



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS**

**DĖL PRITARIMO VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2023 m. balandžio \_\_ d. Nr. TS-\_\_  
Visaginas

Visagino savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 4, 12, 16, 20, 27, 29, 57 straipsnių ir trečiojo<sup>1</sup> skirsnio pavadinimo pakeitimu ir Įstatymo papildymo 10<sup>5</sup> straipsniu įstatymo 10 straipsnio 2 dalimi, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu (redakcija, galiojusi iki 2023 m. sausio 1 d.), Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir Vyriausybės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 „Dėl Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir Vyriausybės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 4 punktu, Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, patvirtintu Visagino savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. TS-190 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 255 punktu, n u s p r e n d ž i a :

Pritarti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitai (pridedama).


Savivaldybės meras

Erlandas Galaguz

PRITARTA

Visagino savivaldybės tarybos

2023 m. balandžio d. sprendimu Nr. TS -



---

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR  
AUDITO TARNYBOS  
2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

---

2023 m. balandžio 3 d. Nr. K11-33

## SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS



Savivalda – arčiausiai žmogaus esanti valdžia, sprendžianti kasdienius bendruomenės gyvenimo kokybės, švietimo, sveikatos, buities klausimus, teikianti viešąsias paslaugas ir paramą gyventojams.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitinga 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.

Tarnyba atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Platus veiklų spektras, didelis susijusių asmenų skaičius, institucinės sąrangos ypatybės lemia savivaldai būtiną vidaus ir išorės kontrolės bei audito poreikį.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo veiklą grindžia:

- ❖ Misija – Kurti naudą savivaldybės bendruomenei padedant sumaniai valdyti finansus ir turtą;
- ❖ Vizija – Pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas;
- ❖ Vertybės – Kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai sąžiningai ir atsakingai. Ieškome geriausio sprendimo, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški.
- ❖ Bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems.
- ❖ Atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus. Dirbame taip, kad galėtume didžiuotis savo įstaiga ir jos veikla.

Atlikdami išorės finansinius ir veiklos auditus, nurodome jų metu nustatytas klaidas, neatitikimus ir teisės aktų nesilaikymo atvejus bei teikiame rekomendacijas, taip prisidedami prie geresnio Savivaldybės biudžeto vykdymo, racionalaus asignavimų planavimo, efektyvaus, racionalaus ir skaidraus jų panaudojimo, sąžiningo ir atsakingo finansų ir turto valdymo sistemos Savivaldybėje kūrimo.

Kontrolės ir audito tarnyba įvykdė patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2022 metų veiklos planą. Teikėme audito išvadas ir rekomendacijas, kartu su Savivaldybės tarybos nariais komitetų posėdžiuose siūlėme didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, pastebėti ir skleisti gerąją praktiką, teikiamomis rekomendacijomis skatinti viešąjį sektorių tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

Teikdami metinės veiklos ataskaitą, dėkojame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui už geranoriškumą, pagalbą, sprendžiant problemas. Dėkojame Savivaldybės administracijai, audituotų įstaigų darbuotojams, geranoriškai ir konstruktyviai bendradarbiavusiems atliekant auditus, atsižvelgusiems į auditų metu nustatytus trūkumus, įgyvendinusiems teiktas rekomendacijas.

Savivaldybės kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

## TURINYS

<b>TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS</b> .....	5
<b>TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI</b> .....	7
<b>1. ATLIKTI AUDITAI</b> .....	7
1.1. Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas .....	7
1.2. Visagino savivaldybės vietinių rinkliavų veiklos auditas .....	9
1.3. Viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro veiklos auditas.....	11
<b>2. TEIKTOS IŠVADOS</b> .....	12
2.1. Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių audito išvada .....	12
2.2. Išvada dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 339 364 eurų ilgalaikę paskolą	12
<b>3. ANKSTESNIAIS METAIS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA</b> .....	13
<b>4. PRADĖTI DARBAI, KURIE BUS BAIGTI 2023 METAIS</b> .....	14
<b>TARNYBOS VEIKLOS KRYPTYS IR JŲ PLĖTRA</b> .....	15
<b>PRIEDAI</b> .....	16
<b>1 priedas</b> .....	17
<b>2 priedas</b> .....	29
<b>3 priedas</b> .....	31
<b>4 priedas</b> .....	33

## TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup> 27 str. 9 d. 15 p., Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>2</sup> 255 p., Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* Tarnyba) nuostatų<sup>3</sup> 13.15 p. ir Tarnybos veiklos plano<sup>4</sup> nuostatas.

Ataskaitoje teikiami duomenys apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklą ir veiklos rezultatus.

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

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

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

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

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditus atliko vadovaudamasi Valstybinio audito reikalavimais<sup>5</sup>, Veiklos audito vadovo<sup>6</sup> nuostatomis bei Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolierius parengtu

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

<sup>2</sup> Savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 20 d. sprendimas Nr. TS-190 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> 2021 m. gruodžio 23 d. Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-246.

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. K1-7.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. APDE-3.

ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

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

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

Tarnybos 2022 metais atliktų auditų rekomendacijos įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Atvejais, kai rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies ar neįgyvendintos, vertinamos rekomendacijų neįvykdymo priežastys ir esant poreikiui atliekamos audito procedūros rekomendacijų įgyvendinimo poveikiui nustatyti, peržiūrimi jų įvykdymo terminai.

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

Tarnyba 2022 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Atliktas audito darbas apėmė Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 19 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 27 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą, Visagino savivaldybės vietinių rinkliavų veiklos auditą, Viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro veiklos auditą, taip pat Visagino savivaldybės galimybę imti ilgalaikę paskolą vertinimą.

Tarnyboje 2022 metais dirbo du valstybės tarnautojai – savivaldybės kontrolierius ir patarėja, ir viena vyriausioji specialistė, dirbanti pagal darbo sutartį.

2022 metų Savivaldybės biudžete Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė 98,3 tūkst. Eur, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 84,7 tūkst. Eur. Tarnyba 2022 metais turėjo prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų: kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, komunalinių, ryšių, kitų prekių ir paslaugų – 13,1 tūkst. Eur. Tarnyba įsigijo ilgalaikio materialiojo turto (du kompiuterius) už 1,8 tūkst. Eur ir nematerialiojo turto (3 programines įrangas) už 0,7 tūkst. Eur.

# TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

## 1. ATLIKTI AUDITAI

### 1.1. Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 d. 15 p. nustato, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2022 metais pateikė Audito išvadą<sup>7</sup> dėl savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvada buvo pateikta kartu su ataskaita.<sup>8</sup>

#### 1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis 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.

❖ **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 2 595,7 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.** Ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu padidinus įsigijimo savikainą arba pakeitus naudingo tarnavimo laiką, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nuostatas. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu<sup>9</sup> nustatytas naujas viešojo sektoriaus subjektų valdomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas. Pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui esančiam toje grupėje neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, tikslintinas naudingo tarnavimo laikas. 2019 m. ir 2020 m. ataskaitose konstatavome, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimuz ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko

<sup>7</sup> <https://vskat.lt/wp-content/uploads/2022/07/KFAR-2021-i%C5%A1vada.pdf>

<sup>8</sup> <https://vskat.lt/wp-content/uploads/2022/07/KFAR-2021-ataskaita.pdf>

<sup>9</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.



nepatikslino. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui. Audito metu nustatėme, kad Visagino savivaldybės administracija per 2021 m. perskaičiavo nusidėvėjimą tik 66 turto vienetų, o savivaldybės įstaigos<sup>10</sup> neteisingai taikė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, todėl finansinė atskaitomybė 2021 m. gruodžio 31 d. neparodo teisingos Visagino savivaldybės turto, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertės.

❖ **Ilgalaikio turto grupavimas netinkamas.** Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus<sup>11</sup>. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Netinkamas ilgalaikio turto grupavimas Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose<sup>12</sup> turėjo įtakos sudarant įstaigų 2021 m. Finansinių ataskaitų rinkinį.

## 2. Sąnaudos apskaitoje registruojamos netinkamai.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos registruotos VŠĮ Visagino ligoninės apskaitoje nesilaikant 11-ojo VSAFAS nuostatų, todėl Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos (B.VII. eil. Sveikatos apsaugos) padidintos 14,1 tūkst. Eur suma ir ta pačia suma sumažintas pagrindinės veiklos perviršis (C eil.) bei grynasis perviršis ar deficitas (I eil.).

## 3. Finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinės apskaitos duomenimis.

Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro konsolidavimui pateiktas įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal įstaigos buhalterinės apskaitos duomenis, nesilaikant VSAFAS nuostatų

## 4. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

## 5. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas.

❖ **Dalis biudžeto lėšų naudojimo sutarčių nekorektiškos.** Iš audito metu atrinktų 20 biudžeto lėšų naudojimo sutarčių, 17 sutarčių sudaryta su viešosiomis įstaigomis, kurių steigėja arba dalininkė yra Visagino savivaldybė<sup>13</sup>. 80 proc. audituotų sutarčių neradome pakankamo biudžeto lėšų naudojimo sutarčių sudarymo pagrindo.

<sup>10</sup> Visagino „Atgimimo“ gimnazija, VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtinto 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 5, 8 p.

<sup>12</sup> Visagino kultūros centras, Visagino socialinių paslaugų centras, Visagino rekreacijos paslaugų centras.

<sup>13</sup> VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras, VŠĮ Visagino edukacijų centras, VŠĮ Visagino miesto muziejus, VŠĮ Visagino turizmo plėtros centras, VŠĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra, VŠĮ Euroregiono ežerų

❖ **Savivaldybės mero fondo lėšų naudojimas neskaidrus.** Auditui pateikti dokumentai, grindžiantys Mero fondo panaudojimą 2021 metais neleidžia nustatyti, ar visos iš fondo lėšų įsigytos prekės ir paslaugos buvo naudojamos tinkamai. Trūksta objektyvių duomenų, kad įsigytos prekės ir paslaugos buvo panaudotos reprezentacijai.

❖ **Nesivadovauta darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais.** Penkiose įstaigose nustatytais atvejais nesilaikyta Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 34 str. 3 d. nuostatų – nenurodytos būtinosios darbo sutarties sąlygos. Vši Visagino ligoninėje su 11 darbuotojų (34 proc. auditui atrinktų darbuotojų nesudarytos darbo sutartys, pateikti tik sovietiniai (1980 m., 1984 m., 1988 m., 1990 m. 1993 m., 1995 m. įsakymai, 9 iš jų nevalstybine (rusų kalba). Visagino kultūros centre yra darbuotojų, dirbančių pagal kelias darbo sutartis, nesilaikyta apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos. Savivaldybės administracijoje nesilaikant įstatymu nustatytų maksimalaus 6 mėnesių per metus priemokų mokėjimo apribojimų darbuotojui buvo mokamos priemokos ir netinkamai naudojamos lėšos skirtos darbuotojų darbo užmokesčiui<sup>14</sup>. Dviejose<sup>15</sup> įstaigose klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis.

❖ **Vadovo įsakymai parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis.** Dviejose įstaigose<sup>16</sup> vadovų įsakymai, nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant teisės aktais<sup>17 18</sup>. Netikslus teisės aktų paskelbimas gali sąlygoti netinkamą jų įgyvendinimą ir/ar vykdymą. Todėl manome, kad įstaigose<sup>19</sup> neužtikrintas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą įstaigoje gavimas, rengimas ir naudojimas.

❖ **Nepatvirtinta vidaus kontrolės politika.** Visagino kultūros centro vadovas nesilaikė teisės aktų<sup>20 21</sup> reikalavimų ir nepatvirtino Visagino kultūros centro vidaus kontrolės politikos. Todėl įstaigos vadovas neturi galimybės valdyti įstaigos veiklos rizikų, nustatyti jų veiksnius ir parinkti vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai, Visagino savivaldybės tarybai bei įstaigoms buvo teiktos 43 rekomendacijos, iš kurių 36 baigtos vykdyti. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 1 priede.

## 1.2. Visagino savivaldybės vietinių rinkliavų veiklos auditas

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Visagino savivaldybės vietinių rinkliavų veiklos auditą įtraukė į 2022 m. veiklos planą ir jį atliko įvertindama Visagino savivaldybės rinkliavas ekonomiškumo ir efektyvumo aspektais.

---

kraštas direktorato biuras, Vši Visagino krepšinio mokykla, Vši Visagino futbolo centras, Vši Visagino graikų-romėnų imtynių centras, Vši Visagino bendruomenės fondas.

<sup>14</sup> Pirmąjį metų pusmetį priskaičiuota 4,1 tūkst. Eur, antrąjį metų pusmetį 3,3 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų.

<sup>15</sup> Visagino savivaldybės administracija, Viešoji įstaiga Visagino ligoninė.

<sup>16</sup> Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras.

<sup>17</sup> Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 str. 2 d. 2 p.

<sup>21</sup> Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195.

Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatyme<sup>22</sup> nustatyta, kad vietinių rinkliavų rinkimą kontroliuoja savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Nuo 2016 m. sausio 1 d. Respublikos rinkliavų įstatymas papildytas 13<sup>1</sup> straipsniu, kuris nustato, kad vietinė rinkliava mokama į savivaldybės, nustatčiusios vietinę rinkliavą, biudžeto sąskaitą<sup>23</sup>.

Audito metu duomenys rinkti nagrinėjant Savivaldybės tarybos patvirtintus vietines rinkliavas reglamentuojančius teisės aktus (nuostatus, taisykles), fizinių ir juridinių asmenų pateiktus prašymus/paraiškas ir kitus dokumentus dėl vietinių rinkliavų leidimo, Savivaldybės administracijos išduotus leidimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, Savivaldybės administracijos apskaitos registrus, taip pat informacija gauta pokalbio metu su atsakingais už vietines rinkliavas administracijos skyrių darbuotojais.

Šio audito metu nustatėme, kad:

1. 2020 m. – 2022 m. I pusr. buvo atnaujinti visi Savivaldybės vietinių rinkliavų nuostatai.

2. Rinkliavą už leidimo įrengti laikinus kilnojamus įrenginius savivaldybės teritorijoje (išskyrus prie valstybinės reikšmės kelių, privačiuose ir išnuomotuose valstybinės žemės sklypuose) išdavimą planuojama nustatyti 2023 metais.

3. Rinkliavų, vykdymo ataskaitos, išskyrus rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą, sudaromos.

4. Savivaldybės interneto svetainėje sudarytos galimybės kreiptis dėl visų rinkliavų paslaugų.

5. 2020 – 2022 m. I pusr. 9 iš 19 paraiškos/žemės darbų vykdymo aprašai ir kiti dokumentai neįregistruoti DV sistemoje „Kontora“.

6. Renginių organizavimo Visagino savivaldybės viešosiose vietose taisyklių 12 punkte prašoma pateikti informacija<sup>24</sup> ir Savivaldybės internetiniame puslapyje pateiktoje prašymo formoje – nesutampa.

7. Vietinių rinkliavų pajamų į Savivaldybės biudžetą surinkta 2020 m. – 11,4 tūkst. Eur mažiau, o 2021 m. – 28,3 tūkst. Eur daugiau nei planuota. 2022 m. I pusmetį surinkta 208,9 tūkst. Eur daugiau vietinių rinkliavų nei planuota.

8. Vietinė rinkliava už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje renkama neefektyviai. Per 2020 m. – 2022 m. I pusr. laikotarpį pagal pateiktus 87 prašymus, Savivaldybės administracija į savivaldybės biudžetą nerinko 320 tūkst. Eur.

9. Komunalinių atliekų tvarkymo sistemos priežiūros išlaidos 2020 – 2022 m. I pusr. 625,4 tūkst. Eur viršijo gautinas rinkliavos pajamas.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai buvo teiktos rekomendacijos. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 2 priede.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1 d.

<sup>23</sup> Ten pat, 13<sup>1</sup> str.

<sup>24</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2008-03-20 sprendimas Nr. TS-49 „Dėl renginių organizavimo Visagino savivaldybės viešosiose vietose taisyklių patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais 12p.

### 1.3. Viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro veiklos auditas

Viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro veiklos auditą (toliau – auditas) atlikome vykdydami Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planą. Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro (toliau – VTPC ir Įstaiga) veiklą efektyvumo aspektu.

Audituojamas laikotarpis – 2021 m., 2022 m. 9 mėn. Informaciją ir duomenis surinkome tikrindami ir analizuodami Visagino TPC ir Visagino savivaldybės administracijos pateiktus duomenis ir dokumentus, juos vertinome nagrinėdami teisės aktus, susijusius su audituojamo subjekto veikla.

Šio audito metu nustatėme, kad:

1. Steigėjas – savivaldybės taryba, priimdama sprendimą įgyvendino savo teisę, neatsižvelgdama į Gairių<sup>25</sup> reikalavimą – teikiant siūlymą įsteigti naują viešojo sektoriaus įstaigą, kartu pateikti išsamų siūlomo sprendimo pagrindimą, apimančią visų galimų alternatyvų, (taip pat ir tų, kurios buvo nagrinėtos ir atmestos), analizės rezultatus.
2. Savivaldybės ir VTPC strateginiai veiklos planai nebuvo suderinti tarpusavyje, todėl Įstaigos 2021 metų veiklos ataskaitoje, kuriai savivaldybės taryba pritarė<sup>26</sup> nurodoma iš dalies klaidinanti informacija.
3. Nustatant tik kiekybinius Įstaigai keltų uždavinių vykdymo priemonių įgyvendinimo kriterijus (parnešimų, renginių, susitikimų, ekskursijų, prezentacijų, pateiktų projektinių paraiškų, išklaustyto mokymų) skaičių, nėra galimybės įvertinti, ar numatytos priemonės prisidėjo ir, jei prisidėjo – kokia dalimi, kad Įstaigai kelti uždaviniai buvo įgyvendinti tinkamai, o numatytas tikslas – pasiektas.
4. Įstaigos finansavimas neefektyvus. Didžioji Savivaldybės biudžeto skiriamų lėšų dalis naudojama darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.
5. VTPC darbo apmokėjimo tvarkos apraše<sup>27</sup> nenurodyti darbuotojų darbo užmokesčio dydžiai pagal jų pareigybes ir kvalifikaciją taip neužtikrinamas teisingo apmokėjimo už darbą principo įgyvendinimas.
6. Visose (100 proc.) darbuotojų darbo sutartyse nurodytos būtinosios darbo sutarties sąlygos – darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė, dėl kurių susitarus laikoma, kad darbo sutartis yra sudaryta. Faktinis darbo apmokėjimas visais atvejais atitinka darbo sutartyse sulgytas darbo apmokėjimo sąlygas.
7. Darbuotojų praėjusių kalendorinių metų veikla pagal nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus, jų vertinimo rodiklius ir gebėjimus atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas Įstaigoje nevertinama.

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 16 d. nutarimu Nr. 495 „Dėl Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairių ir Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairių įgyvendinimo veiksmų plano patvirtinimo“ (TAR, 2018-05-29, Nr. 2018-08615)

<sup>26</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2022-04-28 sprendimas Nr. TS-98 Dėl pritarimo viešosios įstaigos Visagino turizmo plėtros centro 2021 metų veiklos ataskaitai.

<sup>27</sup> VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriaus 2021-12-08 įsakymu Nr. IV-16 patvirtintas darbo apmokėjimo ir darbuotojų vertinimo tvarkos aprašas.

8. Įstaiga nesilaikė Inventorizacijos taisyklių nuostatų<sup>28</sup>, 2021 m. neinventorizavo ilgalaikio turto, turto gauto pagal panaudą, pinigų kasoje bei finansinių įsipareigojimų.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai bei VšĮ Visagino turizmo plėtros centrui buvo teiktos rekomendacijos. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 3 priede.

## 2. TEIKTOS IŠVADOS

### 2.1. Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių audito išvada

Atlikus auditą, pareiškėme, kad mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodė tikrą ir teisingą Visagino savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Nustatėme Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Mūsų nuomone, Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### 2.2. Išvada dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 339 364 eurų ilgalaikę paskolą

Įvertinę turimus įsipareigojimus ir buvusį skolinimosi reglamentavimą, pareiškėme, kad, mūsų nuomone, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2022 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. vasario 28 d., Visagino savivaldybė 2022 metais galėtų pasiskolinti 339 364 eurų investicijų projektui „Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro pastato atnaujinimas“ finansuoti.

<sup>28</sup> LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2020-07-01 TAR, 2020, Nr. 2020-15210 redakcija).

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

Toliau vykdoma ankstesnių metų audito metu įstaigoms pateiktų ir nebaigtų vykdyti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (išsamiau – ataskaitos 4 priede).

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

- 6 rekomendacijos įgyvendintos;
- 1 rekomendacija neįgyvendinta;
- 1 rekomendacija įgyvendinama, terminas pratęstas;
- 1 rekomendacija įgyvendinama (pagal poreikį);
- 1 rekomendacija vėluojama, įgyvendinama.

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.

2020 m. gruodžio 23 d. viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-9 pateikta 21 rekomendacija. Šių rekomendacijų stebėseną baigta.

Visagino savivaldybės administracijai pateiktos 5 rekomendacijos, iš jų:

- 4 rekomendacijos įgyvendintos;
- 1 rekomendacija tapo neaktuali.

Visagino PSPC buvo pateikta 16 rekomendacijų, iš jų:

- 13 rekomendacijų įgyvendinta;
- 2 rekomendacijos tapo neaktualios.
- 1 rekomendacija neįgyvendinta.

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

- 1 rekomendacija įgyvendinta;
- 1 rekomendacijos terminas nepasibaigęs, įgyvendinama
- 3 rekomendacijos įgyvendinamos nuolat.

Visagino socialinių paslaugų centras iš 3 rekomendacijų įgyvendino 3.

Siekiant užtikrinti maksimalų auditų poveikį, ir toliau bus vykdoma 2023-03-31 duomenimis nebaigtų vykdyti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

#### **4. PRADĖTI DARBAI, KURIE BUS BAIGTI 2023 METAIS**

Vykdydami Tarnybos 2022 metų veiklos plane suplanuotus darbus, 2022 m. spalio 19 d. pradėjome Visagino savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą. Šis auditas bus baigtas 2023 metais. Kadangi pagal auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita, minėtų auditų rezultatai bus pateikti, atsiskaitant už 2023 metų veiklą.

## TARNYBOS VEIKLOS KRYPTYS IR JŲ PLĖTRA

---

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos kryptys: finansinio, veiklos ir atitikties auditų atlikimas, platesnis bendradarbiavimas su savivaldybės tarybos nariais, įvertinant teikiamus siūlymus dėl būsimų auditų atlikimo, o siekianti audito kokybės – darbuotojų kvalifikacijų Tarptautinių audito standartų taikymo srityje tobulinimas. Vykdydami Tarnybos veiklą bendradarbiausime su Valstybės kontrole, kelsime kvalifikaciją audito institucijų ir kvalifikuotų specialistų organizuojamuose mokymuose.

Viešindami Tarnybos veiklą savo darbo rezultatus (ataskaitas ir išvadas) pateikiame Tarnybos interneto svetainėje [www.vskat.lt](http://www.vskat.lt)





# 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**

- Visagino savivaldybės administracijai – 7 rekomendacijos.  
 Visagino savivaldybės tarybai – 1 rekomendacija.  
 VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centrai – 1 rekomendacija.  
 Visagino „Atgimimo“ gimnazijai – 5 rekomendacijos.  
 VšĮ Visagino ligoninei – 6 rekomendacijos.  
 VšĮ Visagino turizmo plėtros centrai – 2 rekomendacijos.  
 Visagino kultūros centrai – 6 rekomendacijos.  
 Visagino Draugystės progimnazijai – 4 rekomendacijos.  
 Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklai – 2 rekomendacijos.  
 Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijai – 4 rekomendacijos.  
 Visagino „Verdenės“ gimnazijai – 5 rekomendacijos.  
 Iš viso 43 rekomendacijos. Iš jų:
- Įgyvendinta – 36 rekomendacijos.
  - Neįgyvendinta – 3 rekomendacijos.
  - Terminas pratęstas, įgyvendinama – 2 rekomendacija.
  - Vėluojama, įgyvendinama – 2 rekomendacijos.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
*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“.			
1.	<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. <b>Iki 2023-06-30.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Terminas pratęstas, įgyvendinama.</b> Visagino savivaldybės taryba 2023 m. kovo 30 d. posėdyje priėmė tarybos sprendimą „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.

			Atsižvelgiant į priimtą Visagino tarybos sprendimą, Pagal Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus specialistų pateiktus registro išrašus. Pagal gautą informaciją bus suderinta ir ištaisyta Visagino savivaldybės buhalterinės apskaitos programoje <sup>29</sup> .
2.	<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. <b>Iki 2022-12-30.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinama, vėluojama.</b> Pagal pateiktas pažymas iš Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus specialistų, buhalterinės apskaitos programoje iš turto grupės „Nebaigta statyba“ vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, buvo perkelta užbaigti rekonstrukcijos darbai į kitas turto grupes <sup>30</sup> .
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. <b>Iki 2023-03-31.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinama, vėluojama.</b> Perskaičiuota 233 ilgalaikio turto kortelė, šiai dienai liko perskaičiuoti 55 korteles, kurios yra toliau perskaičiuojamos. Galutinis rezultatas atsispindės Pirmo ketvirčio ataskaitose. Pridedama: Buhalterinės pažymos Nr. 1/12021 ir Nr. 2/12021, 2023-01-31 Nr. 3/12021, Nr. 4/12021, Nr. 5/12021 <sup>31</sup> .
4.	<b>Pakartotinai rekomenduojame</b> patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. <b>Iki 2022-12-31.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, peržiūrėtas ilgalaikis turtas ir perkeltas į tinkamas turto grupes.

<sup>29</sup> Informacija pateikta el. paštu 2023-03-30.

<sup>30</sup> Ten pat.

<sup>31</sup> Ten pat.

5.	<p><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.</p> <p><b>Iki 2023-06-30.</b></p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktoriui</p>	<p><b>Terminas pratęstas, įgyvendinama.</b></p> <p>Ar nematerialusis turtas atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus dėl turto perkėlimo į kitas turto grupes arba nurašymo į sąnaudas bus peržiūrima per antrą ketvirtį, nes pagal kitą rekomendaciją per pirmą ketvirtį buvo vykdomas nusidėvėjimo perskaičiuojamas ilgalaikio turto kortelėms<sup>32</sup>.</p>
6.	<p>Peržiūrėti Savivaldybės administracijos darbuotojų darbo sutartis ir nurodyti visas būtinausias darbo sutarties sąlygas.</p> <p><b>Iki 2022-09-30.</b></p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktoriui</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b></p> <p>Darbo sutartys perdarytos, darbo sutarties sąlygos pakeistos<sup>33</sup>.</p>
7.	<p>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.</p> <p><b>Iki 2022-10-30.</b></p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktoriui</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b></p> <p>2022 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. ĮV-E-416 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. ĮV-E-249 „Dėl Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinės atskaitomybės ataskaitų teikimo taisyklių ir terminų patvirtinimo“ pakeitimo“, pakeistas 8 punktas, įrašant „Teikiant metinį finansinių ataskaitų rinkinį papildomai teikiama Didžiosios knygos sąskaitų apyvartos iki sąskaitų uždarymo ir po uždarymo“<sup>34</sup>.</p>
8.	<p>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 naudojimo tvarkos aprašą, patvirtinant (mėnesinę ar ketvirtinę avanso ataskaitos formą, kurioje būtų nurodoma ir mero fondo išlaidų</p>	<p>Visagino savivaldybės tarybai</p>	<p><b>Neįgyvendinta.</b></p>

<sup>32</sup> Ten pat.

<sup>33</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2023-01-17 raštas Nr. (4.14 Mr)1-231 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>34</sup> Ten pat.

	panaudojimo paskirtis (vieta, tikslas, subjektas). <b>Iki 2022-12-31.</b>		
Visagino savivaldybės įstaigoms teiktos rekomendacijos.			
9.	Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos <sup>35</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. <b>Iki 2022-10-31.</b>	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. <b>Iki 2022-10-31.</b>	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta<sup>36</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. <b>Iki 2022-12-31.</b>	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Įgyvendinta<sup>37</sup>.</b>
12.	Su visais VšĮ Visagino ligoninės darbuotojais sudaryti darbo sutartis, susitariant dėl visų būtinųjų sutarčių sąlygų. <b>Iki 2022-12-31.</b>	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Neįgyvendinta.</b>
13.	Nustatyti procedūras, asmenis, priemones, kurios užtikrintų išsamios, patikimos ir teisingos informacijos	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Įgyvendinta<sup>38</sup>.</b>

<sup>35</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

<sup>36</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>37</sup> VšĮ Visagino ligoninės 2023-01-13 raštas Nr. (5.1)-86 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

<sup>38</sup> Ten pat.

	skelbimą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“. <b>Iki 2022-12-31.</b>		
14.	Vidaus tvarką reglamentuojančiuose aktuose nustatyti, kad vadovo įsakymuose reguliuojančiuose darbo santykius, būtų nurodomas tinkamas teisinis pagrindas ir objektyviosios aplinkybės. <b>Iki 2022-12-31.</b>	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	<b>Igyvendinta<sup>39</sup>.</b>
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<sup>40</sup>.</b>
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<sup>41</sup>.</b>
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. <b>Iki 2022-07-29.</b>	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Igyvendinta.<sup>42</sup></b>

<sup>39</sup> Ten pat.

<sup>40</sup> Ten pat.

<sup>41</sup> Ten pat.

<sup>42</sup> VšĮ Visagino turizmo plėtros centro 2023-01-17 raštas Nr. 2-8 „Dėl suderinto sąskaitų plano pateikimo“.

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>Įgyvendinta.</b> Nuo 2022 m. įstaigoje naudojama buhalterinės apskaitos sistema FINAS, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.
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. <b>Iki 2022-09-01.</b>	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> <sup>43</sup>
20.	Atlikti visų Įstaigos darbuotojų darbo sutartyse nurodytų darbo sutarties sąlygų atitikties darbdavio įsakymų turiniui patikrą ir ištaisyti neatitikimus. <b>Iki 2022-10-01.</b>	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>44</sup> .
21.	Pakeisti V.A. darbo sutartį sudarant papildomą susitarimą dėl darbo funkcijų jungimo. <b>Iki 2022-07-01.</b>	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>45</sup> .
22.	Sudaryti papildomus susitarimus dėl darbo funkcijų jungimo ar gretinimo visiems Įstaigos darbuotojams dirbantiems joje papildomai. <b>Iki 2022-10-01.</b>	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>46</sup> .
23.	Suteikti Įstaigos darbuotojams kasmetines atostogas tuo pačiu metu nuo pagrindinės ir papildomos darbo funkcijų atlikimo. <b>Iki 2022-12-31.</b>	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>47</sup> .
24.	Parengti ir patvirtinti Įstaigos vidaus kontrolės politiką, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos sistemą,	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Neįgyvendinta.</b>

<sup>43</sup> Visagino kultūros centro 2022-09-02 raštas Nr. S-228 „Dėl rekomendacijų plano įgyvendinimo“.

<sup>44</sup> Visagino kultūros centro 2022-09-29 raštas Nr. S-265 „Dėl rekomendacijų plano įgyvendinimo“.

<sup>45</sup> Ten pat.

<sup>46</sup> Ten pat.

<sup>47</sup> Ten pat.

	turto apsaugos sistemą bei įvertinus kitus veiklos kontrolės poreikius. <b>Iki 2022-12-31.</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 užmokesį <sup>48</sup> .	Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> R. P. 2021 m. liepos mėnesį buvo įvesti priemokos, nedarbingumo ir atostoginių koregavimai. Iš mokytojų (nuasmeninta) nepagrįstai daugiau priskaičiuotos darbo užmokesčio sumos dėl nedidelio mokytojų darbo užmokesčio buvo išskaičiuoti dalinai. Viena dalis išskaičiuota iš 2021 m. gruodžio mėnesio darbo užmokesčio, likusi dalis bus išskaičiuota iš 2022 m. sausio mėnesio darbo užmokesčio. Pateikti darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiai. <sup>49</sup>
2.	Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas (1074,66 eurų) <sup>50</sup> už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		<b>Įgyvendinta.</b> Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas darbo užmokesčio sumos (1121,26 eurų) išskaičiuotos iš nurodytų darbuotojų (nuasmeninta) darbo užmokesčio už 2021 metus ir grąžintos į Visagino savivaldybės biudžetą dalimis kiekvieną mėnesį iki 2021 metų gruodžio 31 d., taip pat daugiau priskaičiuota socialinio draudimo įmokų suma (16,26 eurų) sumokėta Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos dalimis kiekvieną mėnesį iki 2021 metų gruodžio 31 d. <sup>51</sup> Mokytojai (nuasmeninta) 2021 m. gruodžio mėnesį buvo

<sup>48</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokesį nurodyti Visagino Draugystės progimnazijos 2021-05-31 rašte Nr. S-107 „Dėl duomenų pateikimo“.

<sup>49</sup> Visagino Draugystės progimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-12 „Dėl duomenų pateikimo“.

<sup>50</sup> Dėl Visagino Draugystės progimnazijos pateikto mokytojai D. K. perskaičiuoto darbo užmokesčio mokslo metais ir neišskaidant sumos mėnesiais, grąžintina suma gali būti pakoreguota.

<sup>51</sup> Visagino Draugystės progimnazijos 2021-07-13 raštas Nr. S-130 „Dėl informacijos pateikimo“.



			priskaičiuotas išmokėtas nepagrįstai mažiau apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis. Pateikti darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiai <sup>52</sup>
3.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti visą darbuotojų dirbtą laiką.		<b>Igyvendinta.</b> Kontroliuojama, kad 2021 metų kiekvieno mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose buvo žymimas visas darbuotojų dirbtas laikas. <sup>53</sup>
4.	2021 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“.		<b>Igyvendinta.</b> 2021 m. gruodžio 31 d. vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), atlikti pajamų ir sąnaudų grupių sąskaitų uždarymo operacijas, t.y. per 2020 metus užregistruotos pajamų ir sąnaudų sumos buvo perkeltos į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“, o sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas parodytas 3100002 sąskaitoje „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas“. Pateiktas Didžiosios knygos sąskaitų apyvartos žiniaraštis. <sup>54</sup>
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> 2021 m. liepos 9 d. Visagino savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos rašte Nr.K5-36 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos veikloje“ minėtoms darbuotojoms nepagrįstai mažiau apskaičiuotas darbo užmokestis buvo priskaičiuotas 2021 m. rugpjūčio mėnesį, o

<sup>52</sup> Visagino Draugystės progimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-12 „Dėl duomenų pateikimo“.

<sup>53</sup> Ten pat.

<sup>54</sup> Ten pat.

			išmokėtas – 2021 m. rugsėjo mėnesį. <sup>55</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>56</sup>		<b>Įgyvendinta.</b> Darbo apmokėjimo sistemoje nurodyti koeficientai pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 1sk. 1p. buvo patikslinta 2021 m. rugsėjo mėnesį, keičiant Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemą. <sup>57</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>58</sup> .	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-88. <sup>59</sup>
2.	Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas (111,46 eurų) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		<b>Įgyvendinta.</b> Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-88. <sup>60</sup>
3.	Priimti sprendimus, užtikrinančius, kad iš apskaitos registru duomenys būtų tiksliai perkeliama į finansines ataskaitas, t. y. finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-88. <sup>61</sup>
4.	Peržiūrėti visų įstaigos darbuotojų darbo sutartis ir jas patikslinti, kad būtų nurodytos visos būtinosios darbo		<b>Įgyvendinta.</b>

<sup>55</sup> Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2022-01-13 raštas Nr.(1.12.) S-14 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

<sup>56</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>57</sup> Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2022-01-13 raštas Nr.(1.12.) S-14 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

<sup>58</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>59</sup> Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2022-01-13 raštas Nr. (1.12.)-S-14 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>60</sup> Ten pat.

<sup>61</sup> Ten pat.

	sutarties sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė).		Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-87. <sup>62</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 darbuotojams (nuasmeninta) nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį <sup>63</sup> .		<b>Įgyvendinta.</b> 2021 m. rugpjūčio mėnesį buvo priskaičiuota, o 2021 m. rugsėjo mėn. išmokėta nepagrįstai mažiau apskaičiuotas darbo užmokestis šiems darbuotojams: (nuasmeninta). <sup>64</sup>
2.	Nepagrįstai daugiau <sup>65</sup> priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas (800,42 eurų) už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Nepagrįstai daugiau priskaičiuotos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumos (800, 42 Eur) už 2020 m. buvo grąžintos dalimis po 133,40 Eur (nuo 2021 m. liepos mėn. po 133,42 Eur) į Visagino savivaldybės biudžetą iki 2021 m. gruodžio 31 d. Pateiktas Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-12-22 raštas Nr. 1.16.S-277 „Dėl informacijos“. <sup>66</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> Visų darbuotojų darbo sutartis buvo peržiūrėtos, įvertintos sutarčių sąlygų atitikimą atliekamoms funkcijoms, jų apimčiai ir apmokėjimo sąlygoms, sudarytos ar patikslintos visos, turinčios neatitikimų, darbo sutartys iki 2021 m. spalio 30 d. <sup>67</sup>
4.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti darbuotojų faktiškai dirbtą laiką, neatvykimo į darbą atvejus,		<b>Įgyvendinta.</b> Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose yra nuolat

<sup>62</sup> Ten pat.

<sup>63</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikta Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-05-24 raštu Nr. 1.16.S-132 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>64</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>65</sup> Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikta Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-05-24 raštu Nr. 1.16.S-132 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>66</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>67</sup> Ten pat.

	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.		žymimas darbuotojų faktiškai dirbtas laikas, neatvykimo į darbą atvejai, laikas, dirbtas esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, ir darbo pertraukos, kurios pagal norminius teisės aktus įskaitomos į darbo laiką, neatvykimo į darbą atvejai, kurie pagal LR darbo kodekso 143 straipsnio 1 dalies nuostatas prilyginti darbo laikui. <sup>68</sup>
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>69</sup> priskaičiuoti ir išmokėti minėtiems darbuotojams nepagrįstai <i>mažiau</i> apskaičiuotą darbo užmokestį.	Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Informacija apie perskaičiuotą darbo užmokestį; Detali suvestinė Sk. Nr. 1199. <sup>70</sup>
2.	Vadovaujantis pateiktais perskaičiavimais <sup>71</sup> nepagrįstai <i>daugiau</i> priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		<b>Įgyvendinta.</b> Mokėjimo nurodymas Nr. 505, Nr. 453. Nr. 580, Nr. 606. <sup>72</sup>
3.	Informuoti darbuotojus Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 27 straipsnyje nustatyta tvarka pateikti metinę pajamų mokesčio deklaraciją.		<b>Įgyvendinta.</b> <sup>73</sup>
4.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras darbo užmokesčio skaičiavimo srityje.		<b>Įgyvendinta.</b> <sup>74</sup>
5.	<b>Pakartotinai rekomenduojame</b> imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, finansinės		<b>Įgyvendinta.</b> Buhalterinė apskaita gimnazijoje bus tvarkoma vadovaujantis VSAFAS finansinės ataskaitos

<sup>68</sup> Ten pat.

<sup>69</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-06-14 raštas Nr. S-97 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijoje“

<sup>70</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-18 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>71</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-06-14 raštas Nr. S-97 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijoje“

<sup>72</sup> Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-18 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>73</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>74</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.

ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.

sudaromos pagal Buhalterinės apskaitos duomenis. Nustatytais terminais.<sup>75</sup>

<sup>75</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**

Visagino savivaldybės administracijai – 4 rekomendacijos. Iš jų:

- Įgyvendinta – 1 rekomendacija.
- Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama – 3 rekomendacijos.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
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</i> – nustatyti, kad būtų registruojami visi pareiškėjų teikiami dokumentai. <b>Iki 2023-01-31.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> DVS sistemoje sukurtas naujas registras - [ŽA] - Žemės darbų vykdymo aprašų registras, kadangi registras sukurtas 2023 metais, ankstesnių metų dokumentų registruoti negalima, todėl buvo suregistruoti 2023 metais gauti dokumentai ir toliau visi dokumentai registruojami šiame registre <sup>76</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>Iki 2023-08-31.</b>		<b>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama.</b>

<sup>76</sup> Informacija pateikta el. paštu 2023-03-30.

2.2.	Trumpinti nustatytą “14 dienų iki renginio dienos” terminą leidimui išduoti. <b>Iki 2023-08-31</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama.</b>
3.	<i>Dėl leidimo įrengti reklamą savivaldybės teritorijoje</i> – teikti savivaldybės Tarybai sprendimo projektą nustatyti vietinę rinkliavą už leidimo įrengti reklamą savivaldybės teritorijoje, ant visų galimų rinkliavos objektų. <b>Iki 2023-12-31</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama.</b>

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

Visagino savivaldybės administracijai – 1 rekomendacija.

VšĮ Visagino turizmo plėtros centrui – 5 rekomendacijos.

Iš viso 6 rekomendacijos. Iš jų:

- Vėluojama, įgyvendinama – 2 rekomendacija.
- Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama – 4 rekomendacijos.

Rekomendacijos 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 kokių mastu pasiektas įstaigai keltas tikslas <b>Iki 2023-05-31</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama.</b>
2.	Sudaryti valstybinės žemės esančios po pastatais panaudos sutartį. <b>Iki 2023-06-01</b>	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama.</b>
3	Turtą, gautą pagal panaudos sutartį kontrolės tikslais	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Vėluojama, įgyvendinama.</b>



	užregistruoti nebalansinėse sąskaitose. <b>Iki 2023-03-01</b>		
4	Laikytis Inventorizacijos taisyklių ir inventorizuoti visą įstaigos valdomą turtą, įsipareigojimus, pinigines lėšas. <b>Iki 2023-03-01</b>	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Vėluojama, įgyvendinama.</b>
5	Patikslinti darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką nurodant konkrečius darbo užmokesčio dydžius darbuotojams pagal pareigybes ir kvalifikaciją. <b>Iki 2023-06-01</b>	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Terminas nesibaigęs, įgyvendinama.</b>
6	Vadovaujantis darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo ir skatinimo tvarka atlikti įstaigos darbuotojų 2022 m. veiklos vertinimo procedūras. <b>Iki 2023-06-01</b>	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	<b>Terminas nesibaigęs, įgyvendinama.</b>

**ANKSTESNIŲ METŲ AUDITO METU ĮSTAIGOMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ  
VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
<b>2020 M. BALANDŽIO 29 D. VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-1 „APIE VISAGINO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMĄ“ PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS</b>			
* 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 reikšmės. <b>Iki 2021 02-20.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> <sup>77</sup> Visagino savivaldybės 2021 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. TS-11 patvirtintas Visagino savivaldybės 2021-2023 m. strateginis veiklos planas, kuriame nustatytos turto valdymo savivaldybėje kryptys, aiškūs valdymo tikslai, uždavinių vertinimo kriterijai bei išmatuojamos uždavinių įgyvendinimo reikšmės. <sup>78</sup>
1.2.	Konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo organizuojant apklausas ir atvirus susitikimus. <b>Pagal poreikį.</b>		<b>Įgyvendinama, poreikis neidentifikuotas.</b> Nebuvo poreikio konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo. <sup>79</sup>
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> Priimtas ir patvirtintas Visagino savivaldybės tarybos 2021 m.

<sup>77</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>78</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27 E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>79</sup> Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

	<b>Iki 2021-04-30.</b>		balandžio 29 d. sprendimas Nr. TS-88 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. TS-13 „Dėl viešame aukcione parduodamo Visagino savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“. <sup>80</sup>
2.2.	Apskaityti SNT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų. <b>Terminas nenurodytas.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> 2020-03-02 Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose pergrupuotas turtas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas. <sup>81</sup>
2.3.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją į inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai. <b>Iki 2020 m. pabaigos.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> Rengiant dokumentus inventorizacijai į inventorizacijos aprašus įtraukta kiekvienas turto vienetas atskirai. <sup>82</sup>
2.4.	Įpareigoti savivaldybės biudžetines ir viešąsias įstaigas bei uždarają akcinę bendrovę „Visagino energija“ iki 2020 metų pabaigos sudaryti žemės sklypų panaudos sutartis. <b>Iki 2022 m. pabaigos.</b>		<b>Vėluojama, įgyvendinama.</b> 2 įstaigos dar nesudariusios žemės panaudos sutarčių: Socialinis paslaugų centras (Vilties g. 1 yra dar formuojamas žemės sklypas), VšĮ Visagino poliklinika (Taikos pr. 15, Visaginas nesudariusi). <sup>83</sup>
2.5.	Visas Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT panaudos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. <b>Iki 2021 m. liepos 1 d.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančios NT panaudos sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre. <sup>84</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.		<b>Neaktuali.</b> LR Vyriausybė nutarimu patvirtino bešeimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, lobių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, grąžinimo ir pripažinimo atliekomis taisykles. Atskiro tvarkos

<sup>80</sup> Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

<sup>81</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27 E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>82</sup> Ten pat.

<sup>83</sup> Informacija pateikta 2023-03-30 elektroniniu paštu.

<sup>84</sup> Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

			aprašo savivaldybė nerengė, nurodė, kad bus vadovaujama minėtomis taisyklėmis. <sup>85</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. <b>Iki 2020 m. pabaigos.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Priimtas Visagino savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. TS-87 „Dėl Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. <sup>86</sup>
3.2.	Ataskaitoje atskleisti informaciją apie nekilnojamąjį turtą: funkcijoms vykdyti nenaudojamo turto kiekį, išlaikymo kaštus pagal konkretų nenaudojamo turto vienetą, nuomojamo turto apimtį ir pajamas, gaunamas iš turto nuomos. <b>Iki 2023-07-10.</b>		<b>Terminas pratęstas, įgyvendinama.</b> Ataskaitą kiekvienais metais iki liepos 30 d. pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius (10. p.). Ataskaita skelbiama savivaldybės e. svetainėje (11. p.). Ataskaita bus skelbiama e. svetainėje iki š. m. rugpjūčio 30 d. Terminas partęsimas iki š. m. liepos 10 d. <sup>87</sup>
4.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b>
5.	Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		<b>Įgyvendinta.</b> 2020-06-18 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas.
6.	Ilgalaikį turtą priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos.	Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> Pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. <sup>88</sup>
7.	Perduodant NT panaudos pagrindais visais atvejais paskirti atsakingus už		<b>Nebeaktuali.</b> Visagino rekreacijos paslaugų centras neturi galiojančių panaudos sutarčių. <sup>89</sup>

<sup>85</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

<sup>86</sup> Informacija pateikta 2021-06-01 elektroniniu paštu.

<sup>87</sup> Informacija pateikta 2022-05-10 elektroniniu paštu.

<sup>88</sup> Visagino rekreacijos paslaugų centro 2021-02-10 raštas Nr. (1.14 E)S-16 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

<sup>89</sup> Ten pat.

	panaudos sutarčių vykdymą ir kontrolę asmenis.		
8.	Apskaityti NT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų.	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Igyvendinta.</b> Pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. <sup>90</sup>
9.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją ir inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai.		<b>Igyvendinta.</b> Pateikti inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis. <sup>91</sup>
10.	Sustiprinti nuomos ir panaudos sutarčių įsipareigojimų vykdymo kontrolę.		<b>Igyvendinta.</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>	Visagino sporto centro direktoriui	<b>Iš dalies įgyvendinta.</b> <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 įregistruota Nekilnojamojo turto registre.<sup>92</sup></li> <li>• Pastato - sporto klubo, esančio Kosmoso g. 28A, Visagine (unikalus Nr. 3098-9001-6012) 2018 m. rugsėjo 6 d. sudarytos panaudos sutartis Nr. 1-18 su sporto klubu „Skorpionas“ registruoti Nekilnojamojo turto registre nereikia.<sup>93</sup></li> </ul>
12.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino kultūros centro direktoriui	<b>Neaktuali.</b> Įstaiga neturi galiojančių nuomos sutarčių, nes audito metu įstaigos patikėjimo teise valdytos patalpos perduotos Visagino socialinių paslaugų centrui. <sup>94</sup>

<sup>90</sup> Visagino socialinių paslaugų centro 2021-02-17 raštas Nr. S-208 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>91</sup> Ten pat.

<sup>92</sup> Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas 2021-02-10.

<sup>93</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>94</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> Audito metu įstaigos patikėjimo teise valdytos patalpos perduotos Visagino socialinių paslaugų centrui. Taip pat perduotos visos įstaigos sudarytos panaudos sutartys. <sup>95</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> 2020-07-09 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas. <sup>96</sup>
<b>2020 M. GRUODŽIO 23 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VISAGINO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-9 PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS</b>			
1.	Siekiant efektyvesnio PSPC organizacinės struktūros funkcionalumo, suderinti naują Visagino PSPC valdymo struktūrą bei atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus (pareigų instrukcijas).	Visagino PSPC	<b>Įgyvendinta.</b> 2020-12-22 Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-297 patvirtinta Visagino PSPC valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas. <sup>97</sup> Pareigų instrukcijos atnaujintos pagal 2021 m. gruodžio 2 d. įsakymą IV-135. <sup>98</sup>

<sup>95</sup> Ten pat.

<sup>96</sup> Visagino kūrybos namų 2020-07-16 raštas Nr. S-193 „Dėl nekilnojamojo turto audito metu nustatytų dalykų“.

<sup>97</sup> VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-04-20 raštas Nr. (1.2) 4-343 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

<sup>98</sup> VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-17 raštas Nr. (1.2) 4-872 „Dėl rekomendacijų vykdymo pakeitimo“.

	<b>Iki 2020-12-31.</b>		
2.	Užtikrinti Medicinos etikos komisijai priskirtų funkcijų vykdymą. <b>Iki 2021-05-31.</b>		<b>Igyvendinta.</b> 2022-03-08 PSPC direktoriaus įsakymas ĮV-20, 2022-03-08 PSPC direktoriaus įsakymas ĮV-21, 2022-04-29 Etikos komisijos protokolas Nr.(1.15) 5- 1. <sup>99</sup>
3.	Peržiūrėti ir patikslinti Gydomo tarybos įstatus bei darbo reglamentą. Gydomo tarybai vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas. <b>Iki 2021-05-01.</b>		<b>Igyvendinta.</b> Gydomo tarybos reglamentas patvirtintas 2021 m. balandžio 26 d. Nr.3. <sup>100</sup>
4.	Pasiekti, kad absoliutaus likvidumo rodiklio reikšmė atitiktų LR sveikatos apsaugos ministro įsakymais nustatytas siektinų reikšmių ribas. <b>Iki 2021-12-31.</b>		<b>Neaktuali.</b> <i>Pastaba:</i> <i>LR sveikatos apsaugos ministro 2021-08-30 įsakymu Nr. V-1964 pakeista veiklos rezultatų vertinimo rodiklio reikšmė - Kritinis likvidumo rodiklis, ne mažiau kaip 0,8.</i>
5.	Sudaryti valstybinės žemės, esančios po pastatais, panaudos sutartį. <b>Iki 2021-12-01.</b>		<b>Igyvendinta.</b> Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. 399 UN-13-(14.39.59). 2021-09-13. <sup>101</sup>
6.	Pergrupuoti neteisingai apskaitomą turtą į atitinkamas turto grupes ir, jei reikia, priskaičiuoti arba panaikinti priskaičiuotą sukauptą nusidėvėjimą. <b>Iki 2021-06-30.</b>		<b>Igyvendinta.</b> Turtas pergrupuotas, išsamesnė informacija bus pateikta aiškinamajame rašte prie metinės finansinės atskaitomybės, pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. <sup>102</sup>
7.	2020 m. iš apskaitos nurašyti atskiru turto vienetu užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą – liftus bei panaikinti priskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir	Visagino PSPC	<b>Igyvendinta.</b> El. paštu pateikta ilgalaikio turto apskaitos kortelė.

<sup>99</sup> VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.6 Mr) 4-265 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>100</sup> Ten pat.

<sup>101</sup> Ten pat.

<sup>102</sup> Ten pat, el. paštu 2022-01-19 atsiųstas ilgalaikio turto sąrašas.

	klaidų taisymas“ IV skyriaus „Apskaitos klaidų taisymas“ nuostatomis. <b>Iki 2021-03-31.</b>		
8.	Metinę įstaigos turto inventORIZACIJĄ atlikti vadovaujantis InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimais. <b>Iki 2021-12-31.</b>		<b>Neaktuali.</b> Direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-137. <sup>103</sup> <i>Pastaba:</i> LR Vyriausybės 2022-02-23 nutarimas Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“, 1 punktu pripažinta netekusios galios LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimą Nr. 719 „Dėl InventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.
9.	Patvirtinti naują darbuotojų darbo apmokėjimą tvarką, vadovaujantis Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties, DK, LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimo Nr. 496 nuostatomis. <b>Iki 2021-04-30.</b>		<b>Įgyvendinta</b> <sup>104</sup> . Vadovaujantis Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvine sutartimi, DK, LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimo Nr. 496 nuostatomis, 2022 m. lapkričio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. ĮV-73 patvirtinta nauja viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka.
10.	Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudoti tinkamą bazinį dydį, išspręsti darbo užmokesčio nepriemokos klausimą. <b>Iki 2021-04-30.</b>		<b>Neįgyvendinta.</b> Darbuotojų darbo užmokesčio nepriemokos klausimas išspręstas 2021-03-15 raštu Nr. (1.6)4-250. <sup>105</sup>
11.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo srityse. <b>Iki 2021-04-30.</b>		<b>Įgyvendinta</b> <sup>106</sup> .

<sup>103</sup> Ten pat.

<sup>104</sup> VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2023-01-04 raštas Nr. (1.2 Mr) 4-5 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

<sup>105</sup> Ten pat.

<sup>106</sup> VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2023-01-04 raštas Nr. (1.2 Mr) 4-5 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.



12.	Visų įstaigos Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus nustatyti suderinus su Visagino PSPC Stebėtojų taryba. <b>Iki 2021-04-30.</b>		<b>Įgyvendinta</b> <sup>107</sup> .
13.	Numatyti Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo kontrolės priemonės. <b>Iki 2021-07-01.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> 2021-05-03 direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-78. <sup>108</sup>
14.	Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarkoje numatyti aiškius kriterijus, kuriais vadovaujantis būtų skiriami priedai, priemokos darbuotojams. <b>Iki 2021-04-30.</b>	Visagino PSPC	<b>Įgyvendinta</b> <sup>109</sup> .
15.	Nuspręsti dėl visų Visagino PSPC darbuotojų, nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinio veiklos vertinimo atlikimo. <b>Iki 2021-01-31.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> 2020-12-31 vidaus įsakymu Nr. ĮV-126 patvirtinta darbuotojų veiklos vertinimo tvarka. Atliktas darbuotojų nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinis veiklos vertinimas. <sup>110</sup>
16.	Patvirtinti Visagino PSPC vidaus kontrolės politiką. <b>Iki 2021-03-01.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> 2021-02-12 įsakymu Nr. ĮV-34 patvirtinta vidaus kontrolės politika. <sup>111</sup>
* Rekomendacijų terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-12-21 raštu Nr. (4.14 E) 1-5713 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“.			
17.	Patvirtinti susietą su Savivaldybės strateginiu veiklos planu Visagino PSPC strateginį veiklos planą. <b>Iki 2021-04-30</b>	Visagino savivaldybės administracija	<b>Neaktuali.</b> VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras parengė strateginio veiklos plano projektą ir 2021-04-01 pateikė Visagino savivaldybės administracijai. Visagino savivaldybės administracija parengė Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projektą (2021-04-12

<sup>107</sup> VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2023-01-04 raštas Nr. (1.2 Mr) 4-5 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

<sup>108</sup> Ten pat.

<sup>109</sup> Ten pat.

<sup>110</sup> VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-04-20 raštas Nr. (1.2) 4-343 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

<sup>111</sup> Ten pat.

		Visagino savivaldybės administracija	<p>Nr. TSP-92) dėl pritarimo strateginiam veiklos planui, tačiau nagrinėjant klausimą Socialinių reikalų ir sveikatos apsaugos komitete, buvo pasiūlyta VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centrui strateginio veiklos plano projektą tikslinti, atsižvelgiant į pateiktas pastabas. Visagino savivaldybės administracija 2021-05-11 raštu Nr. (4.16E)1-2004 nurodė VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centrui pakoreguoti strateginio veiklos plano projektą. Patikslintas strateginio veiklos plano projektas nebuvo gautas. Įvertinus tai, kad nuo 2021 m. liepos mėnesio ir šiuo metu vyksta derinimas su Sveikatos apsaugos ministerija dėl Visagino asmens sveikatos priežiūros įstaigų dalyvavimo Sveikatos apsaugos ministerijos inicijuotoje Lietuvos sveikatos priežiūros įstaigų tinklo reformoje, Visagino savivaldybės administracija neinicijuoja Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro strateginio veiklos plano patvirtinimo, nes VšĮ Visagino pirminio sveikatos priežiūros centro veikla priklausys nuo Sveikatos apsaugos ministerijos sprendimų dėl II lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugų organizavimo apimčių Visagino savivaldybėje.<sup>112</sup></p>
18.	<p>Užtikrinti, kad Visagino PSPC Stebėtojų taryba vykdytų priskirtas funkcijas. <b>Iki 2021-01-31.</b></p>		<p><b>Įgyvendinta.</b> Stebėtojų taryba sudaryta Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-01-25 įsakymu Nr. IV-E-50 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro Stebėtojų tarybos sudarymo“.<sup>113</sup></p>

<sup>112</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2020-05-06 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-1920 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>113</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-19 raštas Nr. (4.14 E) 1-1651 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

19.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras savivaldybės turto nuomos srityje. <b>Iki 2021-04-30.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> 2021-05-27 patvirtintas Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-123 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6d. sprendimo Nr. TS-27 „Dėl Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“. <sup>114</sup>
20.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis esminio turto pagerinimo darbais (liftų įrengimu) padidinti pastato įsigijimo vertę, priskaičiuojant sukauptą nusidėvėjimą. <b>Iki 2021-01-30.</b>	Visagino savivaldybės administracija	<b>Įgyvendinta.</b> Išsiųstas Visagino savivaldybės administracijos 2021-02-11 raštas Nr. (4.27 E) 1-602 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“. <sup>115</sup>
21.	Nustatyti Visagino PSPC išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai viešajai įstaigai. <b>Iki 2021-03-30.</b>		<b>Įgyvendinta.</b> Priimtas Visagino savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimas Nr. TS-39 „Dėl Visagino savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvų nustatymo“. <sup>116</sup>
<b>2021 M. GRUODŽIO 31 D. VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-3 „SOCIALINĖS PARAMOS ĮGYVENDINIMO PROGRAMOS AUDITO ATASKAITA“ PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS</b>			
1.	Parengti strateginius planavimo dokumentus, kuriuose tikslų, programų ir priemonių rezultatyvumą būtų galima objektyviai įvertinti. <b>Iki 2022-12-31.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinta</b> <sup>117</sup> .
2.	Plėsti socialinio būsto fondą kasmet išnaudojant turimas ir gaunamas tikslines lėšas. <b>Iki 2026 metų pabaigos.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama.</b> 2023 m. sausio 24 d. UAB „Evikonas“ užbaigs bendrabučio kambarių, esančių Visagine, Kosmoso g. 28 pertvarkymą į 23 butus, kurie bus

<sup>114</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2021-12-15 raštas Nr. (4.14 E)1-5288 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

<sup>115</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-19 raštas Nr. (4.14 E) 1-1651 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

<sup>116</sup> Ten pat.

<sup>117</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2023-01-17 raštas Nr. (4.14 Mr)1-231 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

			nuomojami socialinio būsto sąlygomis. 2023 m. bus pradėtas įgyvendinti regioninės pažangos priemonės, projektas Nr. 09-003-02-02-11 (RE) „Sumažinti pažeidžiamų visuomenės grupių gerovės teritorinius skirtumus (taikoma pagal atskirą investavimo kryptį „Plėtoti socialinio būsto fondą“ Numatoma pertvarkyti bendrabučio, esančio Visagine, Kosmoso g. 28 kambarius į 23 butus, kurie bus nuomojami socialinio būsto sąlygomis <sup>118</sup> .
3.	Vykdyti socialinio būsto sutarčių kontrolę:	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	<b>Įgyvendinama nuolat.</b>
3.1.	Laikytis Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytos tvarkos ir sąlygų. <b>Nuolat.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Laikomasi Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutarčių nustatytos tvarkos ir sąlygų.
3.2.	Vykdyti nuomininkų skolų kontrolę, stebint ne tik nuomos bet ir komunalinių mokesčių mokėjimus. <b>Nuolat.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Atsakingai vykdoma nuomininkų skolų kontrolė, stebėseną, kad ne tik nuomos bet ir komunaliniai mokesčiai būtų mokami pagal sutarties sąlygas.
3.3.	Atlikti viso socialinio būsto fondo patikrinimus, išsiaiškinti faktinę nuomininkų gyvenamųjų patalpų būklę ir užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktuose, Socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytų reikalavimų. <b>Nuolat.</b>	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Atliekami socialinio būsto patikrinimai, išsiaiškinama faktinė nuomininkų gyvenamųjų pastatų, patalpų būklė ir užtikrinama, kad būtų laikomasi teisės aktuose, Socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytų reikalavimų.
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. <b>Iki 2022-02-28.</b>	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> VSPC direktorius 2022-04-12 įsakymu Nr. IV-E-28 patvirtino VSPC darbo su šeimomis, taikant atvejo vadybą ir teikiant socialines paslaugas, tvarkos aprašą. <sup>119</sup>

<sup>118</sup> Ten pat.

<sup>119</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“.

5.	Numatyti priemonės, užtikrinančias tinkamą išankstinės finansų kontrolės vykdymą. <b>Iki 2022-01-31.</b>	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> VSPC direktorius 2022-04-12 įsakymu Nr. IV-E-28 patvirtino VSPC darbo su šeimomis, taikant atvejo vadybą ir teikiant socialines paslaugas, tvarkos aprašą. <sup>120</sup>
6.	Pakeisti Centro direktorės pareigybės aprašymą, numatant tinkamą pareigų atskyrimą vykdant išankstinę ir paskesniąją finansų kontrolę. <b>Iki 2022-02-28.</b>	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	<b>Įgyvendinta.</b> VSPC direktoriaus pareigybės aprašymas patvirtintas Visagino savivaldybės mero 2022-01-13 potvarkiu Nr. PV-E-19. <sup>121</sup>

<sup>120</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>121</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 administracija
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Dėl pritarimo Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitai
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2023-04-14 Nr. TS-111
<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>	Erlandas Galaguz Savivaldybės meras
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2023-04-17 14:36
<b>Parašo formatas</b>	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2023-04-17 14:36
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	RCSC IssuingCA
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2021-05-25 15:54 - 2023-05-25 15:54
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	1
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	-
<b>Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	2022 m. veiklos ataskaita Nr. K11-33.pdf
<b>Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	-
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20230413.4
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-04-20)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2023-04-20 nuorašą suformavo Imantas Umbražiūnas
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-