

VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR  
AUDITO TARNYBOS  
2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2024 m. balandžio 2 d. Nr. K11-21

## SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

---

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė veikla – finansinių, atitikties ir veiklos auditų atlikimas. Vien šios tarnybos buvimas, ir visada esanti galimybė būti patikrintiems skatina Visagino viešojo sektoriaus įstaigų atsakingumą vykdomose veiklose. Tačiau, mano nuomone, didžiausią naudą savivaldybės bendruomenei teikia ne kontrolės funkcija, o galimybė patarti, paskatinti įstaigas labiau koncentruotis į veiklos ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Dėl to, ateinančiais metais numatomas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tikslas – didinti veiklos auditų skaičių, žinoma, neapleidžiant ir aukščiau paminėtos kontrolės funkcijos.

Deja, 2023-ieji metai buvo labai sunkūs Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai. Pirmajame metų ketvirtyje tarnybą paliko kontrolieriaus patarėja, o vėliau, antrajame - ir pats savivaldybės kontrolierius. Faktiškai tarnybos veikla buvo paralyžiuota, nebuvo įgyvendintas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme įtvirtintas reikalavimas iki 2023-07-15 parengti ir reglamento nustatyta tvarka pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Dėl tos pačios priežasties, t. y. dėl personalo trūkumo, matant, kad ir kiti 2023 metams numatyti tikslai nebus įgyvendinti, lapkričio mėnesį buvo pakeistas 2023 metų tarnybos veiklos planas.

Dėkoju tarnybos darbuotojoms – ir už tai, kad liko, ir už tai, kad prisijungė, Visagino savivaldybės administracijos darbuotojams – kad šiltai priėmė ir davė daug naudingų patarimų, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės tarybai – už palaikymą.

Savivaldybės kontrolierius

Marius Kaminskas

## TURINYS

<b>TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS</b> .....	4
<b>TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI</b> .....	6
Visagino savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas .....	6
<b>TEIKTOS IŠVADOS</b> .....	8
Išvada dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 1 812 248 eurų ilgalaikę paskolą.....	8
Išvada dėl galimybės Visagino savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros, numatytos rengiamame Visagino savivaldybės vandens tiekimo, nuotekų ir lietaus kanalizacijos tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiajame plane .....	8
<b>ANKSTESNIAIS METAIS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA</b> .....	9
<b>PRADĖTI DARBAI, KURIE BUS BAIGTI 2024 METAIS</b> .....	10
<b>PRIEDAI</b> .....	11
<b>1 priedas</b> .....	12
<b>2 priedas</b> .....	22
<b>3 priedas</b> .....	23
<b>4 priedas</b> .....	25
<b>5 priedas</b> .....	29

## TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Ataskaitoje teikiami duomenys apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklą ir veiklos rezultatus.

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

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

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

Atitikties auditų tikslas yra įvertinti, ar viešojo sektoriaus subjektų veikla atitinka reikalavimus, kurių subjektai turi laikytis.

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

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditus atlieka vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolierius parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu<sup>1</sup>.

Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

<sup>1</sup> Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-22 įsakymas Nr. K1-10, pritarta Visagino savivaldybės kontrolės komiteto 2022-11-11 posėdyje. Planas pakeistas 2023-11-14 įsakymas Nr. K1-6, pritarta Visagino savivaldybės kontrolės komiteto 2023-11-7 protokolu Nr. TK5-3.

Tarnybos vidaus administravimas, audito veikla organizuojama ir kontroliuojama Savivaldybės kontrolieriaus įsakymais ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir susijusias užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitikti taikomiems standartams bei teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra.

Didinant Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebint ir stiprinant audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Duomenys apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiami šios ataskaitos prieduose.

2023 metų Savivaldybės biudžete Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė 95,0 tūkst. Eur, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 69,0 tūkst. Eur. Tarnyba 2023 metais turėjo prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų: kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, komunalinių, ryšių, kitų prekių ir paslaugų – 10,1 tūkst. Eur, darbdavių socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 15,9 tūkst. Eur.

2023 m. pradžioje Tarnybą paliko Kontrolieriaus patarėja, o vėliau ir Savivaldybės kontrolierius. Nuo 2023 m. balandžio 29 d. iki 2023 m. rugsėjo 3 d. Tarnyboje dirbo viena vyriausioji specialistė, dirbanti pagal darbo sutartį. Nuo 2023 m. rugsėjo 4 d. Savivaldybės kontrolieriaus pareigas pradėjo eiti Marius Kaminskas.

Tarnybos veiklai 2023 metais darbuotojų nebuvimas / kaita turėjo didelį neigiamą poveikį. Tarnyba atliko tik dalį finansinio 2022 metų konsoliduotų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito procedūrų, dėl to nebuvo pateiktos nei ataskaita, nei išvada. 2023 metų lapkritį pakeistas Tarnybos veiklos planas, atsisakant vieno suplanuoto audito ir kitą perkeliant į ateinančius metus.

## TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

### Visagino savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas

Finansinis (teisėtumo) auditas pradėtas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Imanto Umbražiūno 2022 m. spalio 19 d. pavedimu Nr. K1-6.

Peržiūrėjus pateiktą informaciją ir 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis, atliktos procedūros šiose srityse:

- Turto sritis. Vertinta Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita, Visagino savivaldybės administracijos turto priskyrimas tinkamai grupei, turto apskaita pagal turto vienetus, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimas ir apskaita. Atsirinktuose subjektuose atrankos būdu įvertinta turto įsigijimo, nusidėvėjimo (sąnaudų srities), nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

- Dalis Savivaldybės biudžeto išlaidų srities. Biudžeto išlaidos komandiruotėms, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos. Atliekant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo procedūras vertintas įsakymų komandiruočių klausimais įforminimas savivaldybėje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose.

Dalinai įvertinus Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nustatyta, kad pateikti jame duomenys (srityse, kuriose atliktos procedūros) ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas:

#### **Netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita**

Dėl netikslios vietinės reikšmės kelių apskaitos, finansinės atskaitomybės duomenys neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius, nes vieningų duomenų apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) nėra.

#### **Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitymas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 1 822,1 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

### **Neteisingai skaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, netinkamas turto grupavimas**

Vadovaujantis 12-uju VSAFAS<sup>2</sup> viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetui turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje<sup>3</sup>.

2019 m., 2020 m. ir 2021 m. ataskaitose konstatavome, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>4</sup> ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko nepatikslino. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui. Audito metu nustatėme, kad Visagino savivaldybės administracija iki 2022-12-31 perskaičiavo 70 % reikalingų perskaičiuoti ilgalaikio turto kortelių. Per 2022 m. perskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas 300 vnt. ilgalaikio turto kortelių<sup>5</sup>. Savivaldybės įstaigos<sup>6</sup> neteisingai taikė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, todėl finansinė atskaitomybė 2022 m. gruodžio 31 d. neparodo teisingos Visagino savivaldybės turto, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertės. Netinkamas ilgalaikio turto grupavimas ir neteisingai taikytas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose<sup>7</sup> turėjo įtakos sudarant įstaigų 2022 m. Finansinių ataskaitų rinkinį.

Įvertinus Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą, nustatytas netinkamas komandiruočių įforminimas. Nustatyta, kad Savivaldybės įstaigose komandiruočių įforminimas ne visada atitinka teisės aktų reikalavimus: su komandiruote susijusios išlaidos nurodomos abstrakčiai, t. y. nenurodoma kokias konkrečiai komandiruotės išlaidas apmokėti; jeigu į komandiruotę buvo važiuojama įstaigos transporto priemone, išsinuomota ar pagal panaudos sutartį perduota transporto priemone arba komandiruoto darbuotojo transporto priemone. Įsakymuose nenurodyta transporto priemonės markė, modelis ir valstybinis numeris. Taip pat nustatyta, kad ne visais atvejais reikalaujama pateikti ataskaitas, kaip tai numatyta Komandiruočių išlaidų apmokėjimo

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais), 57 p., 61 p.

<sup>3</sup> Ten pat, 77 p.

<sup>4</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

<sup>5</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2023-01-17 raštas Nr. (4.14 Mr)1-231 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>6</sup> Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino Draugystės progimnazija

<sup>7</sup> Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino Draugystės progimnazija

biudžetinėse įstaigose ir regionų plėtros tarybose taisyklių 6 punkte<sup>8</sup>. Nustatyti atvejai, kada mokant dienpinigius nesivadovauta Dienpinių mokėjimo tvarkos aprašo 3 punktu.

Kadangi nebuvo atliktos visos būtinos audito procedūros, Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2023 metais nepateikė Audito išvados ir ataskaitos dėl savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

## TEIKTOS IŠVADOS

Išvada dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 1 812 248 eurų ilgalaikę paskolą<sup>9</sup>

Įvertinę turimus įsipareigojimus ir buvusį skolinimosi reglamentavimą, pareiškėme, kad, mūsų nuomone, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytus savivaldybės skolinimosi, skolos ir garantijų limitus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatas bei Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų likučius 2022 m. gruodžio 31 d., Visagino savivaldybė 2023 metais galėtų pasiskolinti 1 812 248 eurų investiciniams projektams<sup>10</sup> finansuoti.

Išvada dėl galimybės Visagino savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritėtinės savivaldybės infrastruktūros plėtros, numatytos rengiamame Visagino savivaldybės vandens tiekimo, nuotekų ir lietaus kanalizacijos tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiajame plane<sup>11</sup>

Atlikus vertinimą, mūsų nuomone, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikoje egzistuojantį teisinį reguliavimą, Savivaldybės ir jos kontroliuojamų įmonių – savivaldybės infrastruktūros valdytojų finansinę būklę, Visagino savivaldybė gali prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritėtinės savivaldybės infrastruktūros plėtros, numatytos rengiamame Visagino savivaldybės vandens tiekimo, nuotekų ir lietaus kanalizacijos tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiajame plane. Nuomonės apribojimai, argumentai ir siūlymai pateikiami išvados priede.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-03-29 išvada Nr. K3-1

<sup>10</sup> Projektai: 1. „Visagino savivaldybės apšvietimo sistemos modernizavimas“ – 411 995 Eur, 2. „Autobusų stoties su turizmo informacijos centru statyba Visagino savivaldybėje“ – 330 000 Eur, 3. „Sedulinos alėjos atkarpos nuo Parko g. iki Visagino g. rekonstrukcija“ – 1 070 253 Eur.

<sup>11</sup> Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-12-13 išvada Nr. K3-2



## ANKSTESNIAIS METAIS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

- 2022 m. liepos 15 d. Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitoje Nr. K3-2 bei papildomuose raštuose pateiktos 43 rekomendacijos (1 priedas). Iš jų:

- Įgyvendinta – 36 rekomendacijos.
- Neįgyvendinta – 3 rekomendacijos.
- 4 rekomendacijų stebėseną baigta, nes duomenys bus peržiūrėti 2023 metų

Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu.

Šio audito rekomendacijų stebėseną baigta.

- 2022 m. gruodžio 22 d. Visagino savivaldybės vietinių rinkliavų veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-4 Visagino savivaldybės administracijai pateiktos 4 rekomendacijos (2 priedas). Iš jų:

- Įgyvendinta – 3 rekomendacijos.
- Iš dalies įgyvendinta – 1 rekomendacija.

Šio audito rekomendacijų stebėseną baigta.

- 2022 m. gruodžio 29 d. viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-5 pateiktos 6 rekomendacijos (3 priedas). Iš jų:

- Visagino savivaldybės administracijai – 1 rekomendacija.
- VšĮ Visagino turizmo plėtros centrui – 5 rekomendacijos.

Visos rekomendacijos įgyvendintos. Šio audito rekomendacijų stebėseną baigta.

- 2020 m. balandžio 29 d. veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-1 „Apie Visagino savivaldybės nekilnojamojo turto valdymą“ įstaigoms pateiktos 22 rekomendacijos (4 priedas). Visagino savivaldybės administracijai pateikta 10 rekomendacijų, iš jų:

- 8 rekomendacijos įgyvendintos;
- 1 rekomendacija įgyvendinama pagal poreikį, stebėseną baigta.
- 1 rekomendacija tapo nebeaktuali.

Visagino savivaldybės įstaigoms buvo pateikta 12 rekomendacijų:

- Visagino Draugystės progimnazija iš 2 rekomendacijų įgyvendino 2;

- Visagino rekreacijos paslaugų centras iš 2 rekomendacijų įgyvendino 1, 1 tapo nebeaktuali;
- Visagino socialinių paslaugų centras iš 2 rekomendacijų įgyvendino 2;
- Visagino sporto centras iš 2 rekomendacijų įgyvendino 1, 1 įgyvendinta iš dalies;
- Visagino kultūros centras iš 2 rekomendacijų, 2 tapo nebeaktualios;
- Visagino kūrybos namai iš 2 rekomendacijų įgyvendino 2.

Šio audito rekomendacijų stebėseną baigta.

- 2021 m. gruodžio 31 d. veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-3 „Socialinės paramos įgyvendinimo programos audito ataskaita“ pateiktos 8 rekomendacijos (5 priedas). Visagino savivaldybės administracijai pateiktos 5 rekomendacijos, iš jų:

- 2 rekomendacijos įgyvendintos;
- 3 rekomendacijos įgyvendinamos nuolat, stebėseną baigta.

Visagino socialinių paslaugų centras iš 3 pateiktų rekomendacijų įgyvendino 3. Šio audito rekomendacijų stebėseną baigta.

### **PRADĖTI DARBAI, KURIE BUS BAIGTI 2024 METAIS**

Vykdydami Tarnybos 2023 metų veiklos plane suplanuotus darbus, Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. lapkričio 14 d. pavedimu Nr. K1-8 (kontrolieriaus pavedimo pakeitimas 2024 m. vasario 13 d. Nr. K1-5), nuo 2023-11-14 atliekamas 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas. Šis auditas bus baigtas 2024 metais. Kadangi pagal auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita, minėto audito rezultatai bus pateikti, atsiskaitant už 2024 metų veiklą.



# PRIEDAI

**2022 M. LIEPOS 15 D. VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ  
KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-2  
PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
<p>*Rekomendacijos Nr. 1-6 , Visagino savivaldybės administracijos 2022-07-14 raštas Nr. (4.14 Mr)1-3018 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“. Rekomendacijos Nr. 17-22, Visagino kultūros centro 2022-05-16 raštas Nr. (1.18 E S-135 „Dėl Visagino kultūros centro rekomendacijų įgyvendinimo plano“.</p>			
1.	<p><b>Pakartotinai rekomenduojame</b> imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. TS-268 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.</p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktoriui</p>	<p><b>Stebėseną baigta</b>, nes duomenys apie Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2023-12-31 įregistruotus vietinės reikšmės kelius ir gatves bus peržiūrėti 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu.</p>
2.	<p><b>Pakartotinai rekomenduojame</b> imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.</p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktoriui</p>	<p><b>Stebėseną baigta</b>, nes duomenys apie Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje Nebaigtos statybos turto grupėje iki 2023-12-31 įregistruotus turto vienetų bus peržiūrėti 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu.</p>

3.	<b>Pakartotinai rekomenduojame</b> vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Stebėseną baigta</b> , nes duomenys apie ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymą ilgalaikio turto vienetams bus peržiūrėti 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu.
4.	<b>Pakartotinai rekomenduojame</b> patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b>
5.	<b>Pakartotinai rekomenduojame</b> įvertinti, ar nematerialusis turtas atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus bei spręsti dėl turto perkėlimo į kitas turto grupes arba nurašymo į sąnaudas.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Stebėseną baigta</b> , nes turto vienetai priskirti nematerialiojo turto grupei bus peržiūrėti 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu.
6.	Peržiūrėti Savivaldybės administracijos darbuotojų darbo sutartis ir nurodyti visas būtinąsias darbo sutarties sąlygas.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>12</sup>
7.	Siekiant kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje būtų pateiktos teisingos Savivaldybės turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų sumos numatyti kontrolės priemonės, kad visų Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų buhalterinė apskaita būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>13</sup>
8.	Įgyvendinti Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 16 punkte numatytą išimtinę kompetenciją – nustatyti mero fondo lėšų panaudojimo atsiskaitymo tvarką – papildyti Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir	Visagino savivaldybės tarybai	<b>Neįgyvendinta</b>

<sup>12</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2023-01-17 raštas Nr. (4.14 Mr)1-231 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>13</sup> Ten pat.

	naudojimo tvarkos aprašą, patvirtinant (mėnesinę ar ketvirtinę avanso ataskaitos formą, kurioje būtų nurodoma ir mero fondo išlaidų panaudojimo paskirtis (vieta, tikslas, subjektas). <b>Iki 2022-12-31.</b>		
<b>Visagino savivaldybės įstaigoms teiktos rekomendacijos.</b>			
9.	Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos <sup>14</sup> patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais patikslinti pastatų grupėje apskaitomų turto vienetų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b>
10.	Ištaisyti gimnazijos 2021 metų buhalterinės apskaitos klaidas: patikslinti ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus bei vadovaujantis gimnazijos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta<sup>15</sup></b>
11.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų įregistravimą apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, kaip to reikalauja 11-asis VSAFAS.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Įgyvendinta<sup>16</sup></b>
12.	Su visais VšĮ Visagino ligoninės darbuotojais sudaryti darbo sutartis,	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Neįgyvendinta</b>

<sup>14</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

<sup>15</sup> Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2022-10-28 raštas Nr. (1.16)S-235 „Dėl informacijos apie Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos projekte pateiktų dalykų rekomendacijų įgyvendinimą“.

<sup>16</sup> VšĮ Visagino ligoninės 2023-01-13 raštas Nr. (5.1)-86 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

	susitariant dėl visų būtinųjų sutarčių sąlygų.		
13.	Nustatyti procedūras, asmenis, priemonės, kurios užtikrintų išsamios, patikimos ir teisingos informacijos skelbimą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>17</sup>
14.	Vidaus tvarką reglamentuojančiuose aktuose nustatyti, kad vadovo įsakymuose reguliuojančiuose darbo santykius, būtų nurodomas tinkamas teisinis pagrindas ir objektyviosios aplinkybės.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>18</sup>
15	Ištaisyti Ligoninės 2021 metų buhalterinės apskaitos klaidas: vadovaujantis Ligoninės patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>19</sup>
16	2022 m. pabaigoje atlikti pajamų ir sąnaudų grupių sąskaitų uždarymo operacijas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), t.y. visas per ataskaitinius metus užregistruotas pajamų ir sąnaudų sumas paskutinę ataskaitinių metų dieną perkelti į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“, o sukauptą ankstesnių metų perviršį ar deficitą parodyti 3100002 sąskaitoje „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>20</sup>

<sup>17</sup> Ten pat.

<sup>18</sup> Ten pat.

<sup>19</sup> Ten pat.

<sup>20</sup> Ten pat.

17.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (su vėlesniais pakeitimais patvirtintu privalomuoju bendroju sąskaitų planu, parengti įstaigos sąskaitų planą pagal VSAFAS ir suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu – Visagino savivaldybės administracija.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>21</sup>
18.	Numatyti priemones, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b>
19.	Visiems Įstaigos darbuotojams, kuriems 2021 metais darbo laikas, dirbtas laikas poilsio ir šventinę dieną buvo apmokėtas viengubu darbo užmokesčiu, pridėti nesuteiktą atostogų laiką prie 2022 (ar vėlesnių metų kasmetinių atostogų apmokant vidutiniu darbo užmokesčiu, ir perskaičiuoti bei išmokėti susidariusį darbo užmokesčio skirtumą.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>22</sup>
20.	Atlikti visų Įstaigos darbuotojų darbo sutartyse nurodytų darbo sutarties sąlygų atitikties darbdavio įsakymų turiniui patikrą ir ištaisyti neatitikimus.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>23</sup>
21.	Pakeisti V.A. darbo sutartį sudarant papildomą susitarimą dėl darbo funkcijų jungimo.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>24</sup>
22.	Sudaryti papildomus susitarimus dėl darbo funkcijų jungimo ar gretinimo	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>25</sup>

<sup>21</sup> VšĮ Visagino turizmo plėtros centro 2023-01-17 raštas Nr. 2-8 „Dėl suderinto sąskaitų plano pateikimo“.

<sup>22</sup> Visagino kultūros centro 2022-09-02 raštas Nr. S-228 „Dėl rekomendacijų plano įgyvendinimo“.

<sup>23</sup> Visagino kultūros centro 2022-09-29 raštas Nr. S-265 „Dėl rekomendacijų plano įgyvendinimo“.

<sup>24</sup> Ten pat.

<sup>25</sup> Ten pat.



	visiems Įstaigos darbuotojams dirbantiems joje papildomai.		
23.	Suteikti Įstaigos darbuotojams kasmetines atostogas tuo pačiu metu nuo pagrindinės ir papildomos darbo funkcijų atlikimo.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>26</sup>
24.	Parengti ir patvirtinti Įstaigos vidaus kontrolės politiką, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos sistemą, turto apsaugos sistemą bei įvertinus kitus veiklos kontrolės poreikius.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Neįgyvendinta</b>
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-35 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino Draugystės progimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Nurodytiems darbuotojams (nuasmeninta) priskaičiuoti ir išmokėti nepagrįstai mažiau apskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį <sup>27</sup> .	Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>28</sup>
2.	Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas (1074,66 eurų) <sup>29</sup> už 2020 m. gražinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		<b>Įgyvendinta</b> <sup>30</sup>
3.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti visą darbuotojų dirbtą laiką.		<b>Įgyvendinta</b> <sup>31</sup>
4.	2021 m. pabaigoje atlikti pajamų ir sąnaudų grupių sąskaitų uždarymo operacijas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS),		<b>Įgyvendinta</b> <sup>32</sup>

<sup>26</sup> Ten pat.

<sup>27</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį nurodyti Visagino Draugystės progimnazijos 2021-05-31 rašte Nr. S-107 „Dėl duomenų pateikimo“.

<sup>28</sup> Visagino Draugystės progimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-12 „Dėl duomenų pateikimo“.

<sup>29</sup> Dėl Visagino Draugystės progimnazijos pateikto mokytojai D. K. perskaičiuoto darbo užmokesčio mokslo metais ir neišskaidant sumos mėnesiais, gražintina suma gali būti pakoreguota.

<sup>30</sup> Visagino Draugystės progimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-12 „Dėl duomenų pateikimo“.

<sup>31</sup> Ten pat.

<sup>32</sup> Ten pat.

	t. y. visas per ataskaitinius metus užregistruotas pajamų ir sąnaudų sumas paskutinę ataskaitinių metų dieną perkelti į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“, o sukauptą ankstesnių metų perviršį ar deficitą parodyti 3100002 sąskaitoje „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.		
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-33 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Priskaičiuoti ir išmokėti minėtoms darbuotojoms nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį.	Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>33</sup>
2.	Patikslinti Darbo apmokėjimo sistemoje nurodytus koeficientus pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 1 sk., 1p. <sup>34</sup>		<b>Igyvendinta</b> <sup>35</sup>
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-37 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Nurodytiems darbuotojams (J. L., V. S., V. L., A. K., T. P., A. K., O. G. priskaičiuoti ir išmokėti nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį <sup>36</sup> .	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>37</sup>
2.	Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas (111,46 eurų) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas už		<b>Igyvendinta</b> <sup>38</sup>

<sup>33</sup> Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2022-01-13 raštas Nr.(1.12.) S-14 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 2017-01-17 Nr. XIII-198 (suvestinės redakcija nuo 2020-09-01 iki 2020-12-31) 5 priedo, 1 sk. 1 p.

<sup>35</sup> Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2022-01-13 raštas Nr.(1.12.) S-14 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

<sup>36</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikti Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2021-06-14 rašte Nr. (1.15) S-164“ Dėl perskaičiuoto darbuotojų darbo užmokesčio“.

<sup>37</sup> Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2022-01-13 raštas Nr. (1.12.)-S-14 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>38</sup> Ten pat.

	2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		
3.	Priimti sprendimus, užtikrinančius, kad iš apskaitos registų duomenys būtų tiksliai perkeltami į finansines ataskaitas, t. y. finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>39</sup>
4.	Peržiūrėti visų įstaigos darbuotojų darbo sutartis ir jas patikslinti, kad būtų nurodytos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė).		<b>Įgyvendinta</b> <sup>40</sup>
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-41 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Atgimimo“ gimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Priskaičiuoti ir išmokėti nurodytiems darbuotojoms (nuasmeninta) nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį <sup>41</sup> .	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>42</sup>
2.	Nepagrįstai daugiau <sup>43</sup> priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas (800,42 eurų) už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		<b>Įgyvendinta</b> <sup>44</sup>
3.	Peržiūrėti visų darbuotojų darbo sutartis, įvertinti sutarčių sąlygų atitikimą atliekamoms funkcijoms, jų apimčiai ir apmokėjimo sąlygoms - sudaryti ar patikslinti visas, turinčias neatitikimų darbo sutartis.	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>45</sup>

<sup>39</sup> Ten pat.

<sup>40</sup> Ten pat.

<sup>41</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikta Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-05-24 raštu Nr. 1.16.S-132 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>42</sup> Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2022-01-04 raštas Nr. (1.16.)S-2 „Dėl informavimo apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimą“.

<sup>43</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikta Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-05-24 raštu Nr. 1.16.S-132 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>44</sup> Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2022-01-04 raštas Nr. (1.16.)S-2 „Dėl informavimo apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimą“.

<sup>45</sup> Ten pat.

4.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti darbuotojų faktiškai dirbtą laiką, neatvykimo į darbą atvejus, laiką dirbtą esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, ir darbo pertraukas, kurios pagal norminius teisės aktus įskaitomos į darbo laiką, neatvykimo į darbą atvejus, kurie pagal LR Darbo kodekso 143 straipsnio 1 dalies nuostatas prilyginti darbo laikui.		<b>Igyvendinta<sup>46</sup></b>
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-39 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Vadovaujantis pateiktais perskaičiavimais <sup>47</sup> priskaičiuoti ir išmokėti minėtiems darbuotojams nepagrįstai <i>mažiau</i> apskaičiuotą darbo užmokestį.	Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui	<b>Igyvendinta<sup>48</sup></b>
2.	Vadovaujantis pateiktais perskaičiavimais <sup>49</sup> nepagrįstai <i>daugiau</i> priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		<b>Igyvendinta<sup>50</sup></b>
3.	Informuoti darbuotojus Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 27 straipsnyje nustatyta tvarka pateikti metinę pajamų mokesčio deklaraciją.		<b>Igyvendinta<sup>51</sup></b>
4.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras darbo užmokesčio skaičiavimo srityje.		<b>Igyvendinta<sup>52</sup></b>

<sup>46</sup> Ten pat.

<sup>47</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-06-14 raštas Nr. S-97 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijoje“

<sup>48</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-18 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>49</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-06-14 raštas Nr. S-97 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijoje“

<sup>50</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-18 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>51</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-07-13 raštas Nr. S-125 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijos veikloje rekomendacijų įgyvendinimo terminų ir veiksmų“.

<sup>52</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-01-06 įsakymas Nr. V-02; Visagino „Verdenės“ gimnazijos Vidaus kontrolės politikos 8 priedas (rizikos vertinimas). Informacija pateikta 2022-01-26 el. paštu.

5.	<b>Pakartotinai rekomenduojame</b> imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	<b>Įgyvendinta</b> <sup>53</sup>
----	---	----------------------------------

<sup>53</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-07-13 raštas Nr. S-125 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijos veikloje rekomendacijų įgyvendinimo terminų ir veiksmų“.

**2022 M. GRUODŽIO 22 D. VISAGINO SAVIVALDYBĖS VIETINIŲ  
RINKLIAVŲ VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-4 PATEIKTŲ  
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

<b>Rekomendacijos eilės numeris</b>	<b>Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*</b>	<b>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</b>	<b>Rekomendacijos įvykdymas</b>
1	2	3	4
*Visagino savivaldybės administracijos 2022-12-20 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-5284			
1.	<i>Dėl leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje – nustatyti, kad būtų registruojami visi pareiškėjų teikiami dokumentai.</i>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>54</sup>
2.	<i>Dėl leidimo organizuoti komercinius renginius:</i>		
2.1.	Suvienodinti Savivaldybės internetiniame puslapyje pateiktos prašymo formos ir Renginių organizavimo Visagino savivaldybės viešosios vietose taisyklių 12 p., prašomą pateikti informaciją.		<b>Įgyvendinta</b> <sup>55</sup>
2.2.	Trumpinti nustatytą “14 dienų iki renginio dienos” terminą leidimui išduoti.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>56</sup>
3.	<i>Dėl leidimo įrengti reklamą savivaldybės teritorijoje – teikti savivaldybės Tarybai sprendimo projektą nustatyti vietinę rinkliavą už leidimo įrengti reklamą savivaldybės teritorijoje, ant visų galimų rinkliavos objektų.</i>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Iš dalies įgyvendinta</b> <sup>57</sup>

<sup>54</sup> Informacija pateikta el. paštu 2023-03-30.

<sup>55</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr)1-823 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>56</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr)1-823 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>57</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr)1-823 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

**2022 M. GRUODŽIO 29 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VISAGINO TURIZMO  
PLĖTROS CENTRO VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-5  
PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomen dacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
Visagino savivaldybės administracijos 2022-12-29 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-5382 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“; VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro 2022-12-29 raštas Nr. 2-94 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano“			
1.	Keliant Įstaigai veiklos uždavinius numatyti uždavinių įgyvendinimo priemonės, vertinimo kriterijus, kurie būtų orientuoti nei tik į kiekybinius, proceso, bet ir į kokybinius rodiklius, leisiančius įvertinti: ar su planuotais ištekliais buvo sukurtas kokybiškas produktas (paslauga); koks priemonės poveikis uždavinio įgyvendinimui ir koku mastu pasiektas įstaigai kelias tikslas.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>58</sup>
2.	Sudaryti valstybinės žemės esančios po pastatais panaudos sutartį.	VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>59</sup>
3	Turtą, gautą pagal panaudos sutartį kontrolės tikslais užregistruoti nebalansinėse sąskaitose.	VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>60</sup>
4	Laikytis Inventorizacijos taisyklių ir inventorizuoti visą įstaigos	VŠĮ Visagino turizmo plėtros	<b>Įgyvendinta</b> <sup>61</sup>

<sup>58</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-03-01 raštas Nr. (4.14 Mr)1-861 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą“

<sup>59</sup> VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro 2024-02-19 raštas Nr. 2-9 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“

<sup>60</sup> VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro 2024-02-19 raštas Nr. 2-9 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“

<sup>61</sup> VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro 2024-02-19 raštas Nr. 2-9 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“

	valdomą turtą, įsipareigojimus, pinigines lėšas.	centro direktoriui	
5	Patikslinti darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką nurodant konkrečius darbo užmokesčio dydžius darbuotojams pagal pareigybes ir kvalifikaciją.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>62</sup>
6	Vadovaujantis darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo ir skatinimo tvarka atlikti įstaigos darbuotojų 2022 m. veiklos vertinimo procedūras.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>63</sup>

<sup>62</sup> VšĮ Visagino turizmo plėtros centro 2024-02-19 raštas Nr. 2-9 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“

<sup>63</sup> VšĮ Visagino turizmo plėtros centro 2024-02-19 raštas Nr. 2-9 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“



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

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
* Rekomendacijų įgyvendinimo terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-28 raštu Nr. (4.14 E) 1-1847 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano“ kuris buvo patikslintas pagal Visagino savivaldybės administracijos Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vyriausiosios specialistės 2021 m. kovo 30 d. elektroniniu paštu pateiktus duomenis.			
1.	Geriausiai tenkinančiam visuomenės interesus savivaldybės NT valdymui:		
1.1.	Patvirtinti nekilnojamojo turto valdymo savivaldybėje kryptis, aiškius turto valdymo tikslų, uždavinių vertinimo kriterijus ir siekiamas bei išmatuojamas uždavinių įgyvendinimo reikšmes.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>64 65</sup>
1.2.	Konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo organizuojant apklausas ir atvirus susitikimus.		<b>Įgyvendinama pagal poreikį</b> <sup>66</sup> <i>Stebėsena baigta.</i>
2.	Siekiant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti laikantis turto valdymo principų:		
2.1.	Pateikti Savivaldybės tarybai siūlymus dėl Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>67</sup>
2.2.	Apskaičiuoti SNT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų.		<b>Įgyvendinta</b> <sup>68</sup>

<sup>64</sup> Visagino savivaldybės administracija nurodė, kad rekomendacijos įgyvendinimu laikytinas Visagino savivaldybės 2021-2023 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas 2021-02-18 Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-11, tačiau jame teikta rekomendacija nėra įgyvendinta tokiu būdu ir ta apimtimi, kurią rekomendavome.

<sup>65</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27 E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>66</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr)1-823 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>67</sup> Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

<sup>68</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27 E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

2.3.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją į inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai.		Igyvendinta <sup>69</sup>
2.4.	Įpareigoti savivaldybės biudžetines ir viešąsias įstaigas bei uždaryją akcinę bendrovę „Visagino energija“ iki 2020 metų pabaigos sudaryti žemės sklypų panaudos sutartis.		Igyvendinta
2.5.	Visas Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT panaudos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.		Igyvendinta <sup>70</sup>
2.6.	Patvirtinti tvarką savivaldybėje, kuria būtų vadovaujama dėl NT, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais.		Neaktuali <sup>71</sup>
3.	Siekiant, kad Savivaldybės taryba priimtų naudingiausias bendruomenei sprendimus dėl savivaldybės nekilnojamojo turto:		
3.1.	Patikslinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašą, praplečiant teikiamų ataskaitoje duomenų kriterijus bei numatant privalomą ataskaitos skelbimą savivaldybės svetainėje.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Igyvendinta <sup>72</sup>
3.2.	Ataskaitoje atskleisti informaciją apie nekilnojamąjį turtą: funkcijoms vykdyti nenaudojamo turto kiekį, išlaikymo kaštus pagal konkretų nenaudojamo turto vienetą, nuomojamo turto apimtis ir pajamas, gaunamas iš turto nuomos.		Igyvendinta <sup>73</sup>
4.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino Draugystės	Igyvendinta

<sup>69</sup> Ten pat.

<sup>70</sup> Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

<sup>71</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

<sup>72</sup> Informacija pateikta 2021-06-01 elektroniniu paštu.

<sup>73</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr)1-823 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

5.	Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.	progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b>
6.	Ilgalaikį turtą priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos.	Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>74</sup>
7.	Perduodant NT panaudos pagrindais visais atvejais paskirti atsakingus už panaudos sutarčių vykdymą ir kontrolę asmenis.		<b>Nebeaktuali</b> <sup>75</sup>
8.	Apskaityti NT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų.	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>76</sup>
9.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją į inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai.		<b>Įgyvendinta</b> <sup>77</sup>
10.	Sustiprinti nuomos ir panaudos sutarčių įsipareigojimų vykdymo kontrolę.	Visagino sporto centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b>
11.	Informuoti Tarnybą apie panaudos ir nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sveikatingumo komplekso, esančio Taikos pr. 23 Visagine (unikalus Nr. 3098-8003-1014), 2013 m. balandžio 18 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. Nr.1/1.</li> <li>• Pastato - sporto klubo, esančio Kosmoso g. 28A, Visagine (unikalus Nr. 3098-9001-6012) 2018 m. rugsėjo 6 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 1-18 su sporto klubu „Skorpionas“.</li> </ul>		<b>Iš dalies įgyvendinta</b> <sup>78</sup>
12.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Neaktuali</b> <sup>79</sup>

<sup>74</sup> Visagino rekreacijos paslaugų centro 2021-02-10 raštas Nr. (1.14 E)S-16 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

<sup>75</sup> Ten pat.

<sup>76</sup> Visagino socialinių paslaugų centro 2021-02-17 raštas Nr. S-208 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>77</sup> Ten pat.

<sup>78</sup> VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro 2021-02-15 raštas Nr. SD-29(1.8) „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“. (T.b. ne panaudos, o trumpalaikės nuomos sutartis).

<sup>79</sup> Visagino kultūros centro 2020-05-06 raštas Nr. S-124 „Dėl nekilnojamojo turto audito metu nustatytų dalykų“.

13.	Patalpų, esančių Vilties g. 1, Visagine (unikalus Nr. 3098-1002-9019:0004) 2017 m. rugsėjo 4 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 2017-3 su Visagino miesto bendrija „Černobylis“ ir patalpų, esančių Vilties g. 1, Visagine (unikalus Nr. 30968-1002-9019:0007) 2018 m. gruodžio 3 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 2018-6 su Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugija neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Informuoti Tarnybą apie panaudos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		<b>Neaktuali</b> <sup>80</sup>
14.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.		<b>Įgyvendinta</b>
15.	Vilties g. 16, Visagine (unikalus Nr. 3098-5002-1015) 2015 m. birželio 29 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. 2 neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.	Visagino kūrybos namų direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>81</sup>

<sup>80</sup> Ten pat.

<sup>81</sup> Visagino kūrybos namų 2020-07-16 raštas Nr. S-193 „Dėl nekilnojamojo turto audito metu nustatytų dalykų“.

**2021 M. GRUODŽIO 31 D. VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-3  
„SOCIALINĖS PARAMOS ĮGYVENDINIMO PROGRAMOS AUDITO  
ATASKAITA“ PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
1.	Parengti strateginius planavimo dokumentus, kuriuose tikslų, programų ir priemonių rezultatyvumą būtų galima objektyviai įvertinti.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>82</sup>
2.	Plėsti socialinio būsto fondą kasmet išnaudojant turimas ir gaunamas tikslines lėšas.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>83</sup>
3.	Vykdyti socialinio būsto sutarčių kontrolę:	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinama nuolat. Stebėsena baigta.</b>
3.1.	Laikytis Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytos tvarkos ir sąlygų. <b>Nuolat.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	
3.2.	Vykdyti nuomininkų skolų kontrolę, stebint ne tik nuomos bet ir komunalinių mokesčių mokėjimus. <b>Nuolat.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	
3.3.	Atlikti viso socialinio būsto fondo patikrinimus, išsiaiškinti faktinę nuomininkų gyvenamųjų patalpų būklę ir užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktuose, Socialinio būsto	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	

<sup>82</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2023-01-17 raštas Nr. (4.14 Mr)1-231 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>83</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2024-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr)1-823 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

	nuomos sutartyse nustatytų reikalavimų. <b>Nuolat.</b>		
4.	Sutvarkyti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rengimą vadovaujantis Buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis.	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>84</sup>
5.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą išankstinės finansų kontrolės vykdymą.	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>85</sup>
6.	Pakeisti Centro direktorės pareigybės aprašymą, numatant tinkamą pareigų atskyrimą vykdant išankstinę ir paskesniąją finansų kontrolę.	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Igyvendinta</b> <sup>86</sup>

<sup>84</sup> Visagino socialinių paslaugų centro 2022 m. balandžio 12 d. raštas Nr. (6.8) Sr-E-565 „Dėl Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“.

<sup>85</sup> Visagino socialinių paslaugų centro 2022 m. balandžio 12 d. raštas Nr. (6.8) Sr-E-565 „Dėl Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“.

<sup>86</sup> Visagino socialinių paslaugų centro 2022 m. balandžio 12 d. raštas Nr. (6.8) Sr-E-565 „Dėl Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“.

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos ataskaita
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2024-04-02 Nr. K11-21
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Marius Kaminskas Savivaldybės kontrolierius
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2024-04-02 09:50
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2024-04-02 09:51
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2023-11-21 18:33 - 2028-11-19 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20240213.2
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-04-02)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2024-04-02 nuorašą suformavo Marius Kaminskas
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-

Nuorašas tikras

2024-04-02