



VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2025 m. balandžio 10 d. Nr. K11-20

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS PRANEŠIMAS

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė veikla – finansinių, atitikties ir veiklos auditų atlikimas. Vien šios tarnybos buvimas, ir visada esanti galimybė būti patikrintiems skatina Visagino viešojo sektoriaus įstaigų atsakingumą vykdomose veiklose. Tačiau, mano nuomone, didžiausią naudą savivaldybės bendruomenei teikia ne kontrolės funkcija, o galimybė patarti, paskatinti įstaigas labiau koncentruotis į veiklos ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, todėl būtent į šiuos aspektus bus kreipiamas didžiausias dėmesys.

Savivaldybės kontrolierius

Marius Kaminskas

TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Ataskaitoje teikiami duomenys apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2024 m. veiklą ir veiklos rezultatus.

Tarnyba yra Visagino savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, Visagino savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios tikslas – užtikrinti efektyvią savivaldybės biudžeto, turto ir išteklių naudojimo teisėtumo, tikslingumo ir ekonomiškumo kontrolę bei savivaldybės įstaigų veiklos vertinimą, tai tvari, atsakinga ir nuolat tobulėjanti organizacija, kurios veiklos rezultatai naudojami priimant Visagino savivaldybei ir valstybei svarbius sprendimus.

Tarnyba 2024 m. vykdė Visagino savivaldybės strateginio veiklos plano programą „Valdymo tobulinimo programa“ (programos kodas 01), kurios tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos Konstitucijos ir įstatymų nustatytas, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reglamentuotas savarankiškasias savivaldybės bei valstybines (valstybės perduotas savivaldybei) funkcijas.

Tarnybos 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.

Tarnybos veiklos uždaviniai – užtikrinti vykdomų funkcijų kokybę ir kiekybę. Tarnybos veiklos tikslas ir uždaviniai yra tęstiniai, t. y., lyginant su ankstesniais metais, nesikeitė.

Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius, Tarnyba atlieka išorės auditus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės valdomose įmonėse ir teikia Vietos savivaldos įstatyme nustatytas išvadas ir rekomendacijas, bei vykdo Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas bendrosios veiklos srityje.

Tarnyba auditus atlieka vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu (toliau – Vietos savivaldos įstatymas) ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Didinant Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebint ir stiprinant audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Visagino savivaldybės kontrolieriaus (toliau – savivaldybės kontrolierius) parengtu ir su Visagino savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu¹. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

¹ Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-14 įsakymas Nr. K1-7, pritarta Visagino savivaldybės kontrolės komiteto 2023-11-07 posėdyje.

2024 m. Tarnybos veiklos plane buvo suplanuoti 4 auditai, iš kurių 3 užbaigti, 1 auditas pratęstas iki 2025 m. II ketv.:

Atlikti 3 auditai:

- Visagino savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita.
- Visagino savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019-2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas.
- Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas.

Pateikta 1 išvada:

- Visagino savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio audito išvada.

Pradėti 2 auditai:

- Visagino savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas.
- Visagino savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo veiklos auditas (planuotas užbaigti iki 2024-12-31, tačiau pratęstas iki 2025 m. II ketv. pabaigos).

Vykdam planinį auditą „Visagino savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019-2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas“ paaiškėjo, kad audito atlikimui reikalingi didesni žmogiškieji ir laiko ištekliai nei buvo numatyta planuojant, taip pat buvo nuspręsta išplėsti kito planinio audito apimtį, į jį įtraukiant papildomą audituojamą subjektą. Dėl šių priežasčių šio audito atlikimo terminas buvo pratęstas, o jo užbaigimas perkeltas į kitą ataskaitinį laikotarpį. Sprendimas keisti terminus buvo priimtas siekiant užtikrinti auditų kokybę, išsamumą ir atitiktį audito metodikai.

2024 m. Visagino savivaldybės biudžete Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė 109 495,55 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 103 104,13 Eur, socialinio draudimo įmokoms – 1 494,97 Eur, prekių ir paslaugų naudojimui – 4 896,45 Eur (kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, komunalinių, ryšių, kitų prekių ir paslaugų išlaidos).

2024 m. pradžioje Tarnyboje dirbo savivaldybės kontrolierius M. Kaminskas ir vyriausioji specialistė I. Černovienė, dirbanti pagal darbo sutartį. Nuo 2024 m. vasario 1 d. savivaldybės kontrolieriaus patarėjos pareigas pradėjo eiti L. Tuzikienė.

2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas ir išvada

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Visagino savivaldybės tarybai (toliau – savivaldybės taryba) teikiama išvada dėl metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvadai parengti reikalingi įrodymai surenkami atliekant Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinio auditą.

Peržiūrėjus pateiktą informaciją ir 2023 m. savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis, atliktos procedūros **turto, pajamų, įsipareigojimų, sąnaudų bei dalyje savivaldybės biudžeto išlaidų** srityse.

Vertinome, ar savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas tarybos sprendimais, ar savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus, ar savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus. Įvertinome bendrą savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį. Vertinome **savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų sritis bei savivaldybės skolinius įsipareigojimus**.

Taip pat vertinome **savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje** pateiktą informaciją.

Atlikus auditą pateiktos 25 rekomendacijos. 2025 m. kovo 1 d. įgyvendinta – 11 rekomendacijų, iš dalies įgyvendinta – 2 rekomendacijos, įgyvendinama – 3 rekomendacijos, neįgyvendintos – 3 rekomendacijos, 6 rekomendacijų įgyvendinimas bus peržiūrėtas atliekant Visagino savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą (1 priedas).

PAGRINDINIAI FAKTAI

- 28 subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje.
- 20 subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje.
- 131 637,4 tūkst. Eur savivaldybės turtas.
- 45 801,9 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto pajamos.
- 3 201,8 tūkst. Eur savivaldybės skoliniai įsipareigojimai.
- 47 866,9 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto išlaidos.
- 27,7 % ilgalaikio turto vertės teisingumo savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti.
- Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti duomenys nėra reikšmingai iškraipyti.
- Sąlyginė nuomonė dėl 2023 m. savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio.
- Besąlyginė nuomonė dėl 2023 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Visagino savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019-2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas

Vadovaujantis 2024 m. Tarybos veiklos planu bei atsižvelgiant į 2023 m. gegužės ir liepos mėnesiais gautus Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) raštus², Tarnyba atliko 2019-2023 m. kadencijos Visagino savivaldybės tarybos nariams išmokėtų išmokų atitikties auditą.

Atlikus auditą pateikta 1 rekomendacija Visagino savivaldybės administracijos direktoriui. Pasikeitus Vietos savivaldos įstatymo nuostatoms, nebeliko galimybės kompensuoti išlaidų, susijusių su savivaldybės tarybos nario veikla, todėl rekomendacijų dėl šių išlaidų kompensavimo tvarkos audito ataskaitoje neteikėme.

Vadovaujantis 2023 m. gautais STT raštais³, duomenys apie atlikto audito rezultatus 2025 m. sausio 27 d.⁴ pateikti STT.

2025 m. vasario 6 d. Tarnyba gavo STT pranešimą⁵ dėl pradėto ikiteisminio tyrimo siekiant patikslinti gautą informaciją ir įvertinti, ar 2019-2023 m. kadencijos Visagino savivaldybės tarybos nariams skiriant išmokas su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, nebuvo padaryta nusikalstama veika – piktnaudžiavimas, siekiant turtinės ar kitokios asmeninės naudos.

² Lietuvos Respublikos specialiąjų tyrimų tarnybos 2023-05-17 raštas Nr. 4-01-4128 „Dėl savivaldybių tarybų narių išmokų kompensavimo“, 2023-07-27 raštas Nr. 4-01-6252 „Dėl savivaldybių tarybų narių išmokų kompensavimo“

³ Lietuvos Respublikos specialiąjų tyrimų tarnybos 2023-05-17 raštas Nr. 4-01-4128 „Dėl savivaldybių tarybų narių išmokų kompensavimo“, 2023-07-27 raštas Nr. 4-01-6252 „Dėl savivaldybių tarybų narių išmokų kompensavimo“

PAGRINDINIAI FAKTAI

Visagino savivaldybės 9-osios tarybos veiklos įgaliojimai prasidėjo 2019 m. balandžio 18 d.
baigėsi 2023 m. balandžio 17 d.

Per Visagino savivaldybės 9-osios tarybos veiklos laikotarpį, tarybos nario įgaliojimai buvo suteikti 28 tarybos nariams.

- 43,6 tūkst. Eur – atlyginta už darbo laiką atliekant savivaldybės tarybos nario pareigas.
- 245,2 tūkst. Eur – savivaldybės tarybos narių deklaruotos išlaidos.
- 242,09 tūkst. Eur – savivaldybės tarybos nariams kompensuotos išlaidos, iš jų:
 - 184,28 tūkst. Eur degalams;
 - 34,16 tūkst. Eur ryšio išlaidoms;
 - 22,99 tūkst. Eur kanceliarinėms prekėms;
 - 0,66 tūkst. Eur kitoms išlaidoms.
- 206,32 tūkst. Eur – bendra netinkamų išlaidų suma.

Audito metu nei vienas tarybos narys negrąžino nepagrįstai ar netinkamai pripažintų 2019-2023 metų išlaidų.

⁴ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-01-15 raštas Nr. K5-2 „Dėl 2019-2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo ir teisėtumo vertinimo“

⁵ Lietuvos Respublikos specialiąjų tyrimų tarnybos 2025-02-05 pranešimas Nr. 4-01-1103 apie pradėtą ikiteisminį tyrimą

Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas

Savivaldybės biudžetinės ir viešosios įstaigos yra svarbūs paramos gavėjai, todėl tinkamas, skaidrus ir įstatymus atitinkantis paramos valdymas yra būtinas.

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu ⁶, Labdaros ir paramos įstatymu ⁷ atlikome Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimo atitikties auditą.

Audito metu, siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, informaciją apie audituojamą laikotarpį gautą ir teiktą paramą pinigais rinkome iš 28 Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamų įmonių, galėjusių turėti paramos gavėjo ar davėjo statusą.

Atsižvelgiant į audito planavimo rezultatus ir nustatytas rizikas, taip pat vertinant paramos valdymo procedūrų atlikimą ir paramos pinigais naudojimą, atsitiktine tvarka atrinkome 10 biudžetinių įstaigų⁸, 3 viešąsias kontroliuojamas įstaigas⁹ ir 1 kontroliuojamą įmonę¹⁰.

Atlikus auditą pateiktos 9 rekomendacijos 26 Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams.

Kadangi audito ataskaita pateikta 2024 m. gruodžio 31 d., o rekomendacijų įgyvendinimas numatytas ne anksčiau kaip 2025 m. I ketv., todėl šių rekomendacijų stebėseną bus atliekama 2025 m.

PAGRINDINIAI FAKTAI

- Iš 28 tikrintų Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamų įmonių:
 - 26 galėjo ir turėjo paramos gavėjo statusą;
 - 2 galėjo, bet neturėjo paramos davėjo statuso.
- Atsitiktine tvarka atrinkta ir audituota 10 biudžetinių įstaigų, 3 viešosios kontroliuojamos įstaigos ir 1 kontroliuojama įmonė.
- 49,1 tūkst. Eur – Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gauta parama.
- 49,8 tūkst. Eur – Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. panaudota gautos paramos suma.
- 4,9 tūkst. Eur – 7 įstaigų, nepateikusių informacijos apie paramos gavimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede, bendra suma.
- 49,8 tūkst. Eur – nepateiktos informacijos apie paramos panaudojimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede, bendra suma.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p.

⁷ Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 12 str. 2 d.

⁸ Visagino „Atgimimo“ gimnazija, Visagino „Verdenės“ gimnazija, Visagino Draugystės progimnazija, Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla, Lopšelis-darželis „Aukšinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras), Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Visagino

švietimo pagalbos tarnyba, Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino Kultūros centras, Visagino viešoji biblioteka;

⁹ VŠĮ Visagino krepšinio mokykla, VŠĮ Visagino ligoninė, VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras;

¹⁰ UAB „Visagino energija“

Visagino savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio auditas

Vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 19 d. pavedimu Nr. K1-18 nuo 2024 m. lapkričio 19 d. atliekamas 2024 m. Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas.

2024 m. iš visų 28 Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų pradėta rinkti informacija bei duomenys, reikalingi atliekant Visagino savivaldybės 2024 m. metinio Visagino savivaldybės ataskaitų rinkinio auditą.

Atliktas 9 mėn. 20 asignavimų valdytojų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir 28 Viešojo sektoriaus subjektų Finansinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimas. Susipažinta su audituojamų subjektų vidaus kontrolės aplinka, atrinktos preliminarios reikšmingos ir rizikingos audito sritys.

Visagino savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo veiklos auditas

Vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. balandžio 3 d. pavedimu Nr. K1-7 nuo 2024 m. balandžio 3 d. atliekamas Visagino savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo veiklos auditas.

Pagal audito reikalavimus auditas pradėtas išankstiniu tyrimu, kurio tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie Visagino savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo veiklos organizavimo efektyvumą, tarifo dydžio pagrįstumą ir nustatymo tvarką.

Atliekant išankstinį tyrimą nustatyta, kad komunalinių atliekų tarifas priklauso ne vien nuo UAB „Visagino būstas“, todėl savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 12 d. pavedimu Nr. K1-6 į audituojamus subjektus įtrauktas Visagino savivaldybės administracijos viešosios tvarkos ir rinkliavų skyrius.

2024 m. gruodžio 19 d. savivaldybės kontrolieriaus pavedimu Nr. K1-22 auditas pratęstas iki 2025 m. birželio 30 d.

Planuojamas audito ataskaitos pateikimo laikas – iki 2025 m. II ketv. pabaigos.

Vadovaujantis auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis, audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita.

Bendrųjų įstaigos funkcijų vykdymas

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykde bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas – veiklos planavimo, vidaus dokumentų tvarkymo, viešųjų pirkimų vykdymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas. Vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, pavedimus atlikti auditą ar kitas užduotis.

- Parengta 2023 m. viešųjų pirkimų ataskaita ir pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai.
- Sutvarkytos Tarnybos 2022 m. dokumentų bylos, parengti ir suderinti su apskrities archyvu.
- Parengtas ir suderintas su apskrities archyvu 2025 m. dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas.
- Sudarytas ir patvirtintas Tarnybos 2025 m. veiklos planas.
- Tvarkoma Tarnybos finansinė apskaita, rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos bei pateikiamos atitinkamoms institucijoms.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Kaip ir kasmet, Tarnybos darbuotojų mokymams skiriamas nemažas dėmesys. 2024 m. buvo išklaustyti mokymai tokiomis temomis, kaip darbo apmokėjimo reglamentavimas ir apskaita viešojo sektoriaus subjektuose, gerosios patirties pasidalinimas Lenkijos ir Norvegijos šalių audito srityje, 2024 m. teisės aktų pakeitimų apžvalga ir t.t.

Savivaldybės kontrolierius dalyvauja 2024 m. prasidėjusioje Viešojo valdymo agentūros organizuojamoje mokymo programoje „Lyderystės akademija“.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1 d., Tarnybos 2024 m. metinių ataskaitų rinkinį sudaro ne tik ši veiklos ataskaita, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys¹¹ bei metinių finansinių ataskaitų rinkinys¹², kuriose pateikta detalesnė informacija apie Tarnybos finansinius duomenis.

¹¹ <https://www.visaginas.lt/struktura-ir-kontaktine-informacine/savivaldybes-kontroles-ir-audito-tarnyba/finansiniai-duomenys/8192>

¹² Ten pat.

2024 M. GEGUŽĖS 15 D. 2023 METŲ VISAGINO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-1 PATEIKTŲ
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.	Komentaras
1	2	3	4
Įgyvendinta	11	44 %	
Iš dalies įgyvendinta	2	8 %	
Įgyvendinama	3	12 %	Terminas pratęstas.
Neįgyvendinta	3	12 %	
Rekomendacija bus peržiūréta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	6	24 %	
Iš viso:	25	100 %	

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
Visagino savivaldybės merui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
1.	Imtis veiksmų, kad būtų užtikrintas pavaldžios įstaigos – Visagino kultūros centro tinkamas ir savalaikis administravimo funkcijos vykdymas. Iki 2024-09-01.	Įgyvendinta.	Organizuotas darbinis susitikimas su įstaigos vadovu, susitikimo metu Visagino kultūros centro direktoriui pavesta užtikrinti tinkamą ir savalaikį administravimo

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
			funkcijos vykdymą ¹³ . Nuo 2024-12-08 paskirta l. e. p. direktorė.
2.	Atsižvelgiant į dabartinės naudojamos apskaitos programos trūkumus, organizuoti naujos, tinkamos, šiuolaikinės, turinčios integraciją su VSAKIS, apskaitos sistemos pasirinkimą ir įdiegimą Savivaldybės grupės VSS. Iki 2024-12-01. Terminas priklausys ne tik nuo Savivaldybės veiksmų, bet ir nuo Finansų ministerijos parengtos apskaitos ir mokėjimų Viešojo sektoriaus FABIS sistemos ir suteiktos galimybės savivaldybei ja naudotis	Iš dalies įgyvendinta.	Pavesta 2024-09-12 mero raštu Nr. (4.14 Mr)1-3554 „Dėl 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“ artimiausiu metu priimti sprendimus užtikrinant kad įstaigos apskaita būtų tvarkoma naudojant internetinę programą FINAS. Visagino viešoji biblioteka nuo 2024-03-15. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ ir Visagino „Verdenės“ gimnazija nuo 2024-12-01. Atsižvelgiant į darbuotojų kaitą įstaigose, Visagino „Atgimimo“ gimnazija, Socialinių paslaugų centras, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Aukšinis raktelis“, Švietimo pagalbos tarnyba apskaitos tvarkymo perkėlimą į internetinę programą planuoja pabaigti 2025 m. I pusm. Kadangi Valstybinė ligonių kasa prie SAM, teisės aktų nustatyta tvarka, įgyvendina Informacinių technologijų sprendimų, susijusių su asmens sveikatos priežiūros įstaigų sąnaudų apskaita, diegimo galimybę, <...> VšĮ Visagino ligoninė ši klausimą nagrinės papildomai¹⁴.
3.	Rengiant Savivaldybės tarybos sprendimo projektus ar jų aiškinamuosius raštus dėl biudžeto plano ir (ar) jo tikslinimo, nurodyti visas sumas, kurios vėliau yra įrašomos į biudžeto vykdymo ataskaitą, kaip patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas.	Iš dalies įgyvendinta.	Pateiktame 2025-02-26 rašte¹⁵ nurodyta, kad rengiant 2025-2027 m. savivaldybės biudžeto projektą aiškinamajame rašte išdėstytas metų pabaigos likučio paskirstymas, taip pat pateiktas 1 priedas su likučio iššifravimu pagal 2025-2027 m., tačiau patikrinus 2025-02-20 Tarybos sprendimą Nr. TS-28 nustatyta, kad nurodytas metų pabaigos likutis

¹³ Visagino savivaldybės administracijos 2025-02-26 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-819 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

¹⁴ Ten pat.

¹⁵ Ten pat.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
			ir jo paskirstymas ¹⁶ nesutampa su Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d, ataskaitos 2 priedo 16 eil.
Visagino savivaldybės administracijos direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
4.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos sprendimu patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys. Įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025-12-31 ¹⁷ .	Įgyvendinama, įgyvendinimo terminas pratęstas.	
5.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupiti 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 pradedamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo Įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025-12-31 ¹⁸ .	Įgyvendinama, įgyvendinimo terminas pratęstas.	
6.	Sudarant Administracijos finansinių ataskaitų rinkinį, turto apskaitos duomenis pagrįsti inventORIZACIJOS duomenimis. Iki 2024-12-31.	Rekomendacija bus peržiūreta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	
7.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos ne pavaldžiai biudžetinei įstaigai ir (arba) kitam subjektui būtų skiriamos tik turint tam pakankamą teisinį pagrindą Iki 2024-12-31.	Įgyvendinta.	Patvirtintas Visagino savivaldybės sporto veiklos finansavimo tvarkos aprašas ¹⁹ ir Kultūros ir meno

¹⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2025-02-20 sprendimas Nr. TS-28 „Dėl Visagino savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo“ 1.1. p. 1.1. Visagino savivaldybės 8674,042 tūkst. eurų praėjusių metų nepanaudotas biudžeto lėšos. Visagino savivaldybės išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d, ataskaitos 2 priedo 16 eil. – 9768,6 tūkst. Eur.

¹⁷ Visagino savivaldybės administracijos 2025-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-833 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

¹⁸ Ten pat.

¹⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2024-11-21 sprendimas Nr. TS-191 „Dėl Visagino savivaldybės sporto veiklos finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
			projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas ^{20 21} .
VšĮ Visagino ligoninės direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
8.	Užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje pateikti duomenys sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis. Iki 2024-12-31.	Rekomendacija bus peržiūrėta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	
9.	Patikslinti įsakymą dėl nusidėvėjimo normatyvų taikymo, detalizuojant kokiam turtui taikomi naujai patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai. Iki 2024-06-01.	Įgyvendinta.	2024-05-28 patikslintas įsakymas dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų VšĮ Visagino ligoninės direktoriaus įsakymu Nr.1-146 „Dėl viešosios įstaigos Visagino ligoninės direktoriaus 2022 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr.1-213 „Dėl VšĮ Visagino ligoninės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų patvirtinimo“ pakeitimo ²² .
10.	Rengiant direktoriaus įsakymus vadovautis dokumentų rengimo taisyklėmis Teisės aktų projektus rengti laikantis teisėkūros pagrindų įstatyme ir teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose nustatytų reikalavimų. Iki 2024-06-01.	Rekomendacija bus peržiūrėta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	
11.	Su visais darbuotojais sudaryti darbo sutartis, susitarant dėl visų būtinųjų darbo sutarčių sąlygų, atskirti pagrindines funkcijas ir papildomus susitarimus, savalaikiai atlikti pakeitimus darbo sutartyse, nurodant teisinį pagrindą. Įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025-12-31 ²³ .	Įgyvendinama.	Su visais darbuotojais sudaromos darbo sutartys, susitarant dėl visų būtinųjų darbo sutarčių sąlygų, kuriuose atskirtos pagrindinės funkcijos ir papildomi susitarimai. Su dalimis darbuotojų yra sudarytos sutartys, atlikti pakeitimai, su kitais darbuotojais sudaromos sutartys. Ieškome optimaliausio varianto (naujos kompiuterinės programos), kuris leistų

²⁰ Visagino savivaldybės tarybos 2024-11-21 sprendimu Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis aprašo patvirtinimo“

²¹ Visagino savivaldybės administracijos 2025-02-28 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-851 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

²² VšĮ Visagino ligoninės 2024-09-16 raštas Nr. (5.1) 3 – 1086 „Dėl informacijos apie 2024-05-05 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“.

²³ VšĮ Visagino ligoninės 2025-02-18 raštas Nr. (5.1)3-184 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
			sumažinti žmogiškuosius išteklius, tvarkant darbuotojų darbo sutartis ²⁴ .
12.	Tobulinti darbo apmokėjimo nuostatus pagal įstaigos specifiką, siekiant, kad priedai nevirstų pagrindiniu darbo užmokesčiu. Iki 2024-12-31.	Įgyvendinta.	2024-11-29 įsakymas Nr. 1-256 „Dėl VŠĮ Visagino ligoninės darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatų tvirtinimo“ ²⁵ .
13.	Užtikrinti Darbo kodekso 139 straipsnio 3 dalis nuostatų laikymąsi, kad darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos, taip pat dienpinigiai ir komandiruočių išlaidų kompensacijos privalo būti mokamos pavedimu į darbuotojo nurodytą darbuotojo mokėjimo sąskaitą. Iki 2024-06-01.	Įgyvendinta.	Nuo 2024-02-01 darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos, dienpinigiai bei komandiruočių išlaidų kompensacijos mokamos tik bankiniu pavedimu į darbuotojo sąskaitą ²⁶ .
Visagino kultūros centro direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
14.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie ilgalaikį turtą užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje pateikti duomenys sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis, Ilgalaikio turto sąrašu bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščiu). Iki 2024-12-31.	Rekomendacija bus peržiūrėta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	
15.	Atliekant metinę inventurizaciją, vadovautis Inventurizacijos taisyklių nuostatomis Iki 2024-12-31.	Neįgyvendinta.	Inventurizacija iki 2024-12-31 nebuvo atlikta ²⁷ .
16.	Sudarant įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį, turto apskaitos duomenis pagrįsti inventurizacijos duomenimis. Iki 2024-12-31.	Neįgyvendinta.	Inventurizacija iki 2024-12-31 nebuvo atlikta ²⁸ .
17.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais užtikrinti tinkamą turto	Neįgyvendinta.	Turtas nebuvo perskirstytas ²⁹ .

²⁴ Ten pat.

²⁵ VŠĮ Visagino ligoninės 2025-02-18 raštas Nr. (5.1)3-184 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

²⁶ VŠĮ Visagino ligoninės 2024-09-16 raštas Nr. (5.1) 3 – 1086 „Dėl informacijos apie 2024-05-05 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“.

²⁷ Visagino kultūros centro 2025-02-19 raštas Nr. (1.18 Mr) S-45

²⁸ Ten pat.

²⁹ Ten pat.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Igyvendinta/Neigyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
	naudojimo kontrolę – turtą priskirti konkreitiems darbuotojams ir pažymėti turto kortelėse. Iki 2024-12-31.		
Visagino viešosios bibliotekos direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
18.	Ištaisyti įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis. Iki 2024-12-16.	Igyvendinta ³⁰ .	
VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
19.	Ištaisyti įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis. Iki 2024-08-31.	Igyvendinta.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras patikslino normatyvus pagal 12-ojo VSAFAS ir perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimas pagal patvirtintos VšĮ VSRK direktoriaus įsakymų „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo patvirtinimo“ pagal lentelę „Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas“ ³¹ .
20.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais užtikrinti tinkamą turto naudojimo kontrolę – turtą priskirti konkreitiems darbuotojams ir pažymėti turto kortelėse. Iki 2024-12-31.	Igyvendinta.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais, įstaigoje užtikrinta turto naudojimo kontrolė. Turtas yra paskirstytas konkreitiems darbuotojams (treneriams, administracijai, specialistams ir techninio personalo darbuotojams). Turtas pažymimas „Turto išdavimo įstaigos poreikiams žiniaraštyje“ ³² .
21.	Atliekant metinę inventORIZaciją, vadovautis InventORIZacijos taisyklių nuostatomis, metinę inventORIZaciją organizuoti darbo metu, o jei inventORIZacija, sutinkant visiems suinteresuotiems asmenims, organizuojama savaitgaliais – nesuteikiant papildomų poilsio dienų ar papildomo apmokėjimo. Iki 2024-12-31.	Igyvendinta.	2024-11-27 įsakymo Nr. JV-88 atlikta metinė inventORIZacija. Vadovavomės inventORIZacijos taisyklių nuostatomis, metinė inventORIZacija organizuota darbo metu, nesuteikiant papildomų

³⁰ Visagino viešosios bibliotekos 2024-10-17 raštas Nr. (1.11 Mr) S-104 „Dėl dokumentų pateikimo“

³¹ VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro 2024-09-17 raštas Nr. SC - 176(1.8) „Dėl informacijos apie 2024-05-05 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“.

³² VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro 2025-02-17 raštas Nr. SD-40(1.8) „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
			poilsio dienų ar papildomo apmokėjimo. Įsakymo kopija pridedama ³³ .
Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
22.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais peržiūrėti ir pasitvirtinti įstaigos nusidėvėjimo normatyvus. Iki 2024-08-31.	Įgyvendinta.	Patvirtintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašas (2024-09-16 įsakymas Nr. (1.7 E) V-7 ³⁴ .
Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui 2024-05-15 ataskaitoje Nr. K3-1 teiktos rekomendacijos			
23.	Nustatant darbo užmokesčio pastoviąją dalį teisingai taikyti teisės aktus reglamentuojančius darbo apmokėjimą. Iki 2024-06-01.	Rekomendacija bus peržiūrėta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	Vadovaujantis 2024-06-05 direktoriaus įsakymu Nr. V-64 „Dėl Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo“ darbo sutartyse atliekami pakeitimai nurodant darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficiento didinimo procentinę dalį. Darbo užmokestis mokamas taikant Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos apmokėjimo sistemą patvirtintą 2022-12-30 įsakymu Nr. V-96 kuri buvo parengta remiantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir kitais teisės aktais reglamentuojančiais darbo apmokėjimą. ³⁵
24.	Peržiūrėti ir esant poreikiui perskaičiuoti darbuotojams darbo užmokestį už 2023 metus. Iki 2024-10-01.	Rekomendacija bus peržiūrėta atliekant Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.	2024-06-05 direktoriaus įsakymu Nr. V-64 „Dėl Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo“ vyr. buhalterė peržiūrėjo darbuotojams darbo užmokestį ir priemokas už 2023 metus. Perskaičiavo ir išmokėjo/išskaičiavo kartu su rugsėjo mėnesio darbo užmokesčiu. ³⁶

³³ Ten pat.

³⁴ Visagino rekreacijos paslaugų centro 2024-09-16 raštas Nr. (1.14 Mr) S-192 „Dėl informacijos apie 2024-05-05 audito ataskaitoje Nr. K3-1 teiktų rekomendacijų vykdymą“.

³⁵ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2024-09-13 raštas Nr. (1.15 Mr) S-235 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

³⁶ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2025-02-19 raštas Nr. (1.15 Mr) S-104 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta/Neįgyvendinta	Poveikis
1	2	3	4
25.	Užtikrinti finansų kontrolės taisyklių laikymąsi. Iki 2024-06-01.	Įgyvendinta.	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijoje užtikrinamas finansų kontrolės taisyklių laikymasis. Visos sąskaitos-faktūros, taip pat maisto produktų sąskaitos-faktūros yra registruojamos. Išankstinė finansų kontrolė atliekama prieš įgyvendinant finansinius sprendimus patvirtinat už kontrolę atsakingam darbuotojui. Einamoji finansų kontrolė atliekama lėšų naudojimo metu, atsakingi darbuotojai vizuoja, atlieka išankstinę ir einamąją kontrolę.³⁷

³⁷ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2024-09-13 raštas Nr. (1.15 Mr) S-235 „Dėl informacijos apie 2024-05-15 audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktų rekomendacijų vykdymą“