



**DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

---

**DĖL DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS 2020  
METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR  
TURTO NAUDOJIMO 2020 METAIS**

---

2021 m. liepos 14 d.

Nr. PR-20-06f

---

Su audito ataskaita galima susipažinti

Savivaldybės interneto puslapyje adresu [www.druskininkusavivaldybe.lt](http://www.druskininkusavivaldybe.lt)

---

---

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

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

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

---

# TURINYS

<u>PAGRINDINIAI FAKTAI</u>	4
<u>SANTRAUKA</u>	5
<u>IŽANGA</u>	9
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	12
<u>1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</u>	12
1.1. Finansinėse ataskaitose reikšmingų duomenų iškraipymų nėra	12
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra	13
<u>2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS</u>	13
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	13
<u>3. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS</u>	17
3.1. Nekreipiamas pakankamas dėmesys Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimui	17
3.2. Įstaigų apskaitos duomenys nepagrįsti inventorizacijos duomenimis	18
3.3. Įstaigų įsiskolinimai 2020 metais didėjo	18
3.4. Įstaigos neviešino savo metinių ataskaitų rinkinių	20
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	21
<u>PRIEDAI</u>	
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	23
2 priedas. Asignavimų valdytojai 2020 m.	27
3 priedas. Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2020 m.	28
4 priedas. Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų	29

## PAGRINDINIAI FAKTAI

Savivaldybės turtas – **190,7 mln. Eur.**

Savivaldybės biudžeto pajamos - **40,9 mln. Eur**, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios lėšų likučius – **44,3 mln. Eur.**

Savivaldybės biudžeto išlaidos - **41,9 mln. Eur.**

Savivaldybės įsiskolinimai - **14,1 mln. Eur.**

# SANTRAUKA

## Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>1</sup>, Biudžeto sandaros įstatymą<sup>2</sup> ir Vietos savivaldos įstatymo<sup>3</sup> reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekčiai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup> ir Tarptautinius audito standartus<sup>5</sup>. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (23 psl.).

## Pagrindiniai audito rezultatai

# **SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

## 1. Finansinėse ataskaitose reikšmingų duomenų iškraipymų nėra

VSS finansinių ataskaitų rinkiniuose esančios klaidos ištaisytos rankiniais įrašais ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje klaidų neliko. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas laiku. Druskininkų savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi 23 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras. Konsolidavimo procese tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui skirtas pakankamas dėmesys. Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose srityse ir įvertinus 2020 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių rodiklių bei finansinių eilučių analizę, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

---

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

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

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

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (2012-06-28 įsakymo Nr. V-1714 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

<sup>5</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai.

## 2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingu klaidų nėra

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis buvo sudarytas.

## **SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS**

### 3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2020 metų savivaldybės biudžetas: 42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto pajamų planas (iš jų, 1304,8 tūkst. eurų nepanaudotos 2019 metais biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 866,2 tūkst. eurų skolintų lėšų paskolų grąžinimui ir 42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto asignavimų planas ir 866,2 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui).

2020 metų į Savivaldybės biudžetą gauta 40905,8 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios lėšų likučius – 44313,8 tūkst. Eur, panaudota 41902,2 tūkst. Eur asignavimų. 2020 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 2411,6 tūkst. Eur.

## **LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

**Nekreipiamas pakankamas dėmesys Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimui**

Druskininkų savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyrius Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas formuoja rankiniu būdu, nes esanti IT programa šių ataskaitų neformuoja. Be to, Skyrius nesudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagal programas, suvestinę daro „Excel“ programoje, todėl eilę metų fiksuojami smulkūs neatitikimai (klaidos, neteisingas likučių perkėlimas).

2020-07-15 Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitoje Nr. PR-19-08f buvo rekomenduota pilnai automatizuoti suvestinių ataskaitų sudarymą, užtikrinant, kad į ataskaitas būtų atkeliami teisingi skaičiai, eliminuojant žmogiškąjį faktorių (4 rekomendacija). Tačiau rekomendacija neįgyvendinta, 2020 metais Biudžeto vykdymo ataskaitos ir toliau sudaromos rankiniu būdu: Druskininkų savivaldybės administracijos 2021-03-12 Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktose Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitose nurodytos Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos (kodas 3.1.1.2.1.3) (78 eil.)

yra didesnės 9801 Eur suma, o Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) 9801 Eur mažesnės.

Audito metu, nustačius neatitikimus, 2021-04-12 Druskininkų savivaldybės administracija pateikė pataisytas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitas.

Pakartotinai rekomenduojame patobulinti esamą IT programą, kad nereikėtų ataskaitų formuoti rankiniu būdu ir būtų išvengta klaidų.

## Įstaigų apskaitos duomenys nepagrįsti inventorizacijos duomenimis

Viešojo sektoriaus subjektai, vadovaudamiesi teisės aktais, apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis<sup>6</sup>. Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai.

2020 metų inventorizacija Druskininkų „Atgimimo“ mokykloje atlikta formaliai ir nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>7</sup> patvirtintų Inventorizacijos taisyklių.

## Įstaigų įsiskolinimai 2020 metais padidėjo

Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2020 m. gruodžio 31 d. – 7382,4 tūkst. Eur, 2020 m. sausio 1 d. – 6777,6 tūkst. Eur. Savivaldybės skola per 2020 metus padidėjo 604,8 tūkst. Eur.

Didžiausi įsiskolinimai: Druskininkų savivaldybės administracija - 6975,4 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 127,6 tūkst. Eur; prekių ir paslaugų naudojimas – 2969,5 tūkst. Eur; materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 3873 tūkst. Eur); Lopšelis-darželis „Žibutė“ - 44,4 tūkst. Eur; Lopšelis-darželis „Bitutė“ - 39,7 tūkst. Eur; M. K. Čiurlionio meno mokykla – 39,2 tūkst. Eur; Socialinės paramos skyrius - 37,4 tūkst. Eur; Druskininkų kultūros centras - 33,8 tūkst. Eur; Druskininkų švietimo centras - 33,7 tūkst. Eur; Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis - 29,6 tūkst. Eur.

## Įstaigos neviešino savo metinių ataskaitų rinkinių

Druskininkų kultūros centras, Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“, Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla, Viešoji įstaiga Druskininkų jaunimo užimtumo centras nesivadovavo Viešojo sektoriaus

<sup>6</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 9 p.

<sup>7</sup> Vyriausybės nutarimas Nr. 719, 1999-06-03 (su vėlesniais pakeitimais).

atskaitomybės įstatymu<sup>8</sup> ir savo metinių ataskaitų rinkinių neskelbė jį kontroliuojančio subjekto nustatyta tvarka.

## Rekomendacijos

1. Pakartotinai rekomenduojame pilnai automatizuoti suvestinių ataskaitų sudarymą, užtikrinant, kad į ataskaitas būtų atkeliami teisingi skaičiai, eliminuojant žmogiškąjį faktorių.

2. Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kad apskaitos duomenys būtų pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis ir inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.

3. Numatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.

4. Numatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės įstaigos viešintų savo metines ataskaitas.

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

---

<sup>8</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 33 str. 1 d.



## IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

### Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turto, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką<sup>9</sup>.

### Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybei tvirtinti<sup>10</sup>; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą<sup>11</sup>; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai<sup>12</sup>. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą<sup>13</sup>.

<sup>9</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

<sup>10</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

<sup>11</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

<sup>12</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 3 d.

<sup>13</sup> Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

## Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau-Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės įstaigų, kitų viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys<sup>14</sup>. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), finansines ataskaitas. Visi 2020 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2020 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 22 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 18 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas. Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 12 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 1 asocijuotasis subjektas ir 5 kiti subjektai.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais<sup>15</sup>. 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 19 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

## Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir perduodamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija<sup>16</sup>.

<sup>14</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

<sup>15</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

<sup>16</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str., 3 ir 7 d.

2020 metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir patvirtinti 2020 metų asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai<sup>17</sup>.

---

<sup>17</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

# AUDITO REZULTATAI

## 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

### 1.1. Finansinėse ataskaitose reikšmingų duomenų iškraipymų nėra

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

Druskininkų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį 2020 metais sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys iš 23 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iš 19 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos<sup>18</sup> (toliau – Konsolidavimo metodika) 50 punkto reikalavimais, Druskininkų savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Druskininkų savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 190673,45 tūkst. Eur, atitinkamai reikšmingumo kriterijus – 190,7 tūkst. Eur<sup>19</sup>.

2020 metų finansinės ataskaitos buvo konsoliduojamos centralizuotoje sistemoje VSAKIS. Duomenis į VSAKIS suvedė visi savivaldybės konsoliduojamos grupės subjektai. VSS finansinių ataskaitų rinkiniuose esančios klaidos ištaisytos rankiniais įrašais ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje klaidų neliko. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas laiku. Druskininkų savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi 23 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras. Konsolidavimo procese tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui skirtas pakankamas dėmesys.

Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose srityse ir įvertinus 2020 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių rodiklių bei finansinių eilučių analizę, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

---

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika.

<sup>19</sup> Druskininkų savivaldybės administracijos 2021-04-27 Buhalterinė pažyma Nr. BP2021-029 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijaus nustatymo“.

## 1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>20</sup> Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą<sup>21</sup>, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis 2020 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 40905,8 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios lėšų likučius – 44313,8 tūkst. Eur. Išlaidos – 41902,2 tūkst. Eur. 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

### 2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2020 metų savivaldybės biudžetas:

- 42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto pajamų planas (iš jų, 1304,8 tūkst. eurų nepanaudotos 2019 metais biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 866,2 tūkst. eurų skolintų lėšų paskolų grąžinimui.
- 42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto asignavimų planas ir 866,2 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui).

Druskininkų savivaldybės 2020 metų biudžeto įvykdymas:

- Į Savivaldybės biudžetą gauta 40905,8 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios lėšų likučius – 44313,8 tūkst. Eur.
- Panaudota 41902,2 tūkst. Eur asignavimų.
- 2020 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 2411,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2020 metų pabaigoje - 14087,2 tūkst. Eur.

---

<sup>20</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

<sup>21</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 3 str. 3 d.

## Savivaldybės biudžeto pajamos

2020-02-07 Druskininkų savivaldybės Tarybos sprendimu<sup>22</sup> Nr. T1-23 (patikslintas 2020-12-30 Druskininkų savivaldybės Tarybos sprendimu<sup>23</sup> Nr. T1-187) buvo patvirtintas 42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto pajamų planas (iš jų, 1304,8 tūkst. eurų nepanaudotos 2019 metais biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 866,2 tūkst. eurų skolintų lėšų paskolų gražinimui bei 42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto asignavimų planas: 22958,3 tūkst. Eur išlaidoms (iš jų 11299,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 19855,3 tūkst. Eur turtui įsigyti ir 866,2 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų gražinimui).

2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 98,5 % arba gauta 603 tūkst. Eur pajamų mažiau, negu planuota.

### 2020 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2020 m. patikslintas pajamų planas	2020 m. pajamų faktas	2020 m. įvykdymas patikslinto pajamų plano	
				Surinkta (+) / Nesurinkta (-)	%
1	2	3	4	5	6
1	MOKESČIAI	12971	12620,4	-350,6	97,3
2	DOTACIJOS	24887,5	24877,4	-10,1	99,9
3	KITOS PAJAMOS	3349,4	3057,1	-292,3	91,3
4	MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	300,9	350,9	50	116,6
	<b>IŠ VISO PAJAMŲ</b>	<b>41508,8</b>	<b>40905,8</b>	<b>-603</b>	<b>98,5</b>
5	2019 m. nepanaudotos biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)	1304,8	1304,8		
	<b>IŠ VISO BIUDŽETO PAJAMŲ</b>	<b>42813,6</b>	<b>42210,6</b>	<b>-603</b>	<b>98,5</b>
6	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos:				
	Ilgalaikės paskolos (gautos)	866,2	866,2		
	Trumpalaikės paskolos (gautos)		1237		
	<b>IŠ VISO</b>	<b>43679,8</b>	<b>44313,8</b>		

Druskininkų savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamas 40905,8 tūkst. Eur (be finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų) sudarė:

<sup>22</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2020-02-07 sprendimas Nr. T1-23 „Dėl 2020 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“.

<sup>23</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2020-12-30 sprendimas Nr. T1-187 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2020-02-07 sprendimo Nr. T1-23 „Dėl 2020 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“ pakeitimo“.

- Mokesčiai – 12620,4 tūkst. Eur (30,8 %);
- Dotacijos – 24877,4 tūkst. Eur (60,8 %);
- Kitos pajamos – 3057,1 tūkst. Eur (7,5 %);
- Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 350,9 tūkst. Eur (0,9 %).

2020 metais mokestinių pajamų planas įvykdytas 97,3 % arba negauta 350,5 tūkst. Eur planuotų pajamų. Daugiausia negauta gyventojų pajamų mokesčio – 589,1 tūkst. Eur, planuotos pajamos 12971 tūkst. Eur, surinkta 12620,5 tūkst. Eur. Žemės mokesčio nesurinkta 13,7 tūkst. Eur, paveldimo turto mokesčio negauta 6,2 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčio surinkta 256,4 tūkst. Eur daugiau negu planuota, mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 2 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

Didžiausią pajamų dalį Savivaldybės biudžeto pajamose sudarė dotacijos - 60,8 %. Savivaldybės dotacijų pajamų planas buvo 24887,5 tūkst. Eur, gauta 24877,4 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 99,9 %.

Kitos pajamos Savivaldybės biudžeto pajamose sudarė 7,5 %. Kitų pajamų planas įvykdytas 91,3 % arba negauta 292,3 tūkst. Eur planuotų pajamų. 91,8 tūkst. Eur negauta planuotų pajamų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, 43,1 tūkst. Eur negauta už planuotas atsitiktines paslaugas. Pajamų už savivaldybės būstų nuomą surinkta 79,2 tūkst. Eur daugiau, negu planuota, pajamų už patalpų nuomą surinkta 10,6 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas 116,6 %, t. y., surinkta 50 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

## Savivaldybės biudžeto išlaidos

2020 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 43679,8 tūkst. Eur (42813,6 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto asignavimų planas ir 866,2 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui)), įvykdyta – 41902,2 tūkst. Eur arba panaudota 95,9 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 1777,6 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>24</sup>, Druskininkų savivaldybės biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 13-ai Tarybos patvirtintų programų vykdymui:

<sup>24</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str.

01 Druskininkų savivaldybės veiklos funkcijų įgyvendinimas ir tobulinimas - 4176,8 tūkst. Eur.

02 Turizmo plėtra - 1132,2 tūkst. Eur.

03 Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas – 621,6 tūkst. Eur.

04 Urbanistinė plėtra - 87,1 tūkst. Eur.

05 Aplinkos apsauga - 1791,3 tūkst. Eur.

06 Ūkio infrastruktūros plėtra bei priežiūra - 8077,6 tūkst. Eur.

07 Švietimas – 9257,4 tūkst. Eur.

08 Poilsio ir kultūros įstaigų plėtra - 14822,2 tūkst. Eur.

09 Jaunimo užimtumas - 203,8 tūkst. Eur.

10 Fizinio aktyvumo ir sporto plėtra – 302,1 tūkst. Eur.

11 Viešosios tvarkos ir saugumo užtikrinimas - 161,1 tūkst. Eur.

12 Socialinė parama - 2745,1 tūkst. Eur.

13 Sveikatos apsauga - 301,5 tūkst. Eur.

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

Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas 6 kartus<sup>25</sup>.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (45,7 %) sudarė materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 19146,7 tūkst. Eur, darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms 11393,9 tūkst. Eur arba 27,2 %, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms – 8675 tūkst. Eur arba 20,7 %, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidos 1749,6 tūkst. Eur arba 4,2 %, palūkanų išlaidos 70,9 tūkst. Eur arba 0,2 %. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos 866,2 tūkst. Eur arba 2 %.

## Mokėtinos sumos

2020-12-31 Savivaldybės mokėtinos sumos sudarė 14087,2 tūkst. Eur, iš jų negrąžintos paskolos – 6704,8 tūkst. Eur. Lyginant su kreditiniu įsiskolinimu 2020 metų pradžia, biudžeto lėšų įsiskolinimas padidėjo 1841,8 tūkst. Eur, negrąžintų (trumpalaikių) paskolų likutis padidėjo 1237 tūkst. Eur.

<sup>25</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2020-02-07 sprendimas Nr. T1-23 “Dėl 2020 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto” patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2020-04-24 Nr. T1-47; 2020-06-11 Nr. T1-73; 2020-08-25 Nr. T1-117; 2020-10-14 Nr. T1-143; 2020-12-30 Nr. T1-187.



## Skoliniai įsipareigojimai

Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų likutis 2019-12-31 buvo 5467,8 tūkst. Eur. 2020 metais priimti skoliniai įsipareigojimai – 1237 tūkst. Eur. Skolinių įsipareigojimų likutis 2020-12-31 sudarė 6704,8 tūkst. Eur.

### 3. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo esminių pažeidimų nenustatyta.

#### 3.1. Nekreipiamas pakankamas dėmesys Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimui

Druskininkų savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyrius Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas formuoja rankiniu būdu, nes esanti IT programa šių ataskaitų neformuoja. Be to, Skyrius nesudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagal programas, suvestinę daro „Excel“ programoje, todėl eilę metų fiksuojami smulkūs neatitikimai (klaidos, neteisingas likučių perkėlimas).

2020-07-15 Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitoje Nr. PR-19-08f buvo rekomenduota pilnai automatizuoti suvestinių ataskaitų sudarymą, užtikrinant, kad į ataskaitas būtų atkeliami teisingi skaičiai, eliminuojant žmogiškąjį faktorių (4 rekomendacija). Tačiau rekomendacija neįgyvendinta, Biudžeto vykdymo ataskaitos ir toliau sudaromos rankiniu būdu: Druskininkų savivaldybės administracijos 2021-03-12 Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktose Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitose nurodytos Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos (kodas 3.1.1.2.1.3) (78 eil.) yra didesnės 9801 Eur suma, o Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) 9801 Eur mažesnės.

Audito metu, nustatčius neatitikimus, 2021-04-12 Druskininkų savivaldybės administracija pateikė pataisytas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitas.

Druskininkų savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyrius Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas formuoja rankiniu būdu, nes esanti IT programa šių ataskaitų neformuoja. Be to, Skyrius nesudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagal programas, suvestinę daro „Excel“ programoje, todėl eilę metų fiksuojami smulkūs neatitikimai (klaidos, neteisingas likučių perkėlimas). Pakartotinai rekomenduojame patobulinti esamą IT programą, kad nereikėtų ataskaitų formuoti rankiniu būdu ir būtų išvengta klaidų.

### 3.2. Įstaigų apskaitos duomenys nepagrįsti inventorizacijos duomenimis

Viešojo sektoriaus subjektai, vadovaudamiesi teisės aktais, apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis<sup>26</sup>. Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai.

#### Nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją

Audito metu nustatyta, kad Druskininkų „Atgimimo“ mokykla per mažai dėmesio skiria inventorizacijos atlikimui. Įstaigos turtas ir įsipareigojimai turi būti inventorizuoti prieš sudarant metines ataskaitas. Inventorizacija yra viena svarbiausių vidaus kontrolės priemonių.

2020 metų inventorizacija Druskininkų „Atgimimo“ mokykloje atlikta formaliai ir nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>27</sup> patvirtintų Inventorizacijos taisyklių:

- Audito metu Įstaiga nepateikė inventorizavimo dokumentų, įrodančių, kad inventorizacija iš tikrųjų buvo atlikta.
- Inventorizacijos komisija nevertino, ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis turtas ir atsargos gali būti nuvertėjusios<sup>28</sup>.
- Įstaiga nepateikė pagal panaudos sutartis gauto turto 2020 m. inventorizacijos aprašų<sup>29</sup>.

### 3.3. Įstaigų įsiskolinimai 2020 metais didėjo

Įstatymu nustatyta, kad Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti)<sup>30</sup>.

Biudžeto asignavimų valdytojai<...> įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų <...> už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą<sup>31</sup>. Asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios ir jų ekonomija, jeigu

<sup>26</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 9 p.

<sup>27</sup> Vyriausybės nutarimas Nr. 719, 1999-06-03 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>28</sup> Vyriausybės nutarimas Nr. 719, 21 ir 30 p.

<sup>29</sup> Vyriausybės nutarimas Nr. 719 25 p.

<sup>30</sup> 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2696, 12 str. 3 d.

<sup>31</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821,7 str. 1 p.

nėra įsiskolinimų, gali būti naudojama turtui įsigyti ir investicijų projektams<sup>32</sup>. Analogiškos nuostatos įtvirtintos ir Druskininkų savivaldybės asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos apraše<sup>33</sup>.

Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 2020 m. gruodžio 31 d. – 7382,4 tūkst. Eur, 2020 m. sausio 1 d. – 6777,6 tūkst. Eur (žr. 2 lentelę).

10. Nesilaikyta Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalies reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.

Druskininkų savivaldybės įsiskolinimo (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčiai per 2020 metus

2 lentelė (tūkst. Eur)

Išlaidų pavadinimas	Įsiskolinimas (tūkst. Eur)		Įsiskolinimo pokytis per 2020 metus (tūkst. Eur)
	2020-01-01	2020-12-31	
Darbo užmokestis	114,5	425	310,5
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	18,4	8,8	-9,6
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	3872,7	3032,4	-840,3
Socialinės išmokos (pašalpos)	70,4	43,2	-27,5
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2701,6	3873	1171,4
<b>Iš viso</b>	<b>6777,6</b>	<b>7382,4</b>	<b>604,8</b>

Didžiausi įsiskolinimai:

- Druskininkų savivaldybės administracija - 6975,4 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 127,6 tūkst. Eur; prekių ir paslaugų naudojimas – 2969,5 tūkst. Eur; materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 3873 tūkst. Eur);
- Lopšelis-darželis „Žibutė“ - 44,4 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 38,5 tūkst. Eur);
- Lopšelis-darželis „Bitutė“ - 39,7 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 32,5 tūkst. Eur);

<sup>32</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 6 str. 1 p.

<sup>33</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2020-12-03 sprendimas Nr. T1-174 “Dėl Druskininkų savivaldybės asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo”, 6 p.

- M. K. Čiurlionio meno mokykla – 39,2 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 35,9 tūkst. Eur);
- Socialinės paramos skyrius - 37,4 tūkst. Eur (socialinės išmokos (pašalpos));
- Druskininkų kultūros centras - 33,8 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 29,2 tūkst. Eur);
- Druskininkų švietimo centras - 33,7 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 27,9 tūkst. Eur);
- Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis - 29,6 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 24,1 tūkst. Eur).

### 3.4. Įstaigos neviešino savo metinių ataskaitų rinkinių

Druskininkų kultūros centras, Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“, Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla, Viešoji įstaiga Druskininkų jaunimo užimtumo centras nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>34</sup> ir savo metinių ataskaitų rinkinių neskelbė jį kontroliuojančio subjekto nustatyta tvarka.

---

<sup>34</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 33 str. 1 d.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
1.	Pakartotinai rekomenduojame pilnai automatizuoti suvestinių ataskaitų sudarymą, užtikrinant, kad į ataskaitas būtų atkeliami teisingi skaičiai, eliminuojant žmogiškąjį faktorių.	Druskininkų savivaldybės administracija	Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2313 įsigaliojimą, įgyvendinimą ir taikymą reglamentuojančias 2 str. nuostatas numatytas reikalavimas, kad nuo 2022 m. sausio 1 d. viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko naudojant bendras finansų valdymo informacines sistemas. Dėl minėto įstatymo nuostatos 2021-06-03 raštu Nr. S12-1732 „Dėl bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos“ kreipėmės į Lietuvos Respublikos finansų ministeriją ir Lietuvos savivaldybių asociaciją. Atsakymas į raštą dar negautas, tačiau problema aktuali visoms savivaldybėms. Šiuo metu esamoje programoje numatyti papildomą kontrolės priemonę ataskaitų pildymo automatizavimui, t.y. eliminuojant rankinį darbą, būtų labai brangu ir netikslinga, atsižvelgiant į numatomą minėto įstatymo nuostatos taikymą. Planuojame tai numatyti naujoje programoje.	2022-12-31

2.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.	Druskininkų savivaldybės administracija	Tvirtindami biudžetą, atsižvelgdami į planuojamą ženkliai mažesnę biudžeto surinkimą dėl covid-19 situacijos, įvertinome būtiniausius kiekvieno asignavimų valdytojo poreikius bei jų gaunamas pajamas iš kitų šaltinių, o taip pat ir galimus sutaupymus. Stengsimės laikytis įstatymų nuostatų, o perskirstant lėšas, numatyti jas tik būtiniausioms reikmėms.	2021-12-31
3.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės įstaigos viešintų savo metines ataskaitas.	Druskininkų savivaldybės administracija	Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Kasmet tvirtinama Druskininkų savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms rengti schema. Planuojame į šį įsakymą įtraukti atskirą punktą, kuriuo bus nustatyta kontroliuojančio subjekto metinių ataskaitų rinkinius skelbimo tvarka.	2021-12-31

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

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Vilma Galičienė

# PRIEDAI

Audito ataskaitos  
 „Druskininkų savivaldybės  
 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų  
 rinkinio teisingumas bei savivaldybės  
 biudžeto ir turto valdymo, naudojimo  
 ir disponavimo jais teisėtumas“  
 1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Druskininkų savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.
- įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.
- pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>35</sup> ir Tarptautinius audito standartus<sup>36</sup>.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

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

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

- Nuo Druskininkų savivaldybės 2020 metų turto - reikšmingumo suma yra 3813,47 tūkst. Eur.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>36</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai.

- Nuo Druskininkų savivaldybės 2020 metų asignavimų - reikšmingumo suma yra 873,6 tūkst. Eur.
- Nuo Druskininkų savivaldybės 2020 metų pagrindinių ir kitos veiklos sąnaudų - reikšmingumo suma yra 793,38 tūkst. Eur.

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

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:          Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;          Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;          Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;          Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;          Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</p> <p>Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2020 metus:          Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);          Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);          Aiškinamasis raštas;          Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita;          Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita.</p>
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	<p>Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2020 metų pradžioje buvo iš viso 161512,13 tūkst. Eur, pabaigoje – 190673,45 tūkst. Eur.</p>



2020 m. pajamos ir sąnaudos	Gauta 42180,38 tūkst. Eur pajamų ir patirta 39508,03 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos 2020 m. pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 2672,35 tūkst. Eur. Kitos veiklos rezultatas: 14,38 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas -56,50 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 2630,23 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	<p>Į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2020 metus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 18 biudžetinių įstaigų,</li> <li>• 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų,</li> <li>• Druskininkų savivaldybės išdas.</li> </ul> <p>Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 12 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 1 asocijuotasis subjektas ir 5 kiti subjektai. Biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojama 19 viešojo sektoriaus subjektų.</p>
Audito apimties apribojimai	Karantinas
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų.	
Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų

	inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: - sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.

## Asignavimų valdytojai

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

Audito ataskaitos  
„Druskininkų savivaldybės  
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų  
rinkinio teisingumas bei savivaldybės  
biudžeto ir turto valdymo, naudojimo  
ir disponavimo jais teisėtumas“  
3 priedas

## Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2020 m.

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

## 23. VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras

Audito ataskaitos  
 „Druskininkų savivaldybės  
 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų  
 rinkinio teisingumas bei savivaldybės  
 biudžeto ir turto valdymo, naudojimo  
 ir disponavimo jais teisėtumas“  
 4 priedas

### Raštai bei audito ataskaitos pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	VšĮ Druskininkų pirminės sveikatos priežiūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2021-07-09	S-11
2.	Druskininkų „Atgimimo“ mokykla	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2021-07-09	S-10
3.	Druskininkų kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų	2021-07-09	S-9
4.	Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų	2021-07-09	S-9
5.	Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų	2021-07-09	S-9
6.	Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų	2021-07-09	S-9
7.	VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų	2021-07-09	S-9
8.	Druskininkų savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2021-07-12	S-12