



DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS PASLAUGŲ
ŪKIO VEIKLOS IR TURTO VALDYMAS**

2021 m. sausio 29 d.

Nr. PR-20-08v

Su audito ataskaita galima susipažinti

Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.druskininkusavivaldybe.lt

TURINYS

<u>SANTRAUKA</u>	<u>3</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>5</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>7</u>
<u>1. ĮSTAIGOS VEIKLOS REZULTATYVUMAS</u>	<u>7</u>
1.1. Programos (Nr. 03) „Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas“ priemonės „Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos“ įgyvendinimas.	
1.2. Programos (Nr. 06) „Ūkio infrastruktūros plėtra bei priežiūra“ priemonės „Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veikla“ vykdymas.	
1.3. Programos (Nr. 03) „Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas“ priemonės „Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos“ įgyvendinimas.	
<u>2. ĮSTAIGOS FINANSINĖ VEIKLA</u>	<u>12</u>
<u>3. TURTO VALDYMO EFEKTYVUMAS</u>	<u>15</u>
3.1. Įstaigai perduoto turto apskaita.	
3.2. Įstaigai perduoto turto valdymas ir naudojimas.	
3.3. Įstaigos nuosavybės teise valdomo turto apskaita.	
<u>4. ĮSTAIGOS TEIKIAMŲ PASLAUGŲ KAINOS</u>	<u>17</u>
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	<u>19</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>20</u>
1 priedas. SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	
2 priedas. AUDITO METODAI IR PROCEDŪROS	

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Audito objektas - Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis (toliau – Įstaiga).

Audito tikslas – įvertinti ar Įstaigos veikla vykdoma rezultatyviai, o turtas valdomas efektyviai.

Audituojamas laikotarpis: 2019 m. – 2020 m.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Audito metodai ir procedūros pateikti ataskaitos 2 priede.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikiame audito išvadas ir rekomendacijas.

IŠVADOS

1. Įstaigai nustatyti tikslai ir jų pasiekimą vertinantys kriterijai apima vykdomų programų įgyvendinimą. Taip finansuojamas funkcijos vykdymo procesas, bet ne rezultatas. Audito metu Įstaiga metinių 2020 metų veiklos planų nepateikė ir 2021-01-29 jie nebuvo skelbti Įstaigos internetinėje svetainėje (Įstaiga 2020 m. veiklos planus pateikė jau pateikus Įstaigai atlikto audito ataskaitos projektą). Įstaigos pateiktas 2019 metų veiklos planas parengtas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1435 30 p. patvirtinta metinio veiklos plano struktūra. Įstaigos 2019 metų veiklos ataskaitoje teikiama tik kiekybinio pobūdžio informacija apie atliktas veiklas, todėl nėra galimybės objektyviai įvertinti kokybinių veiklos rezultatų bei priimti sprendimų, siekiant pagerinti veiklą ir jos rezultatus.
2. Įstaiga nesivadovavo 2020-12-30 d. savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T1-187 3.3 punktu, numatančiu imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti (2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 543 15 punktu, numatančiu, kad „biudžetinių įstaigų vadovai turi užtikrinti, kad praėjusių metų įsiskolinimai pagal jų įsipareigojimus būtų numatyti padengti planuojamais metais“.

3. Įstaigoje nesivadovaujama 8 – ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės apskaitos standarto „Atsargos“ reikalavimais, nustatant kai kurių gaminių pagaminimo kainą (gaminio savikainą).

REKOMENDACIJOS

1. Kiekvienais metais rengti metinius veiklos planus. Rengiant metinius planus vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1435 30 punktu.
2. Vadovautis 2020-12-30 d. savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T1-187 3.3 punktu ir imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 543 15 punktu ir užtikrinti, kad praėjusių metų įsiskolinimai pagal jų įsipareigojimus būtų numatyti padengti planuojamais metais.
3. Peržiūrėti Įstaigos gaminamų gaminių ir teikiamų paslaugų kainas. Gaminių ir teikiamų paslaugų savikainą nustatyti vadovaujantis 8- ojo VSAFAS reikalavimais ir esant poreikiui pateikti Tarybai tvirtinti naujas Įstaigos teikiamų paslaugų kainas.

IŽANGA

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis yra Druskininkų savivaldybės biudžetinė įstaiga, įsteigta Druskininkų savivaldybės tarybos 2001 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. 280 „Dėl biudžetinės įstaigos Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio“.

Paslaugų ūkio buveinė – Veisiejų g. 17, LT-66245 Druskininkai. Paslaugų ūkis įregistruotas Juridinių asmenų registre, juridinio asmens kodas – 152158248.

Paslaugų ūkio savininkas – Druskininkų savivaldybė.

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio nuostatai¹ (toliau – Nuostatai) reglamentuoja Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio (toliau – Paslaugų ūkis) pavadinimą, įstaigos teisinę formą, savininką, savininko teises ir pareigas įgyvendinančią instituciją ir jos kompetenciją, buveinę, veiklos tikslus ir priskirtas funkcijas, teises ir pareigas, valdymą, vadovo kompetenciją, jo skyrimo ir atleidimo tvarką, turtą, lėšas ir jų naudojimo tvarką, asignavimų valdymą ir finansinės veiklos kontrolę, šaltinius, kuriuose skelbiami vieši pranešimai, nuostatų keitimo tvarką.

Paslaugų ūkio savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Druskininkų savivaldybės taryba.

Paslaugų ūkis yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį savarankiškumą, antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas bankuose, jo veiklos laikotarpis neterminuotas;

Pagal savo prievoles Paslaugų ūkis atsako tik savo lėšomis.

Paslaugų ūkis savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Biudžetinių įstaigų ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimais, savivaldybės mero potvarkiais, savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir nuostatais.

Paslaugų ūkio vieši pranešimai skelbiami Druskininkų savivaldybės interneto svetainėje www.druskininkai.lt arba Paslaugų ūkio interneto svetainėje www.dspu.lt, vietinėje spaudoje ir kituose informaciniuose leidiniuose.

¹ Druskininkų savivaldybės tarybos 2019-10-28 sprendimo Nr. T1-40 redakcija.

Pagrindiniai Paslaugų ūkio veiklos tikslai ir sritys – teikiant viešąsias paslaugas, užtikrinti Paslaugų ūkiui priskirtų Druskininkų savivaldybės teritorijų priežiūrą ir tvarkymą, Druskininkų savivaldybės bendruomenės nariams jų poreikius atitinkančių mokamų paslaugų teikimą, vykdyti Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu Paslaugų ūkiui priskirtų kapinių administravimą ir priežiūrą, tvarkyti minėtų kapinių atliekas, vykdyti Paslaugų ūkiui priskirto Druskininkų savivaldybės nekilnojamo turto ir kito turto tvarkymą ir priežiūrą, vykdyti priešgaisrinės saugos veiklą, tvarkyti Druskininkų savivaldybės tarybos pavedime nurodytų Druskininkų savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą.

Paslaugų ūkio funkcijos:

- Paslaugų ūkiui priskirtų Druskininkų savivaldybės teritorijų tvarkymas ir nuolatinė priežiūra;
- atlygintinų paslaugų juridiniams ir fiziniams asmenims teikimas ir plėtra Druskininkų savivaldybės tarybos nustatytais kainomis;
- visuomenei naudingos veiklos pinigine socialine paramą gaunantiems Druskininkų savivaldybės teritorijos gyventojams organizavimas teisės aktų nustatyta tvarka;
- dalyvavimas įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas teisės aktų nustatyta tvarka;
- priešgaisrinės saugos veiklos vykdymas teisės aktų nustatyta tvarka;
- dalyvavimas vykdant Maisto iš intervencinių atsargų tiekimo labiausiai nepasiturintiems gyventojams Bendrijoje programą;
- Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu Paslaugų ūkiui priskirtų kapinių administravimas ir priežiūra;
- Druskininkų savivaldybės ilgalaikio materialiojo nekilnojamojo turto priežiūra Druskininkų savivaldybės administracijai pavedus;
- pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti Druskininkų savivaldybės ilgalaikio materialiojo nekilnojamojo turto griovimo (likvidavimo) procedūrų vykdymas Druskininkų savivaldybės administracijai pavedus;
- atliekų, liekamųjų medžiagų, tinkamų tolimesniam naudojimui rekonstravus, nugriovus (likvidavus) Druskininkų savivaldybės ilgalaikį materialųjį nekilnojamąjį turtą, saugojimas;
- Druskininkų savivaldybės adresų objektų ženklavimas, ženklų (pastatų numerių ir gatvių pavadinimų lentelių) tvirtinimas, priežiūra, keitimas ir vaizdinės Druskininkų informacinės sistemos elementų nuolatinė priežiūra;
- kitų teisės aktais priskirtų funkcijų vykdymas.

AUDITO REZULTATAI

1. ĮSTAIGOS VEIKLOS REZULTATYVUMAS

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 40 punktu, Strateginio planavimo Druskininkų savivaldybėse organizavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Druskininkų savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimu Nr. T1-2 „Dėl strateginio planavimo Druskininkų savivaldybėse organizavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ 7 punktu ir remdamasi Druskininkų savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 25 d. sprendimu Nr. T1-55 „Dėl Druskininkų savivaldybės plėtros strateginio planavimo dokumentų rengimo ir įgyvendinimo priežiūros komisijos sudarymo ir jos nuostatų tvirtinimo“, Druskininkų savivaldybės taryba patvirtino Druskininkų savivaldybės 2019-2021 metų strateginį veiklos planą², pagal kurį Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkiui numatė vykdyti šias programas ir priemones:

- *programos (Nr. 03) „Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas“ priemonę „Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos įgyvendinimas“.*

Programos tikslas – pasiekti kuo didesnę gyventojų užimtumą, siekiant kad bedarbiai galėtų rasti jų būtinuosius poreikius atitinkantį darbą ir užsitikrinti pragyvenimo lygį, didinti darbo jėgos kvalifikacijos atitiktį darbo rinkos reikmėms, laisvus darbo išteklius integruoti į darbo rinką ir mažinti ilgalaikį nedarbą ir skurdą. Programa parengta, konsultuojantis ir bendradarbiaujant su Alytaus teritorine darbo birža, socialiniais partneriais ir vietos bendruomenių atstovais, atstovaujanciais bedarbių interesus.

- *programos (Nr. 06) „Ūkio infrastruktūros plėtra bei priežiūra“ priemonę Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veiklos vykdymas“.*

Vykdydamas šią priemonę, Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis prižiūri/tvarko įstaigos priežiūrai/tvarkymui priskirtus objektus.

- *programos (Nr. 11) „Viešosios tvarkos ir saugumo užtikrinimas“ priemonę „Priešgaisrinė sauga (VDF)“.*

Vykdydamas priemonę, užtikrinama Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio Leipalingio ugniagesių komandos veikla.

² Druskininkų savivaldybės tarybos 2019-02-20 sprendimas Nr. T1-33 „Dėl Druskininkų savivaldybės 2019-2021 m. strateginio veiklos plano“.

1.1. Programos (Nr. 03) „Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas“ priemonės „Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos“ įgyvendinimas.

Priemonės pavadinimas: Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos įgyvendinimas.

Vertinimo kriterijai: įgyvendinta Druskininkų savivaldybės 2019 metų užimtumo didinimo programa.

Programos tikslams pasiekti vykdomos šios priemonės:

- valstybinėje žemėje esančių žaliųjų plotų, gėlynų, želdinių ir kitų viešųjų erdvių valymo ir priežiūros laikino pobūdžio darbai (pakelėse esančių krūmų šalinimas, šienavimas, šiukšlių rinkimas, gėlių sodinimas ir priežiūra, nukritusių lapų ir sniego valymas bei kiti laikino pobūdžio darbai);
- valstybinėje žemėje esančių vandens telkinių pakrančių, poilsio zonų, maudyklų valymo, tvarkymo, priežiūros laikino pobūdžio darbai;
- užterštų, bešeimininkių, neprižiūrimų teritorijų, stichiškai susidariusių sąvartynų valstybinėje žemėje valymo ir priežiūros laikino pobūdžio darbai;
- istorijos ir kultūros paveldo objektų, valstybinėje žemėje esančių neveikiančių kapinių priežiūros laikino pobūdžio darbai;
- valstybinėje žemėje esančių miškų ūkio pagalbiniai laikino pobūdžio darbai;
- socialinės, sveikatos priežiūros ir visuomeninės paskirties objektų, esančių valstybinėje žemėje, teritorijų tvarkymo laikino pobūdžio darbai;
- pagalba teikiant socialines paslaugas;
- kiti visuomenei naudingi darbai.

Programos įgyvendinimo rezultatas: pagal Druskininkų savivaldybės Viešųjų darbų programą įdarbintų darbo ieškančių asmenų skaičius. 2019 m. numatyta įdarbinti 93 darbo ieškančius asmenis.

Per 2019 m. darbo ieškančių asmenų, dirbusių laikinojo pobūdžio darbus pagal Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos apsaugos ir darbo ministerijos Vilniaus klientų aptarnavimo departamento Druskininkų skyriaus rekomendacijas, buvo 78. Asmenys darbus atliko Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkyje bei Druskininkų savivaldybės seniūnijose.

1.2. Programos (Nr. 06) „Ūkio infrastruktūros plėtra bei priežiūra“ priemonės „Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veikla“ vykdymas.

Priemonės pavadinimas: Teritorijų tvarkymas ir priežiūra

Vertinimo kriterijai:

- Sutvarkytų ir/ar prižiūrėtų objektų skaičius (vnt): 10.
- Prižiūrėtas Druskininkų m. teritorijos plotas (ha): 224,33.

Priemonės aprašymas: Vykdydamas šią priemonę, Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis prižiūri/tvarko įstaigos priežiūrai/tvarkymui priskirtus objektus.

Vykdamas šią priemonę, bus atlikti Druskininkų savivaldybės teritorijų tvarkymo ir priežiūros darbai:

- Tvarkomas paviršinių nuotekų nuotekynas, prižiūrimi paviršinių nuotekų valymo įrenginiai, tvarkomi miesto hidrotechniniai įrenginiai.
- Tvarkomos bendrojo naudojimo teritorijos (mechanizuotai valomos gatvės ir takai; tvarkomos kitos teritorijos; prižiūrimi miesto viešieji tualetai);
- Teikiamos komunalinės ir panašios paslaugos (prižiūrimi medžiai ir krūmai; prižiūrimi kelio ženklai; atnaujinami kelio ženklai; įrengiami nauji kelio ženklai; prižiūrima gatvių apšvietimo įranga, šviesoforai ir miesto autobusų stotelės (paviljonai); prižiūrimas paplūdimys prie Vijūnėlio tvenkinio ir teikiamos gelbėjimo paslaugos; prižiūrimos poilsiavietės prie Alkos tvenkinio, Ašarėlio, Latežerio, Avirio ir Ilgio ežerų).

Įstaiga 2019 m. vykdė pagal įstaigos nuostatus priskirtus darbus: miesto miško parkų, skverų, poilsiaviečių tvarkymas; krūmų kirtimas, išdžiūvusių, nulūžusių ar išvirtusių medžių kirtimas; malkų ruošimas, sandėliavimas bei pristatymas socialiai remtinoms šeimoms; nukritusių medžių šakų ir žolės išvežimas; pomiškio prie miesto gatvių sutvarkymas; dviračių takų - „Žvaigždžių orbita“, „Žilvinas“, „Saulės takas“ aplinkos tvarkymas, šiukšlių rinkimas; turizmo objektų tvarkymo pagalbiniai darbai; suoliukų remontas bei naujų gaminimas ir pastatymas savivaldybės teritorijoje; viešojo tualetų ir jo aplinkos Vilniaus al. priežiūra bei tvarkymas; nuolatinė savivaldybės teritorijoje esančios vaizdinės informacinės sistemos priežiūra; vaikų žaidimų bei sporto aikštelių mieste priežiūra, naujų gamyba; savivaldybės teritorijoje esančių pastatų numeracija; šiukšlių dėžių montavimas, gamyba ir priežiūra; likusių be šeiminių ar laikinai neprižiūrimų teritorijų priežiūra; šaligatvių klojimas bei remontas; Leipalingio ir Gerdašių kapinių priežiūra, miesto kapinių priežiūra ir administravimas; etnografinių kaimų, labiausiai lankomų vietų valymas, šienavimas; socialinės bei visuomeninės paskirties objektų smulkus remontas, priežiūra ir saugojimas; upių, ežerų, kitų vandens

telkinių, paplūdimių valymas, pakrančių tvirtinimas ir priežiūros darbai; buvusios „Nemuno“ sanatorijos, Viečiūnų fabriko teritorijos bei neveikiančių Druskininkų miesto ligoninės pastatų priežiūra; Druskininkų aerodromo priežiūra bei kiti darbai.

2019 m. buvo remontuojami šaligatviai daugiabučių namų kiemuose: Ateities g. 6, Antakalnio g. 14-20, Ateities g. 1, ir Sodų gatvėje, buvo įrengta šaligatvis ir automobilių stovėjimo aikštelė „Atgimimo“ mokykloje, šaligatvis perklotas prie „Ryto“ gimnazijos. Įrengtas pagrindas skulptūriniam paminklui „Vyties kryžiaus ordininkams ir savanoriams“ ir įrengtas takelis iki jo. Su akmenimis praplatinti dviračių takai prie Vijūnėlės ir Sveikatingumo parke. Sodinti medžiai Turistų, Druskininkų, Veisiejų, Neravų gatvėse, Viečiūnų seniūnijoje.

1.3. Programos (Nr. 11) „Viešosios tvarkos ir saugumo užtikrinimas“ priemonės „Priešgaisrinė sauga (VDF)“ įgyvendinimas.

Programos aprašymas: Druskininkų priešgaisrinė gelbėjimo tarnyba ir Leipalingio ugniagesių komanda organizuoja Savivaldybės teritorijoje gaisrų prevenciją, vykdo gaisrų gesinimą, ir atlieka žmonių bei turto gelbėjimo darbus įvykus autotransporto avarijai, nelaimingam atsitikimui arba kitam ekstremaliam įvykiui. Leipalingio ugniagesių komanda gesinant gaisrus ir atliekant gelbėjimo darbus, bendradarbiauja su policijos, greitosios medicininės pagalbos ir kitomis tarnybomis bei vykdo Druskininkų priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos nurodymus. Druskininkų policijos komisariatas aptarnauja Druskininkų miestą, Leipalingio ir Viečiūnų seniūnijas. Aptarnaujama teritorija sudaro 45392,25 ha.

Priemonės aprašymas: Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio Leipalingio ugniagesių komandos veiklos užtikrinimas.

Priemonės pavadinimas: Priešgaisrinė sauga (VDF).

Vertinimo kriterijai: Veikiančių ugniagesių komandų skaičius - 1.

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis administruoja Leipalingio ugniagesių komandos darbą. 2019 m. Leipalingio ugniagesių komanda buvo išvykusi į gaisrus, gelbėjimo darbus ir apmokymus 73 kartus, iš jų: į gaisrus gyvenamajame sektoriuje - 50 kartų, į gaisro vietas atviroje teritorijoje - 10 kartų, į gelbėjimo darbus - 13 kartų.

Įstaigos 2019 m. faktiškai vykdoma veikla atitinka Įstaigos nuostatuose, veiklos planuose bei savivaldybės strateginiame plane nustatytą veiklą.

1 pastebėjimas

Įstaigai nustatyti tikslai ir jų pasiekimą vertinantys kriterijai apima vykdomų programų įgyvendinimą. Taip finansuojamas funkcijos vykdymo procesas, bet ne rezultatas.

Audito metu Įstaiga metinių 2020 metų veiklos planų nepateikė ir 2021-01-29 jie nebuvo skelbti Įstaigos internetinėje svetainėje.

Įstaigos pateiktas 2019 metų veiklos planas parengtas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“ 30 p. patvirtinta metinio veiklos plano struktūra, t. y., plane nedetalizuotas priemonių įgyvendinimas, nurodant konkrečius jų įgyvendinimo būdus; neaptarti proceso vertinimo kriterijai, kurie matuoja vidinius įstaigos procesus (veiksmus) ar išteklius (finansinius, žmogiškuosius, materialinius ar kitokius), reikalingus produktams sukurti, paslaugoms teikti ar įstaigos funkcijoms atlikti; prie veiklų nenurodomi už jų vykdymą atsakingi vykdytojai.

Įstaigos 2019 metų veiklos ataskaitoje teikiama tik kiekybinio pobūdžio informacija apie atliktas veiklas, todėl nėra galimybės objektyviai įvertinti kokybinių veiklos rezultatų bei priimti sprendimų, siekiant pagerinti veiklą ir jos rezultatus.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimo Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“ 30 p.

2. ISTAIGOS FINANSINĖ VEIKLA

Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje 2019 metų pradžioje buvo 436 579,20 Eur, pabaigoje – 453787,97 Eur.

2019 m. Įstaiga gavo 853 037,01 Eur pajamų, patyrė 856 112,53 Eur sąnaudų. Įstaigos išlaidos viršijo pajamas 3 075,52 Eur. Didžiausią dalį sąnaudose sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 670 318,31 Eur arba 78,30 % nuo visų išlaidų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 55 021,59 Eur arba 6,43 % nuo visų išlaidų, transporto - 32 644,01 Eur arba 3,81% nuo visų išlaidų, kitų paslaugų - 30 626,62 Eur arba 3,58% nuo visų išlaidų, komunalinių paslaugų ir ryšių – 30 539,37 Eur arba 3,57% nuo visų išlaidų.

Įstaiga 2019 m. gavo ir panaudojo 819 900 Eur, iš jų: programos (Nr. 03) „Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas“ priemonei „Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos įgyvendinimas“ (183 700 Eur); programos (Nr. 06) Ūkio infrastruktūros plėtra bei priežiūra“ priemonei Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veiklos vykdymas“ (534 400 Eur); programos (Nr. 11) „Viešosios tvarkos ir saugumo užtikrinimas“ priemonei „Priešgaisrinė sauga (VDF)“ (101 800 Eur).

2 pastebėjimas

2019 m. labai išaugo mokėtinos sumos nuo 6,7 tūkst. Eur metų pradžioje iki 21 723,83 Eur metų pabaigoje. 2019-12-31 Įstaiga liko skolinga:

- *Darbo užmokesčio - 7 763,91 Eur;*
- *Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai – 434,19 Eur;*
- *Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 13 525,73 Eur:*

Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos - 111,08 Eur;

Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos - 315,32 Eur;

Komandiruočių išlaidos – 89,60 Eur;

Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos – 6 276,76 Eur;

Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos – 68,36 Eur;

Komunalinės paslaugos – 5 303,64 Eur;

Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (paslaugos) – 433,78 Eur;

Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 927,19 Eur.

2020 m. Įstaiga gavo ir panaudojo 848 925,66 Eur, iš jų: programos (Nr. 03) „Bendruomenių aktyvinimo ir sąlygų verslo plėtrai sudarymas“ priemonei „Savivaldybės patvirtintos užimtumo didinimo programos įgyvendinimas“ (187 100 Eur); programos (Nr. 06) Ūkio infrastruktūros plėtra bei priežiūra“ priemonei Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veiklos vykdymas“ (529 225,66 Eur); programos (Nr. 11) „Viešosios tvarkos ir saugumo užtikrinimas“ priemonei „Priešgaisrinė sauga (VDF)“ (132 600 Eur).

3 pastebėjimas

2020 m. dar labiau išaugo Įstaigos kreditinis įsiskolinimas metų pabaigai: nuo 21 723,83 Eur metų pradžioje iki 29 449,45 Eur metų pabaigoje. Įstaiga nesivadovavo 2020-12-30 d. savivaldybės tarybos sprendimo⁴ Nr. T1-187 3.3 punktu, numatančiu imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti (2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimo⁵ Nr. 543 15 punktu, numatančiu, kad „biudžetinių įstaigų vadovai turi užtikrinti, kad praėjusių metų įsiskolinimai pagal jų įsipareigojimus būtų numatyti padengti planuojamais metais“.

2020-12-31 Įstaiga liko skolinga **29 449,45 Eur:**

- *Darbo užmokesčio 23 678,16 Eur* (darbuotojams – 15 246 Eur, VMI – 3 088,02 Eur, Sodrai nuo darbuotojų DU – 5 344,14 Eur);
- *Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai – 373,06 Eur;*
- *Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 5 197,61 Eur:*

Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos - 102,16 Eur;

Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos - 113,78 Eur;

Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos - 1 860,34 Eur;

Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos - 34,18 Eur;

Komunalinės paslaugos (elektra) - 1 048,43 Eur;

Komunalinės paslaugos (šildymas) - 1 480,49 Eur;

Komunalinės paslaugos (vanduo) - 146,47 Eur;

⁴ Druskininkų savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T1-23 „Dėl 2020 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“ pakeitimo.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija).

Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (paslaugos) - 57,69 Eur;

Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (Paslaugos) - 223,25 Eur;

Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (Prekės) - 18,60 Eur;

Savivaldybės biudžeto pajamos už teikiamas paslaugas (VMI nepervesta) - 112,22 Eur.

- *Socialinių išmokų išlaidos – 200,62 Eur.*

3. TURTO VALDYMO EFEKTYVUMAS

Įstaigos balanse apskaitomas ilgalaikis turtas:

Pavadinimas	2019-01-01	2019-12-31	2020-09-30
Ilgalaikis turtas	368 185,56	365 262,31	351 948,24
Nematerialusis turtas (programinė įranga ir jos licencijos)	4 133,99	250,83	186,30
Ilgalaikis materialusis turtas:	364 051,57	365 011,48	351 761,94
Pastatai	296 880,16	291 527,92	287 513,74
Mašinos ir įrenginiai	31 400,46	26 733,03	26 167,48
Transporto priemonės	35 134,65	27 200,15	21 976,32
Baldai ir biuro įranga	636,30	748,68	433,80
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	-	18 801,70	15 670,60

3.1. Įstaigai perduoto turto apskaita

Druskininkų savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, savivaldybės funkcijoms vykdyti 1 panaudos sutartimi ir 6 patikėjimo sutartimis Įstaigai perdavė turto už 449 394,25 Eur.

Turto perdavimas pagal panaudos sutartis

2012-04-18 panaudos sutartimi Nr. 26-12-134 perduota turto už 43 586,54 Eur (gaisrinis automobilis ZIL-131 (1993 m.)).

Turto perdavimas pagal patikėjimo sutartis

2002 – 2013 metais patikėjimo sutartimis perduota turto už 405807,71 Eur (įsigijimo savikaina).

Eil. Nr.	Vietovė	Patikėjimo sutarties data ir numeris	Perduoto turto vertė, Eur
1.	Druskininkai	2002-07-02 Nr. 692	60 125,98
2.	Druskininkų sav., Viečiūnai	2005-05-11 Nr. T1-886	91 048,43
3.	Druskininkų sav., Viečiūnai	2011-02-25 Nr. T1-39	38 746,81
4.	Druskininkų sav., Leipalingis	2011-08-30 Nr. T1-103	97 554,45

5.	Druskininkų sav., Viečiūnai	2011-12-01 Nr. T1-165	90 132,65
6.	Druskininkai	2013-10-29 Nr. T1-204	28 199,39
	Iš viso	x	405 807,71

Turto panaudos ir patikėjimo sutartys registruotos Nekilnojamojo turto registre, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo⁶ 15 str.

3.2. Įstaigai perduoto turto valdymas ir naudojimas

Audito metu dėl karantino ribojimų neturėjome galimybės atlikti panaudos ir patikėjimo pagrindais perduoto turto patikrinimo vietoje ir įvertinti, ar visas turtas naudojamas Įstaigos veikloje.

3.3. Įstaigos nuosavybės teise valdomo turto apskaita

Nuosavybės teise gautas ilgalaikis materialus turtas apskaitomas vadovaujantis 12-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir Įstaigos vadovo patvirtinta Apskaitos politika. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialaus turto vienetas perduodamas naudoti. Nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2009-12-31 įsakymu Nr. IT-47.

Inventorizacija atliekama vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis⁷ bei Įstaigos vadovo patvirtinta Apskaitos politikoje numatyta Turto ir įsipareigojimų inventorizacijos tvarka⁸.

⁶ Lietuvos Respublikos 1996-09-24 nekilnojamojo turto registro įstatymo Nr. I-1539 15 str.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

⁸ Įstaigos direktoriaus 2009-12-31 įsakymus Nr. IT-47 patvirtintas Apskaitos vadovas.

4. ISTAIGOS TEIKIAMŲ PASLAUGŲ KAINOS

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio veiklos programos (pajamos už paslaugas) tikslas – plėtoti gyventojams ir įstaigoms teikiamų mokamų paslaugų įvairovę, gerinti teikiamų paslaugų kokybę, jų efektyvumą bei prieinamumą, gauti papildomų lėšų įstaigos funkcijoms vykdyti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punktu „kainų ir tarifų už savivaldybės valdomų įmonių, biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas viešąsias paslaugas nustatymas“ yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija.

Dauguma Įstaigos teikiamų paslaugų kainų nustatyta Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu⁹ Nr. T1-218 „Dėl Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio teikiamų paslaugų kainų nustatymo“. 2015 metais patvirtina nauja naudojimosi viešuoju tualetu Vilniaus al. 9 A kaina ir krovinių pervežimo kroviniu automobiliu Iveco EuroCargo ML 180E24 kaina.

Savivaldybės taryba sprendimu¹⁰ Nr. T1-75 nustatė keturis „Dekoratyvinio gaminio iš medžio pagaminimas“ įkainius (priklausomai nuo sunaudotos medienos kiekio).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu¹¹ Nr. 1K-220 patvirtinto „8-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Atsargos“ (toliau – Standartas) 17 punktu „Pagamintų ir perdirtbų per ataskaitinį laikotarpį atsargų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos“.

Vadovaujantis Standarto 18 punktu, tiesioginėmis gamybos išlaidomis paprastai laikomos:

- produkcijos gamybos metu sunaudotos žaliavos (medžiagos) ar komplektuojamieji gaminiai, kurie sudaro materialųjį produkcijos pagrindą arba įeina į gaminių sudėtį ir, be žymių darbo, laiko ir pan. sąnaudų, gali būti priskirti konkrečioms gaminiams ar jų grupėms;
- tiesioginio darbo užmokesčio išlaidos, apimančios darbuotojų, tiesiogiai dalyvaujančių produkcijos gamyboje, atlyginimų ir socialinio draudimo įmokų sumas, kurios, be žymių darbo, laiko ir pan. sąnaudų, gali būti priskirtos tam tikriems gaminiams ar jų grupėms.

Vadovaujantis Standarto 19 punktu, netiesioginėms gamybos išlaidoms priskiriamos:

⁹ Druskininkų savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-218 „Dėl Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio teikiamų paslaugų kainų nustatymo“.

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2019-06-28 sprendimas Nr. T1-75 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimo Nr. T1-218 „Dėl Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio teikiamų paslaugų kainų nustatymo“ pakeitimo.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 patvirtintas „8-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“.

- pagalbinių medžiagų išlaidos, apimančios produkcijos gamybos metu sunaudotas medžiagas, kurios į gaminio sudėtį tiesiogiai neįeina;
- netiesioginio darbo užmokesčio išlaidos, apimančios tiesiogiai su produkcijos gamyba nesusijusių, bet sudarančių sąlygas gamybai vyksti, darbuotojų atlyginimų ir socialinio draudimo įmokų sumas;
- per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir kitos netiesioginės gamybos išlaidos (pavyzdžiui, gamybinio pastato komunalinių paslaugų išlaidos, gamybinio pastato nuoma ir pan.), apimančios išlaidas, kurių ryšys su konkrečia gaminama produkcija negali būti tiesiogiai nustatytas.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos direktorius, atsižvelgdamas į Tarybos nustatytas teikiamų paslaugų kainas, savo įsakymais tvirtina gaminių pagaminimo sąmatas. Iš pateiktų sąmatų galima spręsti, kad gaminant kai kuriuos gaminius (pvz.: suolas su atlošu metalinėmis kojomis ar sportinis žaidimų įrenginys su sūpynėmis ir vienu bokšteliu) į sąnaudas įtraukiamos tik gaminiui pagaminti reikalingos medžiagos (tik dalis tiesioginių gamybos išlaidų). Į gaminių pagaminimo sąmatas neįtraukus tiesioginio darbo užmokesčio išlaidų ir netiesioginių išlaidų, yra nesivadovaujama 8 – ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės apskaitos standarto „Atsargos“ reikalavimais. Tuo pačiu gaminio pagaminimo savikaina yra sumažinama (gaminio pardavimo kaina negali būti mažesnė už jo pagaminimo savikainą), o perdavus gaminį pirkėjui, Įstaiga patiria nuostolius negaudama papildomų lėšų įstaigos funkcijoms vykdyti.

Taryba savo sprendimais yra patvirtinusi Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio teikiamų paslaugų (visų 45) kainas, atsižvelgdama į Druskininkų paslaugų ūkio direktoriaus pateiktas sąmatas, kuriose visose į paslaugų savikainą buvo įtrauktos ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Pasikeitus Įstaigos teikiamų paslaugų savikainai, bei atsiradus naujų paslaugų poreikiui, Įstaiga turėtų kreiptis į Tarybą dėl esamų paslaugų kainų atnaujinimo ir naujų nustatymo.

4 pastebėjimas

Įstaigoje nesivadovaujama 8 – ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės apskaitos standarto „Atsargos“ reikalavimais, nustatant kai kurių gaminių pagaminimo kainą (gaminio savikainą).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos Įgyvendinimo Terminas*
1.	Kiekvienais metais rengti metinius veiklos planus. Rengiant metinius planus vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1435 30 punktu.	Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis	Metinius veiklos planus rengsime kiekvienais metais	Iki kiekvienų metų kovo 15 d.
2.	Vadovautis 2020-12-30 d. savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T1-187 3.3 punktu ir imtis priemonių išskolinimams sumažinti bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 543 15 punktu ir užtikrinti, kad praėjusių metų išskolinimai pagal jų įsipareigojimus būtų numatyti padengti planuojamais metais.	Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis	Vadovausimėms 2020-12-30 d. savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T1-187 3.3 punktu.	Iki kiekvienų metų gruodžio 31 d.
3.	Peržiūrėti Įstaigos gaminamų gaminių ir teikiamų paslaugų kainas. Gaminių ir teikiamų paslaugų savikainą nustatyti vadovaujantis 8-ojo VSAFAS reikalavimais ir esant reikalui pateikti Tarybai tvirtinti naujas Įstaigos teikiamų paslaugų kainas.	Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis	Gaminių ir teikiamų paslaugų savikainą nustatysime vadovaujantis 8-ojo VSAFAS reikalavimus	Iki 2021 m. gegužės 31 d.

*- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti nusimato ir pateikia audituojamas subjektas

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

Kontrolės ir audito tarnybos

Vyriausioji patarėja

Vilma Galičnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Druskininkų savivaldybės
paslaugų ūkio veiklos
ir turto valdymas“
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Įstaiga - Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis.

Disponavimas turto¹² – teisė turimą parduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę.

Panaudos sutartis¹³ – neatlygintinio naudojimosi daiktu (panaudos) sutartimi viena šalis (panaudos davėjas) perduoda kitai šaliai (panaudos gavėjui) nesunaudojamą daiktą laikinai ir neatlygintinai valdyti ir juo naudotis, o panaudos gavėjas įsipareigoja grąžinti tą daiktą tokios būklės, kokios jis jam buvo perduotas atsižvelgiant į normalų susidėvėjimą arba sutartyje numatytos būklės.

Turto naudojimas¹⁴ – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti.

Turto valdymas¹⁵ – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį.

Turto patikėjimo teisė¹⁶ – valstybės ar savivaldybių institucijos, Lietuvos banko, valstybės ar savivaldybės įmonės, įstaigos, organizacijos teisė savo įstatuose (nuostatuose), taip pat valstybės ar savivaldybės įmonių, įstaigų, organizacijų veiklą reglamentuojančiuose norminiuose aktuose nustatyta tvarka bei sąlygomis valdyti, naudoti valstybės ar savivaldybių perduotą turimą ir disponuoti juo nepažeidžiant įstatymų ir kitų asmenų teisių bei interesų.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 2 str. 1 d.

¹³ Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas, 6.629 str.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 2 str. 8 d.

¹⁵ Ten pat, 2 str. 11 d.

¹⁶ Ten pat, 2 str. 10 d.

Audito ataskaitos
 „Druskininkų savivaldybės
 paslaugų ūkio veiklos
 ir turto valdymas“
 2 priedas

AUDITO METODAI IR PROCEDŪROS

Eil. Nr.	Metodas	Tikslai
1.	<p>Dokumentų peržiūra ir duomenų analizė:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Nagrinėjome Įstaigos nuostatus, planinius dokumentus, veiklos planus, veiklos ataskaitas, direktoriaus įsakymus, kitus dokumentus ir teisės aktus. ➤ Nagrinėjome Įstaigos finansines ataskaitas, direktoriaus įsakymus, pirminius apskaitos dokumentus. ➤ Nagrinėjome Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius ilgalaikio turto apskaitą, nusidėvėjimo/amortizacijos normatyvų nustatymą, inventorizacijos atlikimą; Įstaigos direktoriaus įsakymus dėl ilgalaikio turto (vertės, nusidėvėjimo normatyvų nustatymo, nurašymo, inventorizacijos atlikimo); Įstaigos sutartis dėl ilgalaikio turto panaudos, patikėjimo sutartis; Registrų centro išrašų duomenis; Įstaigos apskaitos registrus, pirminius dokumentus, susijusius su ilgalaikio turto įsigijimu, nurašymu, naudojimu veikloje. 	<p>Nustatyti:</p> <p>Ar nustatytos ir įgyvendinamos Įstaigos veiklos planuose užsibrėžtiems tikslams pasiekti numatytos priemonės.</p> <p>Surinkti auditui reikalingus įrodymus, įvertinti priimamų sprendimų ekonominį efektyvumą ir pagrįstumą bei finansinę padėtį.</p> <p>Ar turtas apskaitomas, inventorizuojamas, nurašomas vadovaujantis teisės aktais; pagal teisės aktų nuostatas nustatyti nusidėvėjimo/amortizacijos normatyvai; atliekama inventorizacija; ar turto panaudos, patikėjimo teisė registruota NT registruose.</p>

2.	Pokalbiai su: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Įstaigos vadovybe, Centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vedėja 	Išsiaiškinti ar nėra problemų turto valdymo ir kontrolės srityse, ar jis efektyvus, jo problemas, perspektyvas. Pasitikslinti gautą informaciją, neaiškumus.
3.	Stebėjimas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Visas patikėjimo teise gautas turtas apskaitomas apskaitoje; ➤ Viso patikėjimo teise gautas turto patikėjimo teisė teisės aktų nustatyta tvarka užregistruota viešuosiuose registruose; 	Įvertinti, ar visas turtas yra inventorizuotas 2019 m. ir 2020 m. Ar gautą turtą panaudos gavėjai naudoja pagal paskirtį panaudos sutartyje nustatyta tvarka.