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui teikiami vadovaujantis Lietuvos biudžetinių įstaigų įstatymo 22 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 116 straipsnio 3 dalies 17 straipsnyje nustatyta tvarka ir terminais.	
4.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Leipalingio progimnazijos direktoriaus 2024 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. V1-27 „Dėl atsakingo asmens skyrimo“ paskirtas atsakingas asmuo už nustatytų ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo subjekto tvarkos laikymosi kontrolę.	
5.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Leipalingio progimnazijos direktoriaus 2024 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. V1-27 „Dėl atsakingo asmens skyrimo“ paskirtas atsakingas asmuo už nustatytų ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo subjekto tvarkos laikymosi kontrolę. Metinių ataskaitų rinkinys 2024-04-24 paskelbtas	

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Leipalingio progimnazijos svetainėje www.leipalingis.lt	
S-19 1	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų LR teisės aktų laikymąsi.	Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Viečiūnų progimnazijos direktoriaus įsakymu paskirti atsakingi asmenys už vidaus kontrolės įgyvendinimą Viečiūnų progimnazijoje.	
2	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų sutarties su centralizuotos apskaitos įstaiga Druskininkų švietimo centras laikymąsi bei savalaikį apskaitos duomenų pateikimą centralizuotos apskaitos įstaigai Druskininkų švietimo centrui.	Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Viečiūnų progimnazijos direktoriaus įsakymu, paskirti atsakingi asmenys už progimnazijos veiklos rizikos vertinimo įgyvendinimą Viečiūnų progimnazijoje.	
3	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Numatytas ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimas kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui, vadovaujantis Lietuvos biudžetinių įstaigų įstatymo 22 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 116 straipsnio 3 dalies 17 straipsnyje nustatyta tvarka ir terminais.	
4	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija	<u>Igyvendinta</u> Numatytas ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimas kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui, vadovaujantis Lietuvos biudžetinių įstaigų įstatymo 22 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 116 straipsnio 3 dalies 17 straipsnyje nustatyta tvarka ir terminais.	
S-20 1	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Druskininkų „Ryto“ gimnazija	<u>Igyvendinta</u> Numatytas LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų reikalavimų vykdymas.	
2	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų,	Druskininkų „Ryto“ gimnazija	<u>Igyvendinta</u> Numatytas Druskininkų „Ryto“ gimnazijos vidaus	

Rekom. eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.		kontrolės politikos tvarkos aprašo nuostatų vykdymas.	
3	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	Druskininkų „Ryto“ gimnazija	<u>Igyvendinta</u> Gimnazijos direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo atsakingas už savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	
S-21 1	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu; atleidžiant darbuotoją nurodyti teisingą laikotarpį, už kurį mokama kompensacija už nepanaudotas atostogas.	Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla	<u>Igyvendinta</u> Papildyti/patikslinti Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokyklos atostogų suteikimo tvarkos aprašo nuostatai.	
2	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla	<u>Igyvendinta</u> Numatytas LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų reikalavimų vykdymas.	
3	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla	<u>Igyvendinta</u> Numatytas Vidaus kontrolės įgyvendinimo Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykloje tvarkos aprašo nuostatų vykdymas.	
4	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla	<u>Igyvendinta</u> Mokyklos direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo atsakingas už savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	