



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO
AUDITO REZULTATŲ**

2015 m. liepos 15 d. Nr. SAA-1
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2014-10-02 pavedimą Nr. A-4.

Audito atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė), patarėja Irma Masiliūnienė, vyriausiosios specialistės Olga Pocienė, Galia Zuožienė, Simona Karalevičienė, Janina Rožienė, Lina Kraujelienė

Auditas pradėtas 2014-10-02
Auditas baigtas 2015-07-15

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.panevezys.lt

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
I. DALIS. ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITO REZULTATAI	6
1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas ir išsamumas	6
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų vertinimas	6
1.2. Savivaldybės skolos ataskaitų duomenų vertinimas	6
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas ir išsamumas	6
2.1. Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatytos klaidos	6
2.1.1. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų vertinimas	7
2.1.2. Valstybės kontrolės pastebėjimai	12
II. DALIS. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS	13
1. Savivaldybės biudžeto pajamos	13
2. Savivaldybės biudžeto išlaidos	15
2.1. Asignavimų panaudojimas	15
2.1.1. Socialinės ir ekonominės plėtros programoms vykdyti	18
2.1.2. Pagal funkcinę bei ekonominę klasifikaciją	19
2.1.3. Savivaldybės mero fondas	21
3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai	21
3.1. Skolų ir skolinių įsipareigojimų būklė ir pokyčiai	21
3.2. Skolos reikalavimo teisių perdavimas	23
3.3. Skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms	24
III. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONA VIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	25
1. Pastebėjimai Savivaldybės administracijai	25
2. Pastebėjimai audituotiems subjektams	29
3. Valstybės kontrolės pastebėjimai	32
IV. DALIS. AUDITO PASIŪLYMŲ ĮGYVENDINIMAS	33
1. Audito metu ištaisyti neatitikimai	33
2. Ankstesnio audito rekomendacijų vykdymas	34
V. DALIS. REKOMENDACIJOS	36
PRIEDAI	38

ĮŽANGA

Vykdydami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ reikalavimą teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome:

- Panevėžio miesto savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, auditą;
- Panevėžio miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą;
- finansinius (teisėtumo) auditus – dvejose viešosiose įstaigose;
- pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse šešiolikoje biudžetinių įstaigų.

Audito tikslas – remiantis atliktais auditais, įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) duomenis, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito subjektas – Savivaldybės administracija, kodas 288724610, adresas Laisvės a. 20, Panevėžys.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu bei audito atlikimo laikotarpiu iki 2015 m. balandžio 17 d. Savivaldybės administracijos direktore dirbo Kristina Nakutytė. 2015 m. balandžio 18 – gegužės 3 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas atliko Savivaldybės administracijos Informacinės visuomenės plėtros skyriaus vedėja Rita Bytautaitė, nuo 2015 m. gegužės 4 d. Savivaldybės administracijos direktoriumi dirba Tomas Jukna.

Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius parengė Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius², skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo laikotarpiu ėjo Ona Chomentauskienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

² Savivaldybės tarybos 2011-09-29 sprendimu Nr. 1-9-3 patvirtinto Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 44 p.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ir ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys) Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2015 m. gegužės 15 d raštu Nr. 19-1165 (4.14). Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos³:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės skolos ataskaitos⁴:

- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.).

Savivaldybės tarybai teikiamą tvirtinti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro⁵:

- Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaita;
- Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimai pagal asignavimų valdytojus ir programas;
- Iš Savivaldybės biudžeto išlaikomų įstaigų pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į Savivaldybės biudžetą;

- Savivaldybės biudžeto vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
- Aiškinamasis raštas prie Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir jos 2-jų padalinių, Savivaldybės 77-ų biudžetinių įstaigų, vienos viešosios švietimo įstaigos biudžeto ataskaitų.

Savivaldybės 2014 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 221909,4 tūkst. Lt ir asignavimų planas – 233599,7 tūkst. Lt, faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 222116,6 tūkst. Lt pajamų, panaudota 233218,4 tūkst. Lt asignavimų ir 2357,7 tūkst. Lt 2013 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis.

Savivaldybės 2014 metų biudžete patvirtinta 17 programų bei centralizuotas skolų už šildymą mokėjimas. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 79-iems asignavimų valdytojams (metų eigoje Suaugusiųjų mokykla prijungta prie Suaugusiųjų mokymo centro, įkurta Sporto vidutinė mokykla)⁶.

Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys) Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 1 d.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2013-07-03 įsakymo Nr. 1K-234 redakcija) (su vėlesniais pakeitimais), 4 p.

⁵ Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį tvirtina pagal rodiklius, nurodytus Biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija) (su vėlesniais pakeitimais), 26 straipsnio 4 dalyje: 1) bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis; 2) bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybių administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skiriami išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, ir turtui įsigyti.

⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2014-03-27 Nr. 1-81, 2014-05-29 Nr. 1-168.

pateikė 2015 m. birželio 4 d. raštu Nr. 19-1353(4.26). Finansų ir biudžeto skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos⁷:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsoliduojant Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės privatizavimo fondo, Savivaldybės 76-ių biudžetinių įstaigų, vienos viešosios švietimo įstaigos, 5-ių viešųjų asmens sveikatos priežiūros kontroliuojamų įstaigų finansines ataskaitas⁸. Taip pat įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 12 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (10 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių ir 2 viešųjų įstaigų), 4 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų), 2 kitų subjektų (viešųjų įstaigų).

Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2014 m. pradžioje buvo iš viso 746848,56 tūkst. Lt, pabaigoje – 679348,14 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra;
- svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio, pajamų ir sąnaudų apskaitos, viešųjų pirkimų) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinta, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

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

Valstybės kontrolės darbu naudojomės⁹ vertindami Savivaldybės teikiamų duomenų apie skolinius įsipareigojimus, suteiktas garantijas ir paskolas teisingumą ir skolinimosi teisėtumą, Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūros, taisymo, tiesimo ir saugaus eismo organizavimo, keleivių vežimo kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo vietiniais maršrutais organizavimo, lengvatinio keleivių vežimo kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo funkcijos bei valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) civilinės saugos funkcijos vykdymą ir šioms funkcijoms skirtų lėšų panaudojimą.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-11-14 įsakymas Nr. AF-228.

⁹ 2014 m. lapkričio 17 d. Valstybės kontrolės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas Nr. BS-31.

I DALIS. ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas ir išsamumas

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų vertinimas

Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos.

1.2. Savivaldybės skolos ataskaitų duomenų vertinimas

Įvertinę Savivaldybės skolos ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės skolos ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas ir išsamumas

2.1. Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatytos klaidos

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatyta klaidų visuma:

Finansinės būklės ataskaitoje:

Paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai straipsniuose negalime patvirtinti 13365,60 tūkst. Lt sumų teisingumo, iš jų:

Ilgalaikio turto straipsnyje negalime patvirtinti 6682,80 tūkst. Lt,

Finansavimo sumų straipsnyje negalime patvirtinti 6682,80 tūkst. Lt.

Paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai straipsniai 4171,36 tūkst. Lt padidinti, 4132,94 tūkst. Lt sumažinti, negalime patvirtinti 127078,48 tūkst. Lt sumų teisingumo. Iš jų:

Ilgalaikis turtas padidintas 25,51 tūkst. Lt (padidintas 71,01 tūkst. Lt, sumažintas 45,50 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 63283,64 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Trumpalaikis turtas sumažintas 7,40 tūkst. Lt (padidintas 4,70 tūkst. Lt, sumažintas 12,10 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 255,60 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Finansavimo sumos padidintos 9,10 tūkst. Lt (padidintos 42,50 tūkst. Lt, sumažintas 33,40 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 63283,64 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Įsipareigojimai sumažinti 5,20 tūkst. Lt (padidinti 6,90 tūkst. Lt, sumažinti 12,10 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 255,60 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Grynasis turtas sumažintas 16,41 tūkst. Lt (padidintas 4046,25 tūkst. Lt, sumažintas 4029,84 tūkst. Lt).

Veiklos rezultatų ataskaitoje

straipsniai 89,22 tūkst. Lt padidinti, 256,38 tūkst. Lt sumažinti, negalime patvirtinti 3617,64 tūkst. Lt sumų teisingumo. Iš jų:

Pagrindinės veiklos pajamų:

Finansavimo pajamų straipsnis sumažintas 11,50 tūkst. Lt (padidintas 43,10 tūkst. Lt, sumažintas 54,60 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 1277,67 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Pagrindinės veiklos sąnaudy:

Ekonomikos straipsnis padidintas 3,10 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 1194,52 tūkst. Lt sumos teisingumo, *Sveikatos apsaugos* straipsnis padidintas 2,20 tūkst. Lt,

Sąnaudy, susijusių su poilsiu, kultūra ir religija straipsnis padidintas 3,20 tūkst. Lt (padidintas 6,60 tūkst. Lt, sumažintas 3,40 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 1061,20 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Švietimo straipsnis sumažintas 17,80 tūkst. Lt (padidintas 33,40 tūkst. Lt, sumažintas 51,20 tūkst. Lt), negalime patvirtinti 84,25 tūkst. Lt sumos teisingumo,

Nuosavybės metodo įtakos straipsnis sumažintas 146,36 tūkst. Lt (padidintas 0,82 tūkst. Lt, sumažintas 147,18 tūkst. Lt).

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje

straipsniai 4046,25 tūkst. Lt padidinti, 4029,84 tūkst. Lt sumažinti. Iš jų:

Nuosavybės metodo įtaka (eil. Nr. 19) straipsnis sumažintas 4006,33 tūkst. Lt (padidintas 23,51 tūkst. Lt, sumažintas 4029,84 tūkst. Lt),

Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką (eil. Nr. 19) straipsnis padidintas 4022,74 tūkst. Lt.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo proceso procedūros visais reikšmingais atžvilgiais vykdytos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų duomenis, iš kurių jos sudarytos.

Įvertinus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūrų metu, viešojo sektoriaus subjektų finansinių (teisėtumo) auditų metu, atliekant pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse nustatytus pažeidimus bei atsižvelgdami į Valstybės kontrolės nustatytus dalykus, nustatyti neatitikimai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis. Suvestiniai duomenys apie konsoliduotųjų finansinių ataskaitose nustatytus neatitikimus pateikti 1 priede.

Didžiausią įtaką nustatytai klaidų visumai turi klaidinga apskaita:

- 62648,06 tūkst. Lt vietinės reikšmės kelių (Savivaldybės administracijos),
- 4022,74 tūkst. Lt finansinio turto (Savivaldybės administracijos),
- 5334,60 tūkst. Lt nekilnojamųjų kultūros vertybių (trijų Savivaldybės biudžetinių įstaigų),
- 2546,00 tūkst. Lt pastatų (vienos Savivaldybės biudžetinės įstaigos).

Dėl šių neatitikimų, neteisingi likučiai atvaizduoti Finansinės būklės ataskaitos ir turto ir įsipareigojimų straipsniuose bei Veiklos rezultatų ataskaitos ir pajamų ir sąnaudų straipsniuose.

Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą. Nustatytos klaidos yra svarbios atskirų viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinių ataskaitų rinkinių teisingumui ir Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų turto bei įsipareigojimų straipsnių dydžiams, tačiau neturi reikšmingos įtakos galutiniam Savivaldybės veiklos rezultatui.

2.1.1. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų vertinimas

Atlikdami auditus nustatėme, kad audituoti subjektai finansinių ataskaitų rinkinius parengė pagal teisės aktų reikalavimus, išskyrus mūsų pastabas dėl auditų metu nustatytų klaidų. Finansinėse ataskaitose nustatytų klaidų suma sudarė 16725,99 tūkst. Lt. Be to, dėl apskaitą reglamentuojančių teisės aktų neteisingo taikymo, nustatytais atvejais, negalėjome patvirtinti finansinių ataskaitų atskirų straipsnių duomenų teisingumo 18765,6 tūkst. Lt.

Atlikdami Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome šešiolikoje biudžetinių įstaigų. Audituose srityse vertinome įstaigų 2014 metų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis.

Be to, vykdydami veiklos planą, atlikome suplanuotus 2014 metų finansinius (teisėtumo) auditus viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose: VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikoje ir VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotyje. Auditai atlikti siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad viešosiose įstaigose 2014 metų finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikai ir VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stočiai pareiškėme besąlygines nuomones.

Žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose nustatytos klaidos

Įvertinę įstaigų 2014 metų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis audituose srityse, nurodėme pastebėjimus dėl audito metu nustatytų buhalterinės apskaitos klaidų, dėl kurių pateikėme rekomendacijas imtis priemonių teisingų duomenų pateikimui ataskaitose.

Audito metu nustatyti ir audito metų neištaisyti įstaigų finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingi pastebėjimai, klaidos bei teisės aktų pažeidimai:

Darbo užmokesčio srityje:

1. Nesivadovaujant 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (VSAFAS)¹⁰ 16 p., 2-ojo VSAFAS¹¹ 5 p. bei 3-ojo VSAFAS¹² 5 p. nuostatomis:

1.1. neteisingai apskaičiuotos atostogų kaupimų sumos darbuotojams, dėl to:

Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir įsipareigojimų* straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinų sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *A.I Finansavimo pajamos* ir *B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų* nurodyta 2,5 tūkst. Lt mažiau;

VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikos Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnis *E.II.11 Sukauptos mokėtinų sumos* padidintas 2,2 tūkst. Lt bei ta pačia suma padidintas Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnis *B.I. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų*.

Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir įsipareigojimų* straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinų sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *A.I Finansavimo pajamos* ir *B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų* nurodyta 3,1 tūkst. Lt daugiau.

Kazimiero Paltaroko gimnazijos finansinėse ataskaitose – negalime patvirtinti, kad 230,8 tūkst. Lt atostogų kaupimų suma, nurodyta Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir įsipareigojimų* straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinų sumos* bei 19,4 tūkst. Lt suma, susijusi su atostogų kaupimais, Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* bei ta pati suma straipsnyje *B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų*, yra teisingos;

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtintas 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 patvirtintas 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinės būklės ataskaita“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 patvirtintas 3-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Veiklos rezultatų ataskaita“ (su vėlesniais pakeitimais).

1.2. nesutampa duomenys arba yra netikslūs apie įstaigų vadovų nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų likutį 2014-12-31 Savivaldybės administracijos Personalo skyriuje ir įstaigų apskaitoje, dėl to:

Muzikinio teatro Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos* ir įsipareigojimų straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *A.1 Finansavimo pajamos* ir *B.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* nurodyta 3,4 tūkst. Lt mažiau;

Vytauto Žemkalnio gimnazijos Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos* ir įsipareigojimų straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *A.1 Finansavimo pajamos* ir *B.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* nurodyta 6,2 tūkst. Lt mažiau;

Kūno kultūros ir sporto centro Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos* ir įsipareigojimų straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *A.1 Finansavimo pajamos* ir *B.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* nurodyta 1,6 tūkst. Lt daugiau;

Juozo Balčikonio gimnazijos finansinėse atskaitose negalime patvirtinti, kad 24,8 tūkst. Lt sukauptų išmokų už kasmetines atostogas, nurodytų Finansinės būklės ataskaitos turto straipsnyje *C.III.5 Sukauptos gautinos sumos* ir įsipareigojimų straipsnyje *E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos* ir 7,6 tūkst. Lt Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *A.1 Finansavimo pajamos* ir straipsnyje *B.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos*, yra teisingos.

2. Nesivadovaujant Darbo kodekso 147 str. 3 d. nuostata, pagal kurią darbuotojai privalo dirbti darbo (pamainų) grafikuose nustatytu laiku, *Vytauto Žemkalnio gimnazijos* naktinių sargų faktiškai dirbtas laikas, nurodytas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, atskirais atvejais, neatitinka nustatyto darbo laiko darbo grafikuose, be to, šių darbuotojų darbo sutartyse nuo 2014-10-01 netinkamai nustatytas darbo užmokesčio dydis – įstaiga įsipareigojo mokėti ir *Vyriausybės nustatytą MMA, ir minimalų valandinį atlygį*, o faktiškai, skaičiuodama naktiniams sargams pagrindinį darbo užmokesį, įstaiga taikė atitinkamo mėnesio valandinį įkainį.

Dėl to negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje *A.1 Finansavimo pajamos* ir straipsnyje *B.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* 46,25 tūkst. Lt sumų teisingumo.

Ilgalaikio turto srityje:

1. Pastatų – kultūros vertybių apskaita tvarkyta nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS¹³ nuostatomis, dėl to negalime patvirtinti, kad apskaitos duomenys yra teisingi:

Dailės galerijos - 2013-12-31 ir 2014-12-31, susiję su nekilnojamosios kultūros vertybės – Dailės galerijos pastato, verte, nurodyti Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose *A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės* ir *D Finansavimo sumos* - 605,8 tūkst. Lt ir straipsnyje *F.II.1 Tikrosios vertės rezervas* - 0 tūkst. Lt;

Kraštotyros muziejaus:

- praėjusio atskaitinio laikotarpio - 2013-12-31, Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose *A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės* ir *D Finansavimo sumos* 2225,6 tūkst. Lt, straipsnyje *F.II.1 Tikrosios vertės* 0,0 tūkst. Lt;

- atskaitinio laikotarpio - 2014-12-31, Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose *A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės* ir *D Finansavimo sumos* 1211,2 tūkst. Lt ir straipsnyje *Tikrosios vertės*

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

rezervas 0,0 tūkst. Lt bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje *B. VIII Nuvertėjimas ir nurašytos sumos* 1051,3 tūkst. Lt;

Vytauto Žemkalnio gimnazijos Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnio *B.VIII Nuvertėjimo ir nurašytų sumų* 11,0 tūkst. Lt, Finansinės būklės ataskaitos praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2013-12-31 straipsnių *A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės* ir *D.II. Iš savivaldybės biudžeto* 1292,0 tūkst. Lt.

2. Pastatų remonto darbų, priskirtų prie ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbų, vertės apskaitytos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS¹⁴ nuostatomis, dėl to:

Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos Finansinės būklės ataskaitos straipsniai *A.II.2 Pastatai* ir *D. Finansavimo sumos* padidinti 18,7 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsniai *A. Finansavimo pajamos* ir *B.II Nusidėvėjimas ir amortizacija* sumažinti 18,7 tūkst. Lt;

Vytauto Žemkalnio gimnazijos finansinėse ataskaitose negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 2013-12-31 turto straipsnio *A.II.2 Pastatai* ir finansavimo sumų straipsnio *D.II. Iš savivaldybės biudžeto* 2546,0 tūkst. Lt sumos teisingumo.

3. Nesivadovaudamos 12-ojo VSAFAS¹⁵ nuostatomis ir Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais¹⁶, nekilnojamajam turtui taikė netinkamą naudingo tarnavimo laiką, todėl neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo sąnaudas, dėl to:

Senvagės pagrindinės mokyklos Finansinės būklės ataskaitos straipsniai *A.II.2 Pastatai* ir *D. Finansavimo sumos* padidinti 20,8 tūkst. Lt suma, ir ta pačia suma sumažinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *A. Finansavimo pajamos* ir *B.II Nusidėvėjimas ir amortizacija*.

Sporto vidurinės mokyklos Finansinės būklės ataskaitos straipsniai *A.II.2 Pastatai* ir *D. Finansavimo sumos* padidinti 3,0 tūkst. Lt suma, ir ta pačia suma sumažinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *A. Finansavimo pajamos* ir *B.II Nusidėvėjimas ir amortizacija*.

Kraštotyros muziejus apskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą nesant duomenų apie atidavimo eksploatacijai datą, todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto straipsniuose *A.II.2 Pastatai* ir *D. Finansavimo sumos* metų pradžioje 13,4 tūkst. Lt, metų pabaigoje 13,1 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitoje pajamų straipsnyje *A.I. Finansavimo pajamos* ir sąnaudų straipsnyje *B.II Nusidėvėjimas ir amortizacija* 9,9 tūkst. Lt sumų teisingumo.

Mykolo Karkos pagrindinė mokykla 2014 metais įsigijusi 33,4 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą iš vietos bendruomenių tarybų sprendimams įgyvendinti skirtų lėšų, metų pabaigoje nepagrįstai nurašė iš balansinės sąskaitos ir užregistravo nebalansinėje sąskaitoje, ir dėl to Finansinės būklės straipsniai *A. Ilgalaikis turtas* ir *D. Finansavimo sumos* sumažinti 33,4 tūkst. Lt suma, ir ta pačia suma padidinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *A. Finansavimo pajamos* ir *B.II Nusidėvėjimas ir amortizacija*.

Sąnaudų srityje:

Nesivadovaudamas 11-ojo VSAFAS¹⁷ 4 p. nuostata, *Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai* dalį sąnaudų pripažino ir registravo apskaitoje ne tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos,

¹⁴ Ten pat.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2010-02-22 Nr. A-146, 2014-02-12 Nr. A-109.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“ (su vėlesniais pakeitimais).

todėl įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2014-12-31 duomenis 5,0 tūkst. Lt padidinti straipsniai *A. Finansavimo pajamos* ir ta pačia suma *B.XIII. Kitų paslaugų sąnaudos*.

Finansinio turto srityje:

Vertinant investicijas į nuosavybės vertybinius popierius, nustatyti neatitikimai Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose, kurie turėjo įtakos Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų apie ilgalaikį finansinį turtą teisingumui. Nustatyta, kad Savivaldybės administracija:

- nesivadovavo 14-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (VSAFAS)¹⁸ 42 p. ir 45 p. nuostatomis, nes neįvertino fakto, kad Savivaldybės administracijos kaip dalininko įnašas į VšĮ Panevėžio mechatronikos centrą, suteikia 7,69 proc. balsų subjekto dalyvių susirinkime, o kartu su kitais viešojo sektoriaus subjektais – 46,15 proc. ir kartu yra darantys reikšmingą poveikį, investiciją į VšĮ Panevėžio mechatronikos centrą priskyrė prie investicijos į kitus subjektus, o ne prie investicijos į asocijuotuosius subjektus bei investicijos apskaitai netaikė nuosavybės metodo. Dėl šios priežasties, Finansinės būklės ataskaitoje sumažino straipsnius *A.III Ilgalaikis finansinis turtas* ir *F.III Nuosavybės metodo įtaka* 5,03 tūkst. Lt suma, Veiklos rezultatų ataskaitoje sumažino straipsnį *I Nuosavybės metodo įtaka* 0,12 tūkst. Lt;

- skaičiuodama investicijų į VšĮ Panevėžio mokslo ir technologijų parką vertės pokytį, tenkantį Savivaldybei, taikė klaidingą dydį, t. y. įnašo dydį (99,85 proc.), o ne turimų balsų skaičių (75 proc.) subjekto dalyvių susirinkime. Dėl šios priežasties, Finansinės būklės ataskaitoje straipsniai *A.III Ilgalaikis finansinis turtas* ir *F.III Nuosavybės metodo įtaka* padidinti 23,51 tūkst. Lt suma, Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnis *I Nuosavybės metodo įtaka* sumažintas 0,16 tūkst. Lt.

Pažymėtina. Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui informaciją apie akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų duomenis, susijusius su finansiniu turtu teikia Ekonomikos ir turto valdymo skyrius. Buhalterinės apskaitos skyrius finansinį turtą apskaitoje registruoja pagal Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus pateiktą informaciją. Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus pateiktose ataskaitose nurodo Savivaldybės administracijai priklausančio finansinio įnašo vertę procentais, tačiau nenurodo procentinio turimų balsų skaičiaus subjekto dalyvių susirinkime;

- nesivadovaudama 14-ojo VSAFAS¹⁹ 56 p. ir 57 p. nuostatomis, nuostolių dalį iš investicijos į VšĮ Panevėžio turizmo informacijos centrą, kuri viršija balansinę investicijų į šį subjektą vertę, klaidingai apskaitė balansinėse sąskaitose. Todėl Finansinės būklės ataskaitos straipsniai *A.III. Ilgalaikis finansinis turtas* ir *F.III. Nuosavybės metodo įtaka* sumažinti 2,07 tūkst. Lt, o Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnis *I. Nuosavybės metodo įtaka* padidintas 0,82 tūkst. Lt;

- taisydama 2013 metų auditų metu Finansinės būklės ataskaitos grynojo turto straipsnyje *F. III. Nuosavybės metodo įtaka* nustatytas klaidas (4022,74 tūkst. Lt), susijusias su dividendų apskaita, buhalterinės apskaitos registruose nurodė klaidingas korespondencijas, ir todėl Finansinės būklės ataskaitoje sumažino straipsnį *F.III. Nuosavybės metodo įtaka* ir padidino straipsnį *F.IV.2 Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas* 4022,74 tūkst. Lt suma;

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-430 patvirtintas 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-430 patvirtintas 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ (su vėlesniais pakeitimais).

- vykdydama sąskaitų uždarymo operacijas NEVDA programoje, neatliko procedūrinio veiksmo, kuris lėmė tai, kad kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų audituotų finansinių ataskaitų duomenų pokyčių, kurie turėjo įtakos 2014 metų nuosavybės metodo įtakos pokyčiams tenkantiems Savivaldybei, suma liko neužregistruota Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje *I. Nuosavybės metodo įtaka* – straipsnių sumažino 146,9 tūkst. Lt suma (ši suma neturėjo įtakos Finansinės būklės ataskaitos straipsnio *F.III. Nuosavybės metodo įtaka* ir Grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnio *Nuosavybės metodo įtaka (eil. Nr. 19)* sumų teisingumui);

Aukščiau minėti neatitikimai turėjo įtakos Grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnių duomenų teisingumui. Grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnis *Nuosavybės metodo įtaka (eil. Nr. 19)* sumažintas 4006,33 tūkst. Lt, o straipsnis *Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką (eil. Nr. 19)* padidintas 4022,74 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyta, kad į rinkinį įtrauktas finansinis turtas 12 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų, 3 asocijuotųjų subjektų ir 3 kitų subjektų. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija yra investavusi į 12 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų, 4 asocijuotuosius subjektus ir 2 kitus subjektus.

2.1.2. Valstybės kontrolės pastebėjimai

Dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos

12-ojo VSAFAS²⁰ 11 p. įpareigoja viešojo sektoriaus subjektus ilgalaikio materialiojo turto apskaitą tvarkyti pagal turto vienetus. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos tvarkos aprašas²¹ numato ilgalaikio materialiojo turto apskaitos taisykles: grupavimą, turto identifikavimui reikalingų duomenų pateikimą ir kita.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita nėra teisinga: gatvės apskaitomos tik atskiromis atkarpomis, atlikus tų atkarpų kapitalinį remontą (rekonstrukciją). Dažnai nėra nurodomas kelio ilgis, taip pat nėra nurodoma, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys. Palyginimui naudoti Savivaldybės geoinformacinės sistemos (GIS), kurioje kaupiama informacija apie kelių ilgį, dangą, kategoriją, duomenis. Pavyzdžiui: apskaitoje Bijūnų gatvės ilgis nurodomas 0,28 km, o GIS – 1 855,75 m, Žilvyčių gatvės – 0,17 km, o GIS - 709,75 m, Projektuotojų gatvės ilgis nenurodomas, o GIS – 1049,63 m, Klaipėdos g gatvės. ilgis nenurodomas, o GIS – 6953,24 m. Dėl šių neatitikimų nebuvo galimybės įvertinti ar apskaitos registruose nurodyta teisinga kelių vertė.

Įvertinus atliktos inventurizacijos žiniaraščio vertinamą yra požymių, kad metinė inventurizacija atlikta formaliai – nėra vertinama kelių būklė ar nurodomi nuvertėjimo požymiai, nepareikšta pastabų, kad nėra apskaityta visa gatvė, o tik jos dalis, nėra faktiškai nurodoma, kokie elementai sudaro inventorizuojamos gatvės dalį, nes inventurizacijos sąrašai yra tapatūs netikslių apskaitos registru duomenims.

Savivaldybėje tik labai mažai daliai vietinės reikšmės kelių (gatvių) yra atlikta techninė inventurizacija ir jie įregistruoti nekilnojamojo turto registre (Savivaldybės duomenimis Nekilnojamojo turto registre įregistruotos 36 gatvių dalys ir 16 gatvių).

Atsižvelgdami į Valstybės kontrolės nustatytus dalykus, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių *A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir *D. Finansavimo sumos* 61453,54 tūkst. Lt ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių *A Finansavimo pajamos* ir *B.II Nusidėvėjimas ir amortizacija* 1194,52 tūkst. Lt sumų teisingumo.

²⁰Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-11-14 įsakymu Nr. A-1008.

II DALIS. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės 2014 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 221909,4 tūkst. Lt. Pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,1 proc. – gauta 222116,6 tūkst. Lt.

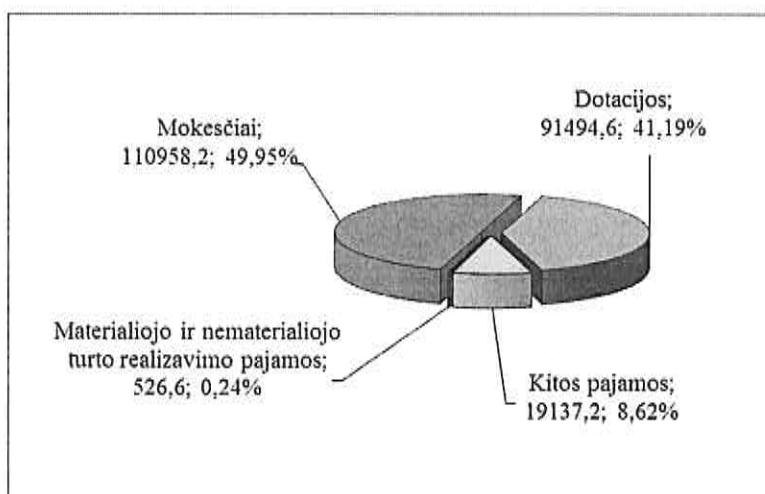
Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų plane patvirtintos ir į biudžetą įskaitytos Savivaldybės viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos pajamos už teikiamas paslaugas, iš viso 278,9 tūkst. Lt, į Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamas neįskaitytos VŠĮ Panevėžio miesto poliklinikos iš Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valdomo patikėjimo teise turto per 2014 metus uždirbtos 187,1 tūkst. Lt turto nuomos pajamos, kuriomis disponavo įstaiga.

Tikslinant pajamų planą, nepagrįstai planuojamas atskirų pajamų rūšių padidėjimas: pvz., Nekilnojamojo turto mokesčio gauta 46 proc. mažesnė suma už padidinimą (planas padidintas 2800,0 tūkst. Lt, surinkta 1284,5 tūkst. Lt mažiau), Vietinių rinkliavų nesurinka 26,7 proc. mažiau už padidinimą (planas padidintas 610,0 tūkst. Lt, surinkta 163,0 tūkst. Lt mažiau).

Savivaldybės taryba patvirtino²² Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų planą – 205422,4 tūkst. Lt. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų planas buvo tikslintas aštuonis kartus²³ ir padidintas 16487,0 tūkst. Lt. Patikslintas Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų planas sudarė 221909,4 tūkst. Lt.

Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2014 metais gauta 222116,6 tūkst. Lt pajamų, arba 207,2 tūkst. Lt (0,09 proc.) daugiau, negu planuota.

Didžiausią 2014 metų Savivaldybės biudžeto pajamų dalį, kaip ir 2013 metais, sudarė mokesčiai (50,0 proc.) ir dotacijos (41,2 proc.).



1 pav. Savivaldybės 2014 metais gautų biudžeto pajamų struktūra (tūkst. Lt, proc.)

²² Savivaldybės tarybos 2014-02-24 sprendimas Nr. 1-44.

²³ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2014-04-24 Nr. 1-109, 2014-05-29 Nr. 1-143, 2014-06-12 Nr. 1-185, 2014-07-24 Nr. 1-213, 2014-08-28 Nr. 1-220, 2014-09-25 Nr. 1-249, 2014-11-27 Nr. 1-336, 2014-12-18 Nr. 1-375.

Pagal atskiras pajamų rūšis pajamų planas įvykdytas nuo 99,7 iki 130,0 proc.

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas.

Pastebėjimai:

1 Dėl pajamų planavimo

Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo²⁴ nuostatomis:

– Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų plane patvirtintos ir į biudžetą įskaitytos savivaldybės viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos pajamos už teikiamas paslaugas, iš viso 278,9 tūkst. Lt:

pagal Biudžeto sandaros įstatymo 22 str. 1 d. 2 p. nuostatą, savivaldybių biudžeto pajamas sudaro pajamos iš savivaldybių turto. Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų plane patvirtinta 29,4 tūkst. Lt Kazimiero Paltaroko gimnazijos pajamų už patalpų nuomą įmokų į Savivaldybės biudžetą. Patalpos nuosavybės teise priklauso Panevėžio vyskupijos kurijai²⁵. Gimnazija per metus už patalpų nuomą uždirbo 29,4 tūkst. Lt pajamų, kurias pervedė į Savivaldybės biudžetą. Dėl to 29,4 tūkst. Lt padidintos Savivaldybės biudžeto pajamos;

pagal Biudžeto sandaros įstatymo 22 str. 1 d. 3 p. nuostatą, savivaldybių biudžetų pajamas sudaro savivaldybių biudžetinių įstaigų pajamos. Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamų plane patvirtinta 249,5 tūkst. Lt Kazimiero Paltaroko gimnazijos pajamų už teikiamas paslaugas (prekes ir paslaugas) įmokų į Savivaldybės biudžetą. Teikdama maitinimo paslaugas, Kazimiero Paltaroko gimnazija per metus uždirbo 249,5 tūkst. Lt pajamų, kurias pervedė į Savivaldybės biudžetą. Dėl to 249,5 tūkst. Lt padidintos Savivaldybės biudžeto pajamos;

– į Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamas neįskaitytos VšĮ Panevėžio miesto poliklinikos iš Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valdomo patikėjimo teise turto per 2014 metus uždirbtos 187,1 tūkst. Lt turto nuomos pajamos, kuriomis disponavo įstaiga.

Pažymėtina, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, šis neatitikimas buvo nustatytas ir Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos jo pašalinimui. Audito rekomendacijų įgyvendinimo plane Administracija įsipareigojo neatitikimą pašalinti sudarant Savivaldybės 2015 metų biudžetą. Rekomendacija vykdoma: Savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų plane viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos pajamos už teikiamas paslaugas neapskaitytos, iš VšĮ Panevėžio miesto poliklinikos patalpų nuomos pajamos numatytos Turto valdymo programoje.

2. Dėl negautų pajamų padidinus jų surinkimo planą

Savivaldybės administracija metų eigoje teikė Savivaldybės tarybai tikslinti – didinti pajamų planus pagal atskiras pajamų rūšis, tačiau, atskirais atvejais, pajamų surinkimo prognozės nepasitvirtino – pajamų surinkta mažiau, nei suplanuota didinant pajamų planus, pvz.:

- Nekilnojamojo turto mokesčio negauta 1284,5 tūkst. Lt, arba gauta 17,6 proc. mažiau nei planuota. Nekilnojamojo turto mokesčio pajamų planas tikslintas du kartus: 2014-04-24²⁶ padidintas

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ Kazimiero Paltaroko gimnazijos steigėjai (dalininkai): Panevėžio miesto savivaldybė ir Panevėžio vyskupijos kurija. Kazimiero Paltaroko gimnazijos pastatas (Vysk. K. Paltaroko g. 18, Panevėžyje), nuosavybės teise priklausančią Panevėžio vyskupijos kurijai, perduotas Savivaldybei valdyti patikėjimo teise gimnazijos veiklos tikslams įgyventinti.

²⁶ Savivaldybės tarybos 2014-04-24 sprendimas Nr. 1-109.

2500,0 tūkst. Lt dėl padidintų mokesčio tarifų²⁷; 2014-07-24²⁸ padidintas 300,0 tūkst. Lt dėl lėšų poreikio sporto klubų programoms²⁹;

- Vietinių rinkliavų nesurinkta 163,0 tūkst. Lt, arba surinkta 16,1 proc. mažiau negu planuota. Planas tikslintas du kartus: 2014-05-29³⁰ padidintas 250 tūkst. Lt atsižvelgiant į 2013 metais ir per 2014 metų I ketvirtį gautas pajamas iš vietinių rinkliavų³¹; 2014-08-28³² padidintas 360 tūkst. Lt vadovaujantis UAB „Panevėžio būstas“ planuotais surinkti 360 tūkst. Lt vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytais mokamomis automobilių stovėjimo vietomis³³.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę (kitos pajamos) gauta 115,20 tūkst. Lt, arba 2,9 proc. mažiau nei planuota (3829,1 tūkst. Lt už nuomojamą ir naudojamą valstybinę žemę). Šio mokesčio plano neįvykdymui galėjo turėti įtakos per 2014 m. nesurinktas 42,9 tūkst. Lt valstybinės žemės nuomos mokestis 12 bankrutuojančių bendrovių ir vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu³⁴ suteikta 87,8 tūkst. Lt žemės nuomos mokesčio už valstybinę žemę lengvata.

2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

2.1. Asignavimų panaudojimas

Savivaldybės 2014 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 233599,7 tūkst. Lt. Per metus panaudota 233218,4 tūkst. Lt (99,8 proc.), arba 381,3 tūkst. Lt mažiau nei planuota 2014 metų biudžete, ir 2357,7 tūkst. Lt 2013 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Visos 2014 metų išlaidos sudarė 235576,1 tūkst. Lt.

Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, biudžeto asignavimų valdytoja nurodyta Savivaldybės viešoji įstaiga Kazimiero Paltaroko gimnazija.

Investicijų projektams finansuoti Savivaldybės 2014 metų biudžete suplanuota 4784,7 tūkst. Lt paskolų lėšų, per 2014 metus panaudota tik 1427,7 tūkst. Lt, arba 29,8 proc. Darytina išvada, kad tai lemia neefektyvumą, nesava laikis Europos Sąjungos lėšomis finansuojamų investicinių projektų vykdymas.

Savivaldybės taryba patvirtino³⁵ Savivaldybės 2014 metų biudžetą – 210207,1 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms, turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti. Savivaldybės biudžetas per

²⁷ 2014-04-14 Patikslinto sprendimo projekto aiškinamasis raštas dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 m. biudžeto patikslinimo (Per 2014 metus numatoma gauti apie 7000 tūkst. Lt, nes Savivaldybės tarybos 2013-05-30 sprendimu Nr. 1-197 nustatyti 2014 m. Savivaldybės teritorijoje nekilnojamojo turto mokesčio tarifas 0,8 proc. nekilnojamojo turto mokestinės vertės nekilnojamojamam turtui (2013 m. – 0,5 proc.) ir 3 proc. nekilnojamojo turto mokestinės vertės nekilnojamojamam turtui, kuris yra nenaudojamas arba naudojamas ne pagal paskirtį, arba yra apleistas (2013 m. – 1 proc.).

²⁸ Savivaldybės tarybos 2014-07-24 sprendimas Nr. 1-213.

²⁹ 2014-07-01 Patikslinto sprendimo projekto aiškinamasis raštas dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 m. biudžeto patikslinimo.

³⁰ Savivaldybės tarybos 2014-05-29 sprendimas Nr. 1-143.

³¹ 2014-05-12 Patikslinto sprendimo projekto aiškinamasis raštas dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 m. biudžeto patikslinimo

³² 2014-08-28 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. 1-220.

³³ 2014-08-08 Aiškinamasis raštas dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 m. biudžeto patikslinimo.

³⁴ Savivaldybės tarybos 2009-05-28 sprendimas Nr. 1-33-2 (8.12 papunkčio pakeitimas 2012-06-21 Nr. 1-162). (Nustatytas 0,07 ha neapmokestinamasis žemės sklypo dydis žemės savininkams ir valstybinės žemės sklypų nuomininkams (naudotojams), kuriems nustatytas 0 – 40 procentų darbingumo lygis (iki 2007 m. birželio 30 d.– I ir II grupės invalidai), asmenims, sukakusiems senatvės pensijos amžių ir nepilnamečiams vaikams, kurių šeimose apmokestinamojo laikotarpio pradžioje nėra darbingų asmenų).

³⁵ Savivaldybės tarybos 2014-02-24 sprendimas Nr. 1-44.

metus buvo tikslintas 8 kartus³⁶. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo padidinti 23392,6 tūkst. Lt ir patikslintas asignavimų planas sudarė 233599,7 tūkst. Lt.

Iš viso per metus panaudota 235576,1 tūkst. Lt, iš jų 2357,7 tūkst. Lt – 2013 metų Savivaldybės nepanaudotų biudžeto lėšų likutis (1 lentelė).

Savivaldybės biudžeto asignavimai

1 lentelė

Rodikliai	Duomenys, tūkst. Lt				
	2013 m. vykdymas	2014 m. patikslintas asignavimų planas	2014 m. vykdymas		
			Iš viso:	2013 m. likučiai	2014 m. asignavimai
Bendra asignavimų suma	225787,8	233599,7	235576,1	2357,7	233218,4
išlaidoms	208638,1	210295,1	206931,8	2357,7	204574,1
<i>iš jų darbo užmokesčiui</i>	98824,0	101109,4	100868,4	0,0	100868,4
turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti	17149,7	23304,6	28644,3	68,7	28575,6
<i>iš jų finansiniams įsipareigojimams vykdyti</i>	12332,1	11774,6	18632,1	68,7	18563,4

Iš 2014 metais panaudotų asignavimų, asignavimai išlaidoms sudarė 87,8 proc., turtui įsigyti ir paskoloms grąžinti – 12,2 proc. Darbo užmokesčiui panaudoti asignavimai sudarė 42,8 proc. visų 2014 m. išlaidų.

Savivaldybės 2014 metų biudžeto išlaidos su 2013 metais nepanaudotu biudžeto lėšų likučiu buvo 235576,1 tūkst. Lt ir tai sudarė 9788,3 tūkst. Lt, arba 4,3 proc. daugiau nei 2013 metais (225787,8 tūkst. Lt).

Pastebėjimai:**1. Dėl asignavimų valdytojų**

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 4 str. 2 d. nuostatą, savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojais yra savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir (ar) jos padalinių, nurodytų savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai, 2014 metų biudžete asignavimų valdytoja nurodyta Savivaldybės viešoji įstaiga Kazimiero Paltaroko gimnazija. Įstaiga vykdė Savivaldybės 2014 metų biudžete patvirtintas dvi programas:

- Švietimo ir ugdymo programą, kuriai vykdyti, įskaitant patikslinimus, patvirtinta 5186,7 tūkst. Lt asignavimų (Savivaldybės ir mokinio krepšelio lėšos, pajamos už teikiamas paslaugas), tiek asignavimų gauta ir panaudota;

- Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programą, kuriai vykdyti, įskaitant patikslinimus, patvirtinta 6,1 tūkst. Lt asignavimų, panaudota 4,7 tūkst. Lt.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ankstesnio audito metu nurodė, kad pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, Savivaldybės 2014 m. biudžeto asignavimai skirti viešajai įstaigai. Rekomendacijų įgyvendinimo plane³⁷ Savivaldybės administracija numatė, sudarant 2015 metų biudžetą, lėšas Savivaldybės viešajai įstaigai Kazimiero Paltaroko gimnazijai finansuoti skirti Savivaldybės administracijai.

³⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2014-04-24 Nr. 1-109, 2014-05-29 Nr. 1-143, 2014-06-12 Nr. 1-185, 2014-07-24 Nr. 1-213, 2014-08-28 Nr. 1-220, 2014-09-25 Nr. 1-249, 2014-11-27 Nr. 1-336, 2014-12-18 Nr. 1-375.

³⁷ Savivaldybės administracijos 2014-12-03 raštas Nr. 19-3151(4.26.).

Savivaldybės 2015 metų biudžete Kazimiero Paltaroko gimnazijos, kaip viešosios įstaigos, asignavimų valdytoja yra Savivaldybės administracija.

2. Dėl paskolų lėšų naudojimo

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 21 str. 3 d. nuostata, savivaldybės biudžeto deficitas negali viršyti tais metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti dydžio. Tvirtinant Savivaldybės 2014 metų biudžetą, buvo planuotas 11690,3 tūkst. Lt deficitas dėl į išlaidas įskaitytų 11690,3 tūkst. Lt banko paskolų, iš jų 6905,6 tūkst. Lt ilgalaikė paskola, kurios lėšomis grąžinta trumpalaikė paskola³⁸, skirta pajamų trūkumui padengti.

Investicijų projektams finansuoti paskolų lėšų biudžete suplanuota: 3882,2 tūkst. Lt *Miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programai*, 709,5 tūkst. Lt – *Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programai* bei 193,0 tūkst. Lt – *Urbanistinės plėtros programai* finansuoti (asignavimų valdytojas Savivaldybės administracija). Iš viso numatyta 4784,7 tūkst. Lt paskolų lėšų, iš kurių 4140,2 tūkst. Lt skirta 18-kai investicijų projektų ir 644,5 tūkst. Lt, arba 13,5 proc. sudaro nepaskirstytas rezervas.

Audito metu nustatyta, kad per 2014 metus panaudota tik 1427,7 tūkst. Lt, arba 29,8 proc. planuotų paskolų lėšų. Nepanaudota 3357,0 tūkst. Lt, iš jų 2712,5 tūkst. Lt investicijų projektams, iš jų:

- 634,7 tūkst. Lt – Panevėžio miesto dailės galerijos plėtra;
- 515,6 tūkst. Lt – Nevėžio upės išvalymas nuo praeities taršos kenksmingomis medžiagomis užteršto dumblo Panevėžio miesto ribose;
- 318,9 tūkst. Lt – Panevėžio socialinių paslaugų centro paslaugų plėtra, III etapas;
- 247,0 tūkst. Lt – Panevėžio socialinių paslaugų centro paslaugų plėtra, II etapas
- 246,0 tūkst. Lt – „Minties“ gimnazijos pastato atnaujinimas;
- 175,0 tūkst. Lt – „Vyturio“ progimnazijos pastato rekonstravimas;
- 163,3 tūkst. Lt – Panevėžio „Ažuolo“ pagrindinės mokyklos atnaujinimas;
- 110,1 tūkst. Lt – Panevėžio lopšelio-darželio „Rūta“ pastato rekonstravimas;
- 71,0 tūkst. Lt – Panevėžio pramoninio parko rinkodara;
- 70,0 tūkst. Lt – Panevėžio miesto teritorijų planavimo dokumentų parengimas, III etapas;
- 58,0 tūkst. Lt – Panevėžio gamtos mokyklos tvarkybos darbai ir pritaikymas visuomenės poreikiams;
- 79,9 tūkst. Lt – Panevėžio miesto teritorijų planavimo dokumentų parengimas, II etapas;
- 13,6 tūkst. Lt – Panevėžio lopšelio-darželio „Jūratė“ pastato rekonstravimas;
- 7,4 tūkst. Lt – Panevėžio lopšelio-darželio „Sigutė“ pastato rekonstravimas;
- 2,0 tūkst. Lt – Panevėžio lopšelio-darželio „Pušynėlis“ modernizavimas;

Visos suplanuotos paskolų lėšos investicijų projektams finansuoti panaudotos vykdant tris projektus:

- Panevėžio pramonės parko rinkodara (10,3 tūkst. Lt);
- Mikrosistemų technikos verslo aplinkos vystymas (11,6 tūkst. Lt);
- Dviračių infrastruktūros modernizavimas Panevėžio mieste, I etapas (53,0 tūkst. Lt).

Pažymėtina, kad didžiausią įtaką planuotų paskolų neįsisavinimui turi tai, kad Europos Sąjungos lėšomis finansuojami investiciniai projektai Savivaldybėje vykdomi neefektyviai: neatliekami ar ne laiku atliekami projektuose suplanuoti darbai ir kt. Savivaldybės administracija turi išanalizuoti susidariusią situaciją ir imtis priemonių sėkmingam projektų įgyvendinimui užtikrinti.

³⁸ Savivaldybės tarybos 2014-08-28 sprendimas Nr. 1-220.

2.1.1. Socialinės ir ekonominės plėtros programoms vykdyti

2014 metais 17-ai socialinės ir ekonominės plėtros programų finansuoti, įskaitant patikslinimus, skirta 226799,3 tūkst. Lt. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 49,6 proc., skirta Švietimo ir ugdymo programai, 16,7 proc. – Socialinės paramos įgyvendinimo programai. Kitoms programoms Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti nuo 0,1 proc. iki 12,1 proc.

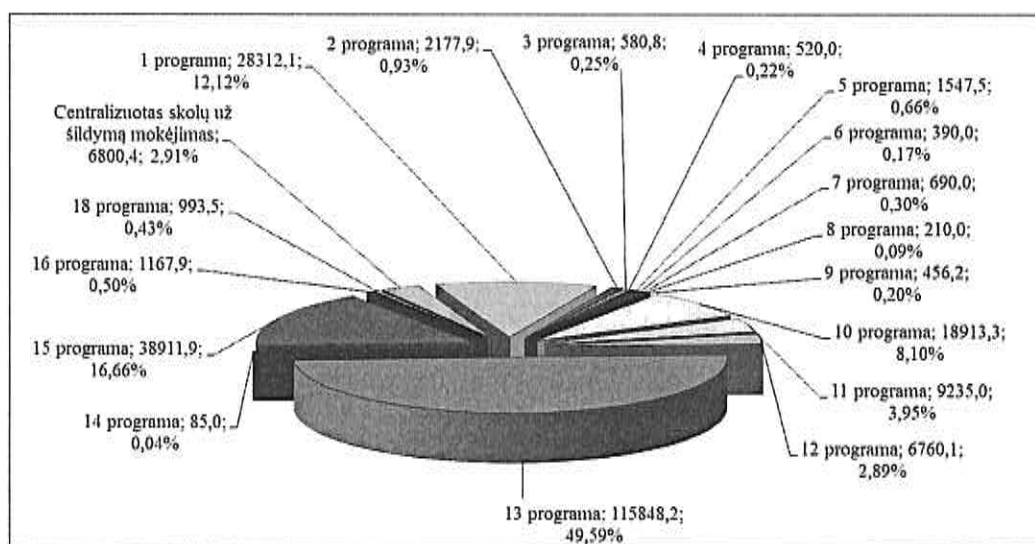
Programoms finansuoti panaudota 229909,4 tūkst. Lt, iš jų 2357,7 tūkst. Lt 2013 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likučių. Lyginant su asignavimų planu, 12 programų finansuotos nuo 0,1 iki 56,7 proc. mažiau, 4 programos – nuo 0,3 iki 29,8 proc. daugiau, viena programa finansuota tiek, kiek buvo suplanuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimai (233599,7 tūkst. Lt, įskaitant patikslinimus) *skirti:*

- 226799,3 tūkst. Lt – 17-ai programų vykdyti. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 79-iems (metų eigoje Suaugusiųjų mokykla prijungta prie Suaugusiųjų mokymo centro, įkurta Sporto vidurinė mokykla) asignavimų valdytojams: Savivaldybės administracijai, jos padaliniams, biudžetinėms įstaigoms ir viešajai įstaigai;

- 6800,4 tūkst. Lt – centralizuotam skolų už šildymą mokėjimui.

Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 115848,2 tūkst. Lt, arba 49,6 proc. visų asignavimų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Duomenys apie Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas (įskaitant patikslinimus) pateikti 2 paveiksle.



01 programa – Savivaldybės valdymo

02 programa – Turizmo skatinimo ir vystymo

03 programa – Urbanistinės plėtros

04 programa – Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji

05 programa – Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo

06 programa – Savivaldybės turto valdymo

07 programa – Būsto programa

08 programa – Rinkodaros ir viešųjų ryšių

09 programa – Informacinės visuomenės plėtros

10 programa – Miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros

11 programa – Kultūros ir meno

12 programa – Kūno kultūros ir sporto

13 programa – Švietimo ir ugdymo

14 programa – Visuomenės iniciatyvų skatinimo ir saugumo užtikrinimo

15 programa – Socialinės paramos įgyvendinimo

16 programa – Visuomenės sveikatos rėmimo specialioji

18 programa – "Panevėžys – Lietuvos kultūros sostinė. Kultūrų sankirta"

2 pav. Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų paskirstymas (įskaitant patikslinimus) pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, tūkst. Lt, proc.

Visų programų vykdyme dalyvavo Savivaldybės administracija, iš jų 2 programas kartu su administracijos padaliniais ir kitais asignavimų valdytojais, 6 programas kartu su kitais asignavimų valdytojais.

Daugiausia asignavimų valdytojų vykdė šias programas:

- Švietimo ir ugdymo programą – 61 asignavimų valdytojas;
- Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programą – 48 asignavimų valdytojai;
- Kultūros ir meno programą – 10 asignavimų valdytojų.

2014 metais 17-ai programų finansuoti *panaudota* 229909,4 tūkst. Lt, iš jų 2357,7 tūkst. Lt 2013 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis, ir centralizuotam skolų už šildymą mokėjimui – 5666,7 tūkst. Lt.

Ketrios Savivaldybės biudžeto programos buvo finansuotos nuo 0,3 iki 29,8 proc. daugiau nei planuota patikslintame biudžete, 13 programų finansuotos nuo 0,1 iki 56,7 proc. mažiau, viena programa finansuota tiek, kiek buvo suplanuota.

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2014 metų biudžeto išlaidų planą, jo tikslinimą, biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

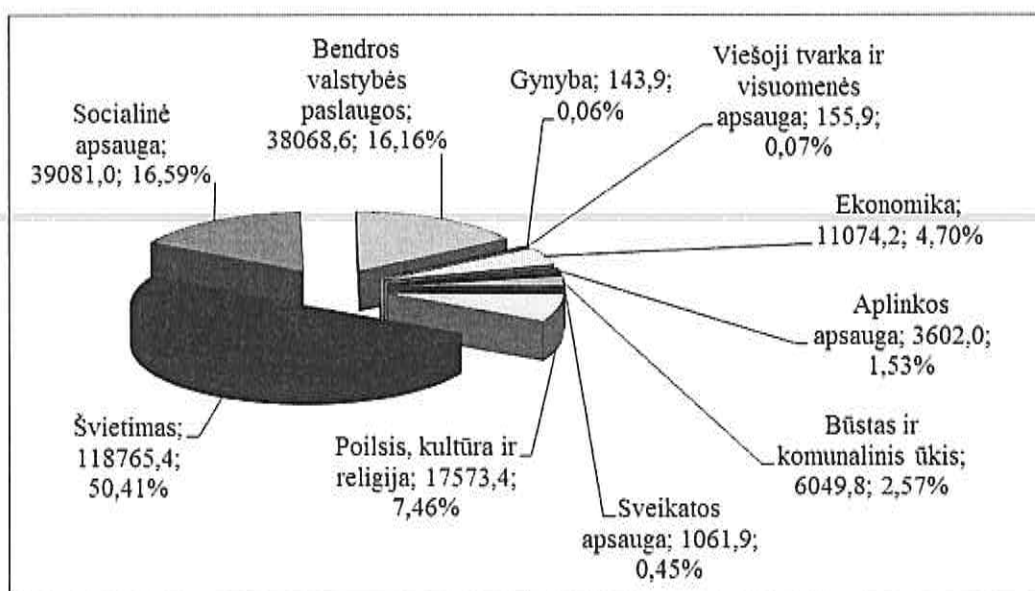
2.1.2. Pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją

Pagal funkcinę klasifikaciją didžiausią panaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų dalį sudarė asignavimai švietimui – 118765,4 tūkst. Lt, arba 50,4 proc. visų išlaidų. Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją buvo finansuojamos daugiau, negu numatyta patikslintame biudžete, išskyrus išlaidas viešajai tvarkai, visuomenės, aplinkos, sveikatos ir socialinei apsaugai, švietimui, poilsiui, kultūrai ir religijai. Išlaidos gynybai finansuotos tiek, kiek numatyta biudžete.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią Savivaldybės 2014 metų biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 132115,2 tūkst. Lt, arba 56,1 proc. visų išlaidų. Lyginant su 2013 metais, 2014 metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos padidėjo 1,9 proc.

Pagal *funkcinę klasifikaciją* didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos švietimui – 118765,4 tūkst. Lt (patikslintas 20289,7 tūkst. Lt planas įvykdytas 98,7 proc.), arba sudarė 50,4 proc. visų išlaidų.

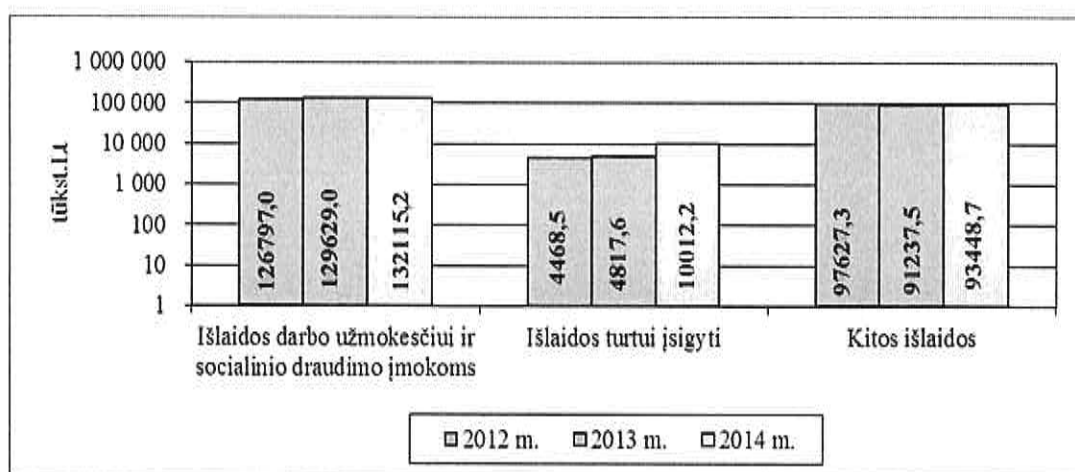
Savivaldybės 2014 metų biudžeto išlaidų struktūrą pagal valstybės funkcijas iliustruoja 3 paveikslas.



3 pav. Savivaldybės 2014 metų biudžeto faktinių išlaidų struktūra pagal funkcinę klasifikaciją, tūkst. Lt, proc.

Pagal *ekonominę klasifikaciją* didžiausią Savivaldybės 2014 metų biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 132115,2 tūkst. Lt, arba 56,1 proc. visų išlaidų, kurios, lyginant su 2013 metais, padidėjo 1,9 proc.

2012–2014 metų laikotarpiu Savivaldybės išlaidų turtui įsigyti dalis bendrose išlaidose sudarė nuo 2,0 proc. iki 4,3 proc. (4 paveikslas).



4 pav. Savivaldybės 2012–2014 metų biudžeto išlaidų analizė pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Lt

2.1.3. Savivaldybės mero fondas

2014 metais Savivaldybės mero fondui skirta 50,0 tūkst. Lt. Panaudota 48,0 tūkst. Lt. Mero fondo naudojimo tvarkos apraše nėra aptarta, kokių pagrindų panaudotos lėšos priskiriamos mero fondo lėšoms. Nėra reglamentuota, kas gali pasirašyti mero fondo išlaidų dokumentus.

Vietos savivaldos įstatymu³⁹ nustatyta, kad mero fondo dydis priklauso nuo savivaldybės tarybos narių skaičiaus – kai tarybą sudaro 27–31 narys, taryba gali skirti kas mėnesį iki dviejų Statistikos departamento prie Vyriausybės paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčių. Savivaldybėje tai sudarytų iki 55,6 tūkst. Lt⁴⁰ metams.

Tvirtinant Savivaldybės 2014 m. biudžetą, Savivaldybės valdymo programoje mero fondui skirta 50,0 tūkst. Lt. Per metus panaudota 48,0 tūkst. Lt - užsienio valstybių delegacijų, svečių priėmimui, padėkoms, suvenyrams, sveikinimams.

Pastebėjimas.

Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Mero fondo naudojimo tvarkos aprašą⁴¹, Savivaldybės mero fondo lėšomis disponuoja Savivaldybės meras. Vietos savivaldos įstatymu⁴² nustatyta, kad kai meras negali eiti pareigų, mero pavaduotojas atlieka visas mero pareigas, išskyrus šio straipsnio 2 dalies 4-8 punktuose numatytus įgaliojimus.

Audito metu nustatyta, kad ne visų Mero fondo išlaidoms priskirtų išlaidų pateisinantys dokumentai vizuoti mero ar mero pavaduotojų. Vizomis prekių ar paslaugų pirkimo dokumentuose patvirtinta: mero – už 39,7 tūkst. Lt, mero atostogų metu mero pavaduotojo – už 0,7 tūkst. Lt išlaidų, be mero vizos dokumentuose, Mero fondo išlaidoms priskirta išlaidų už 8,3 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba 2015-02-23 pritarė Mero fondo ataskaitai⁴³, kurią parengė ir pristatė meras. Ataskaitoje nurodytos išlaidos – 48,0 tūkst. Lt.

Mero fondo naudojimo tvarkos apraše nėra aptarta, kokių pagrindų panaudotos lėšos priskiriamos mero fondo lėšoms. Nėra reglamentuota, kas gali pasirašyti mero fondo išlaidų dokumentus.

3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

3.1. Skolų ir skolinių įsipareigojimų būklė ir pokyčiai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2014-12-31 sudarė 86942,9 tūkst. Lt, lyginant su 2014-01-01, sumažėjo 8240,8 tūkst. Lt, arba 8,7 proc.

Savivaldybė įvykdė įstatymo reikalavimą sumažinti pradelstus įsipareigojimus, tačiau daugiau kaip 20 proc. sumažėjimą lėmė susitarimai dėl pradelstų įsipareigojimų įvykdymo vėlesniais metais.

Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per 2014 metus pateiktas 5 paveiksle.

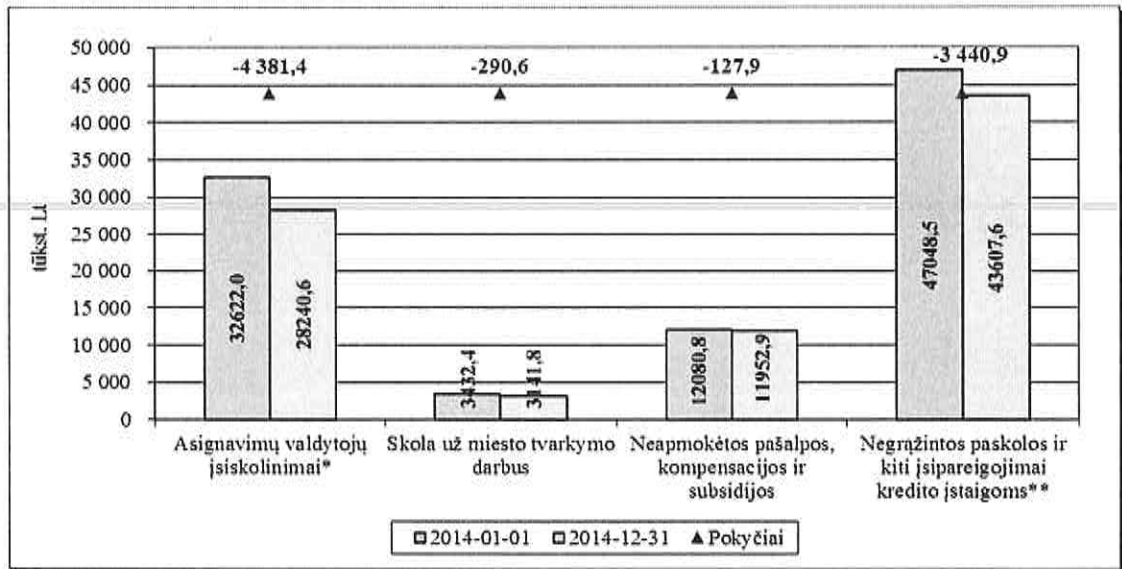
³⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-1533 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 15 d.

⁴⁰ Statistikos departamento prie LR Vyriausybės duomenimis, vidutinis darbo užmokestis 2014 m. I ketvirtį buvo 2315,90 Lt, prieiga per internetą <https://osp.stat.gov.lt/informaciniai-pranesimai?articleId=2568696>.

⁴¹ Savivaldybės tarybos 2008-12-23 sprendimu Nr. I-27-3 patvirtintas „Panevėžio miesto savivaldybės mero fondo naudojimo tvarkos aprašas“.

⁴² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-1533 (su vėlesniais pakeitimais), 20 str. 8 d.

⁴³ Savivaldybės tarybos 2015-02-23 sprendimas Nr. I-24.

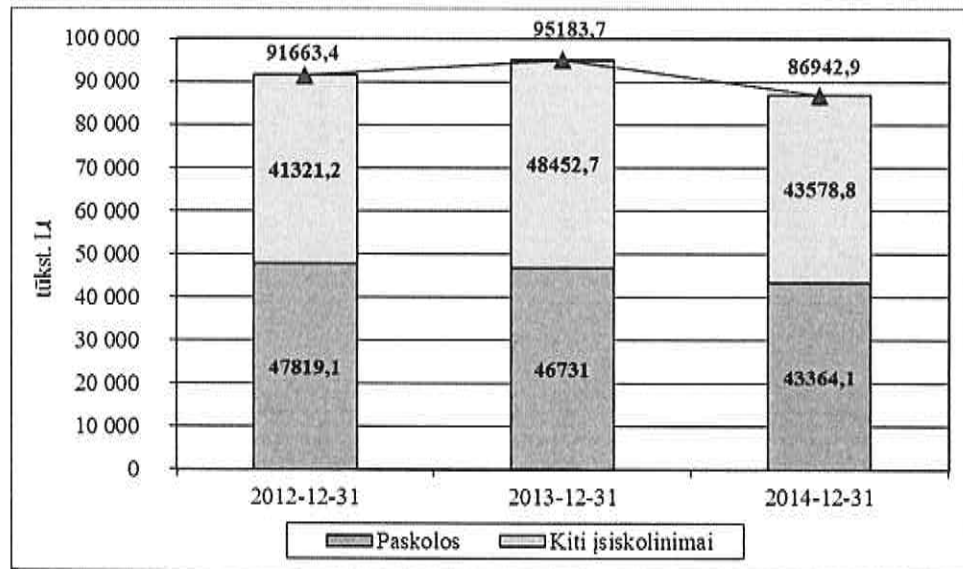


* – asignavimų valdytojų įsiskolinimus sudaro įsiskolinimai už darbo užmokestį ir socialinį draudimą, prekes ir paslaugas (be skolų už miesto tvarkymo darbus), palūkanas, turto įsigijimo išlaidas (be mokėtinų sumų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis) ir kitas išlaidas.

** – negrąžintas paskolas ir kitus įsipareigojimus kredito įstaigoms sudaro negrąžintos paskolos ir mokėtinos sumos pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis.

5 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per 2014 metus, tūkst. Lt

Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per pastaruosius 3 metus pateiktas 6 paveiksle.



6 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2012–2014 metais, tūkst. Lt

Savivaldybės biudžeto mokėtinos sumos 2014-12-31 sudarė 86 942,9 tūkst. Lt, iš jų didžiausios buvo: paskolos 43 364,1 tūkst. Lt, įsiskolinimas už komunalines paslaugas 24 339,8 tūkst. Lt, socialinės išmokos (pašalpos) 9 472,2 tūkst. Lt, įsiskolinimas už miesto tvarkymo darbus 3 141,8 tūkst. Lt bei įsiskolinimas už darbo užmokestį ir socialinį draudimą 3 059,9 tūkst. Lt.

Pastebėjimas.***Dėl pradelsto įsiskolinimo mažinimo***

Savivaldybės pradelsti įsiskolinimai per 2014 metus sumažėjo 61,9 proc., tačiau audito metu nustatyta, kad 2014 metais įsiskolinimui mažinti kai kurios Savivaldybėje priimtose priemonės yra neracionalios ir neefektyvios - sumažėjus pradelstų įsiskolinimų sumai, ta pačia suma padaugėjo ilgalaikių (nepradelstų) įsiskolinimų.

Pagal Rodiklių įstatymo⁴⁴ 14 str. 4 d. nuostatą, Savivaldybės 2014-12-31 esamas pradelstas įsiskolinimas už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, lyginant su 2014-01-01 pradelstu įsiskolinimu, turėjo sumažėti ne mažiau negu 10 proc.

Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, pradelsti įsiskolinimai, t. y. įsiskolinimai, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau negu 45 dienos, 2014-12-31 sudarė 4139,1 tūkst. Lt, arba 4,8 proc. visų įsiskolinimų. Per 2014 metus pradelstas įsiskolinimas sumažėjo 6710,9 tūkst. Lt (nuo 10850,0 iki 4139,1), arba 61,9 proc.

Pradelstų įsiskolinimų sumažėjimui didelę įtaką turėjo Savivaldybės administracijos su UAB „Panevėžio gatvės“ bei su AB „Panevėžio specialusis autotransportas“ 2014 metais pasirašyti papildomi susitarimai prie skolos grąžinimo sutarčių⁴⁵, pagal kuriuos Savivaldybė 1599,9 tūkst. Lt (kiekvienai bendrovei atitinkamai 682,9 tūkst. Lt ir 917,0 tūkst. Lt) skolos įsipareigojo sumokėti vėlesniais – 2015 metais. Šie į vėlesnius metus perkelti skoliniai įsipareigojimai sudaro 23,8 proc. visos pradelstų įsipareigojimų sumažėjimo sumos.

3.2. Skolos reikalavimo teisių perdavimas

2014 metais 12400,0 tūkst. Lt Savivaldybės skolų pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis buvo perduota kredito įstaigoms, iš jų 8400,0 tūkst. Lt skola už šilumos energiją ir 4000,0 tūkst. Lt skola už lengvatinį keleivių vežimą. Savivaldybės įsipareigojimai pagal 2014 ir ankstesnių metų Savivaldybės skolos reikalavimo teisių perleidimo sutartis 2014-12-31 sudarė 29766,7 tūkst. Lt.

Pasikeitus Savivaldybių skolinimosi taisyklėms, Savivaldybei 2015 ir vėlesniais metais sudarant naujas skolos reikalavimų teisių perleidimo sutartis, jos turėtų įtakos Savivaldybės skolinimosi galimybėms, nes įsipareigojimai pagal tokias sutartis turės būtų įskaičiuojami į skolinimosi limitus.

Savivaldybės tarybai sutikus⁴⁶, 2014 metais Savivaldybės skolos (12400,0 tūkst. Lt) už suteiktas paslaugas buvo perduotos bankams pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis:

- AB „Panevėžio energija“ bankui perdavė 8400,0 tūkst. Lt skolinį reikalavimą už šiluminę energiją⁴⁷. Skolos grąžinimo terminas – 2018-12-31⁴⁸. Pagal 2012–2013 metais pasirašytas reikalavimo teisių perleidimo sutartis 2013-12-31 AB „Panevėžio energija“ įsiskolinimų suma buvo 18733,3 tūkst. Lt. Savivaldybė per 2014 metus bankui grąžino 5666,6 tūkst. Lt skolos bei sumokėjo 828,9 tūkst. Lt palūkanų. Iš viso 2014-12-31 perduotų ir negrąžintų skolų pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis įsiskolinimų suma 21466,7 tūkst. Lt;

⁴⁴ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2013-12-12 Nr. XII-659.

⁴⁵ 2014-03-21 susitarimas Nr. 22-434 prie 2012-03-13 skolos grąžinimo sutarties Nr. 22-280 (su UAB „Panevėžio gatvės“); 2014-03-21 susitarimas Nr. 22-435, susitarimas Nr. 22-436, susitarimas Nr. 22-437 prie 2012-02-16 skolos grąžinimo sutarties Nr. 22-137 dėl 1 ir 2 punktų pakeitimo bei 2013-03-13 papildomo susitarimo Nr. 22-271 1 punkto pakeitimo (su AB „Panevėžio specialusis autotransportas“).

⁴⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2014-08-28 Nr. 1-221, 2014-02-24 Nr. 1-48.

⁴⁷ Reikalavimo teisių perleidimo sutartis, 2014-09-18 Nr. RP-2014-0002-15.

⁴⁸ Savivaldybės administracijos su AB „Panevėžio energija“ 2014-09-18 pasirašyta „Mokėjimo atidėjimo ir išdėstymo sutartis“ Nr. 22-1141.

- UAB „Panevėžio autobusų parkas“ bankui perdavė 4000,0 tūkst. Lt skolinį reikalavimą⁴⁹ už lengvatinį keleivių vežimą. Skolos grąžinimo terminas – 2017-12-31⁵⁰. Pagal 2012–2013 metais pasirašytas reikalavimo teisių perleidimo sutartis 2013-12-31 UAB „Panevėžio autobusų parkas“ įsiskolinimų suma buvo 6715,2 tūkst. Lt. Savivaldybė per 2014 metus bankui grąžino 2415,2 tūkst. Lt skolos bei sumokėjo 259,1 tūkst. Lt palūkanų. 2014-12-31 UAB „Panevėžio autobusų parkas“ perduotų ir negrąžintų skolų pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis įsiskolinimo suma 8300,0 tūkst. Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad pasibaigus audituojamam laikotarpiui – 2015 m. kovo 17 d., įsigaliojo Savivaldybių skolinimosi taisyklių pakeitimai⁵¹, pagal kuriuos į kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus įskaitomi savivaldybės kontroliuojamų bendrovių ir savivaldybės įmonių sudaryti susitarimai dėl savivaldybės kreditorinių įsiskolinimų perleidimo naujiems kreditoriams – tai yra kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartys, kai kreditorius perleidžia trečiajam asmeniui savo reikalavimo teisę reikalauti skolininko įvykdyti prievolę. Vadovaujantis *lex retro non agit* (įstatymas atgal negalioja) principu, minimas pasikeitęs teisinis reguliavimas taikomas tik po nutarimo įsigaliojimo prisiimtų įsipareigojimų atžvilgiu. Tačiau svarbu pažymėti, kad naujos skolos reikalavimų teisių perleidimo sutartys įtakotų Savivaldybės skolinimosi galimybes.

3.3. Skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms

Negrąžintų paskolų ir nesumokėtų kitų skolinių įsipareigojimų kredito įstaigoms 2014-12-31 buvo 43607,6 tūkst. Lt. Palyginus su 2014-01-01, skola kredito įstaigoms sumažėjo 3440,9 tūkst. Lt. Valstybės kontrolė, atlikusi Savivaldybės teikiamų duomenų apie 2014 m. Savivaldybės skolinius įsipareigojimus kredito įstaigoms, suteiktas garantijas teisingumo, skolinimosi ir kitų įsipareigojimų valdymo, skolinimosi teisėtumo vertinimą, neatitikimų nenustatė.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms 2014-01-01 buvo 47048,5 tūkst. Lt. Per metus jie sumažėjo 3440,9 tūkst. Lt ir 2014-12-31 sudarė 43607,6 tūkst. Lt, iš jų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 243,5 tūkst. Lt.

Iš kredito įstaigų 2014 metais gauta 35491,0 tūkst. Lt paskolų, iš jų 28585,4 tūkst. Lt ilgalaikių. Grąžinta 38931,9 tūkst. Lt ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų bei kitų skolinių įsipareigojimų, iš jų 74,0 tūkst. Lt pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis.

2014 metais Savivaldybės tarybos sprendimais⁵² buvo leista paimti 30685,3 tūkst. Lt paskolų: 2140,7 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti (panaudota 79,6 tūkst. Lt), 6905,6 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą trumpalaikiai paskolai grąžinti (tiek ir panaudota) bei 21639,0 tūkst. Lt paskolą refinansuoti paskolas, paimtas investiciniams ir kitiems projektams finansuoti.

Iš 2014 metais paimtų paskolų, didžiausią dalį sudaro paskola, paimta siekiant sumažinti metinius asignavimus, reikalingus pagal 2007-2009 metais pasirašytas sutartis gautoms paskoloms grąžinti – gauti pigesnes bankams mokamas paskolų palūkanas. Panaudota 20225,9 tūkst. Lt pagal penkias kreditavimo sutartis paimtų paskolų grąžinimui.

⁴⁹ Reikalavimo teisių perleidimo sutartis, 2014-03-04 Nr. RP-2014-0001-15.

⁵⁰ Savivaldybės administracijos su UAB „Panevėžio autobusų parkas“ 2014-03-04 pasirašyta „Mokėjimo atidėjimo ir išdėstymo sutartis“ Nr. 22-351.

⁵¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-03-13 nutarimas Nr. 251.

⁵² Savivaldybės tarybos 2014-04-24 sprendimas Nr. 1-110, 2014-08-28 sprendimas Nr. 1-222, 2014-04-24 sprendimas Nr. 1-111.

III. DALIS. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Savivaldybės administracija neužtikrino jai Vietos savivaldos įstatymu priskirtų funkcijų ir pareigų tinkamo vykdymo Savivaldybės lėšų ir turto valdymo ir naudojimo organizavimo ir kontrolės srityse. Audito metu nustatyti neatitikimai Savivaldybės administracijai kontroliuojant turto valdymą, vykdant darbdavio funkcijas, nustatant biudžeto lėšų naudojimo tvarkas ir kt.

Vertindami subjektų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisingumą, nustatėme pažeidimus šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; darbo laiko apskaitos; patalpų nuomos; buhalterinės apskaitos tvarkymo; viešųjų pirkimų įsigyjant prekes, paslaugas ir darbus; Savivaldybės tarybos sprendimų vykdymo ir kt.

1. Pastebėjimai Savivaldybės administracijai

Vietos savivaldos įstatyme imperatyviai nurodyta prievolė savivaldybės administracijai įstatymų nustatyta tvarka organizuoti savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti savivaldybės turto valdymą ir naudojimą. Audito metu nustatyti neatitikimai teisės aktams administracijai vykdant minėtas funkcijas. Teikiame pastebėjimus:

1. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo:

1.1. Nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis⁵³, pagal kurias patikėjimo teisė į perduodamą savivaldybės turtą atsiranda nuo turto perdavimo patikėjimo teisės subjektui ir turto perdavimo-priėmimo akto pasirašymo, 2010-2011 metais atlikus esminio pagerinimo darbus, pastato, esančio adresu Dariaus ir Girėno g. 26, Panevėžyje (Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos pastatas) rekonstravimo darbų vertė įsigijimo savikaina 3398,3 tūkst. Lt mokyklai buvo perduota be turto perdavimo-priėmimo aktų. Neturėdama turto perdavimo-priėmimo aktų, Savivaldybės administracija nuo Esminio pagerinimo darbų sąskaitos ir Finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotų) sąskaitų nurašė pastato 3398,3 tūkst. Lt rekonstravimo darbų vertę įsigijimo savikaina ir 3398,3 tūkst. Lt finansavimo sumų. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikus rekomendacijas, nuo 2014 metų pastatų rekonstrukcijos vertės įstaigoms perduodamos Savivaldybės tarybos sprendimais.

1.2. Dėl įstaigų apskaitos klaidų skaičiuojant nekilnojamojo turto (pastatų) nusidėvėjimą, apskaitant remonto darbus, Savivaldybės tarybos sprendimuose⁵⁴ dėl turto perdavimo įstaigoms valdyti patikėjimo teise, nurodytos neteisingos turto vertės (Vytauto Žemkalnio gimnazija, Sporto vidurinė mokykla, Senvagės pagrindinė mokykla).

1.3. Prie Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos reorganizavimo⁵⁵ būdu prijungus Panevėžio „Verdenės“ pagrindinę mokyklą, nuo 2013 m. rugsėjo mėn. „Verdenės“ mokyklos patalpos (Parko g. 41, Panevėžyje) yra nereikalingos ir nenaudojamos. Mykolo Karkos pagrindinė mokykla dėl nenaudojamų patalpų 2014 metais patyrė 190,6 tūkst. Lt išlaikymo išlaidų, iš jų 80,4 tūkst. Lt sargų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, 110,2 tūkst. Lt už komunalines paslaugas.

⁵³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 11 str. 4 d.

⁵⁴ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2011-03-31 Nr. 1-68-50 ir 2014-08-28 Nr. 1-237.

⁵⁵ Savivaldybės tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. 1-70 „Dėl Panevėžio „Verdenės“ pagrindinės mokyklos ir Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos reorganizavimo“.

1.4. Savivaldybės institucijų teisės aktais neregamentuota Savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose esančių sekcijinių spintelė, kuriose mokiniai pasideda savo asmeninius daiktus, buvimo įstaigose ir / ar naudojimo tvarka. Audito metu nustatyta, kad kai kuriose mokyklose spintelės yra įstaigų turtas, kitose – nesant teisinio pagrindo (Savivaldybės tarybos leidimo), nenustačius pradinio nuompinigių dydžio, nuomojamas patalpų plotas tokioms spintelėms pastatyti, dar kitose – mokyklų vadovų aiškinimu, spintelės yra mokinių tėvų nuosavybė.

1.5. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – pastatas ir kiemo aikštelė, esantys Respublikos g. 68, Panevėžyje, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikai valdyti, naudoti ir disponuoti juo iki 2014 m. gruodžio mėn. buvo perduoti pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytus turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principus, tvarką ir sąlygas. Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu reglamentuota, kad savivaldybių institucijos (steigėjai) turtą viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms perduoda panaudos pagrindu, o įstaigai Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – pastatas ir kiemo aikštelė valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduoti patikėjimo teise. Audito metu Savivaldybės administraciją informavome apie neatitikimus teisės aktams įstaigai perduodant valdyti pastatą ir kiemo aikštelę. Savivaldybės taryba 2014 m. gruodžio 18 d. priėmė sprendimą⁵⁶ nutraukti su įstaiga sudarytą Turto perdavimo valdyti patikėjimo teise sutartį ir turtą (pastatą ir kiemo aikštelę) perduoti įstaigai laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartį.

2. Dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbdavio funkcijų vykdymo:

Audituojamu laikotarpiu – 2014 metais, Savivaldybės biudžetinių įstaigų direktorių darbdavys - Savivaldybės taryba, jai delegavus personalo valdymo funkcijas – Savivaldybės administracijos direktorius (Vietos savivaldos įstatymo redakcija iki tos dienos, kai 2015 metais naujai išrinktos savivaldybių tarybos susirenka į pirmąjį posėdį).

2.1. Savivaldybės administracija, vykdydama Savivaldybės tarybos⁵⁷ pavestas darbdavio funkcijas, nenumatė vidaus kontrolės procedūrų ir neužtikrino, kad įstaigų vadovai nenusistatytų sau papildomų užduočių ir neskirtų sau atlyginimo priedų. Audito metu nustatyta, kad kai kurių įstaigų direktoriai sau, kaip valstybinių brandos egzaminų vyresniesiems vykdytojams ar mokytojams, įsakymais skyrė atlyginimo priedus.

2.2. Savivaldybės administracija, rengdama Savivaldybės tarybos sprendimų projektus, kuriuose įstaigų vadovams nustatomas atlyginimo koeficientas, nesivadovavo Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo⁵⁸ 11 ir 12 p. nuostatomis, reglamentuojančiomis įstaigų vadovų tarnybinių koeficientų nustatymą. Sprendimuose nėra konkrečiai nurodyta, ar įvertinama suteikiamų kontaktinių valandų įtaka koeficiento dydžiui, pvz., nustatant Sporto vidurinės mokyklos direktoriams atlyginimo koeficientus, nenurodyta, kad iki 2014-09-01 jiems kontaktinių valandų nenumatyta ir dėl to koeficientai mažinami 2,45 dydžiu.

2.3. Savivaldybės administracija neskaičiavo įstaigų vadovų nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų likučių metų pabaigai ir nepateikė duomenų įstaigoms. Audito metu nustatėme neatitikimus tarp Savivaldybės administracijos Personalo skyriaus ir įstaigų duomenų, todėl negalėjome patvirtinti, kad įstaigų finansinėse ataskaitose nurodytos įstaigų direktorių atostogų kaupimų sumos yra teisingos.

2.4. Savivaldybės administracija, sudarydama darbo sutartis papildomam darbui su įstaigų vadovais, nesivadovavo Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos nutartimi civilinėje byloje, kurioje Teismas aiškina Darbo kodekso taikymą susitarimams dėl papildomo darbo ar pareigų.

⁵⁶ Savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. 1-395.

⁵⁷ Savivaldybės tarybos 2010-09-09 sprendimas Nr. 1-59-4 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁸ Ten pat.

Lietuvos Respublikos darbo kodekso⁵⁹ (toliau – DK) 114 str. 1 d. nurodyta, kad darbuotojas gali susitarti, jeigu to nedraudžia įstatymai, kad jis toje pačioje darbovietėje eis tam tikras papildomas pareigas arba dirbs tam tikrą papildomą (sutartyje nesulygtą) darbą. DK 119 str. nustatyta, kad darbdavys neturi teisės reikalauti, išskyrus šiame kodekse nustatytus atvejus, kad darbuotojas atliktų darbą, nesulygtą darbo sutartimi. Dėl papildomo darbo ar pareigų turi būti sutarta ir tai turi būti aptarta darbo sutartyje.

Darbo sutarties modifikavimo klausimais aktuali Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2012 m. kovo 29 d. nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-130/2012, kurioje Teismas, aiškindamas DK 114 str. bei 119 str. taikymą, konstatavo, kad „DK 119 straipsnyje, įtvirtinančiame reikalavimą susitarti dėl papildomo darbo ar pareigų, nurodyta, kad toks susitarimas turi būti išreiškiamas ne sudarant naują darbo sutartį, o aptariant tai galiojančioje darbo sutartyje (darbo sutarties modifikavimas). Į esamą darbo sutartį reikia įtraukti naują sąlygą, kad viso sutarties galiojimo metu (arba tam tikrą laikotarpį) darbuotojas greta pagrindinių pareigų ar pagrindinio darbo eis tam tikras papildomas pareigas ar dirbs tam tikrą papildomą darbą ir gaus už tai papildomą darbo užmokestį. Susitarime gali būti numatomas ir jo galiojimo terminas ar nutraukimo sąlygos“.

Šios nuostatos laikosi ir Valstybinė darbo inspekcija, teikdama viešas ir individualias konsultacijas dėl papildomo darbo ir antraeilių pareigų bei viršvalandžių. Aiškinama, kad sisteminė ir tikslinė DK normų analizė leidžia teigti, kad atskira sutartis dėl papildomų pareigų ar papildomo darbo nesudaroma. Šalims sudarius darbo sutartį, tarp jų atsiranda darbo teisinis santykis, kuris gali būti modifikuojamas, tariantis dėl papildomų pareigų ar papildomo darbo. Pavaldumas darbdaviui išlieka nepakitęs, keičiasi tik darbo teisinio santykio turinys, nes šalys tariasi dėl kitų sąlygų, kurias nustatyti DK, įstatymai, kiti norminiai teisės aktai ar kolektyvinės sutartys nedraudžia.

Be to, pabrėžiama, kad šios DK dalies aiškinimas suponuoja, kad susitarimas dėl papildomo darbo turi būti sudarytas tik tais atvejais, kai darbuotojas eis papildomas pareigas arba dirbs sutartyje nesulygtą darbą, t. y. vykdys funkcijas, kurios nenumatytos darbo sutartyje. Tuo tarpu vien darbo sutartyje nustatyto darbo laiko viršijimas, jei atliekama darbo funkcija nesikeičia, yra pagrindas svarstyti apie viršvalandinio darbo apmokėjimą, o ne apie papildomo susitarimo sudarymą.

Vadovaujantis DK 144 str. 3 d., maksimalus darbo laikas, įskaitant viršvalandžius, per 7 dienas neturi viršyti 48 val. Pažymėtina, kad atsižvelgiant į tai, kad viršvalandžiai yra normalios darbo laiko trukmės išimtis, jie paprastai yra draudžiami ir gali būti darbdavio reikalavimu atliekami tik išimtiniais atvejais, kurie numatyti DK 151 straipsnyje.

Apibendrinant tai, kas išdėstyta, jeigu darbuotojas greta pagrindinių pareigų ar pagrindinio darbo toje pačioje darbovietėje eina papildomas pareigas ar dirba papildomą darbą už papildomą užmokestį, toks susitarimas neturėtų būti vertinamas kaip atskira savarankiška darbo sutartis, o papildomas darbas toje pačioje darbovietėje, jeigu jis tapatus pagrindinėms pareigoms, turi būti traktuojamas kaip viršvalandinis darbas.

3. Dėl Mokinio krepšelio lėšų naudojimo tvarkos

3.1. Savivaldybės administracija neparengė ir nepateikė Savivaldybės tarybai tvirtinti teisės aktų, kurie reglamentuotų mokytojų atliekamo darbo brandos egzaminų metu apmokėjimą, kaip tai nustato Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika⁶⁰ bei Švietimo ir mokslo ministro įsakymas⁶¹, reglamentuojantis brandos egzaminų vykdymą. Dėl to negalėjome patvirtinti 14,6 tūkst. Lt.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2002-06-04 įstatymas Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 patvirtintos Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos (su vėlesniais pakeitimais) 9 p.

⁶¹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013-06-03 įsakymo Nr. V-473 „Dėl rekomendacinių įkainių už pagrindinės sesijos valstybinių ir mokyklinių brandos egzaminų vykdymą, mokyklinių brandos egzaminų kandidatų darbų vertinimą ir apeliacijų nagrinėjimą, pakartotinės sesijos valstybinių ir mokyklinių brandos egzaminų vykdymą, kandidatų darbų vertinimą ir apeliacijų nagrinėjimą patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 2 p.

darbo užmokesčio ir 4,6 tūkst. Lt darbdavio įmokos valstybiniam socialiniam draudimui, kurias Įstaigos (Juozo Balčikonio gimnazija, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, Suaugusių mokymo centras, Vytauto Žemkalnio gimnazija, Rožyno progimnazija, Kazimiero Paltaroko gimnazija) sumokėjo mokytojams už dirbtus darbus brandos egzaminų pagrindinės ir pakartotinės sesijos metu.

4. Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų veiklos

4.1. Savivaldybės administracija neužtikrino, kad VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties ir VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos nustatytų skaidrų ir racionalų darbuotojų darbo apmokėjimą, atitiktų galiojančius teisės aktus. Įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos suderintos su įstaigų Stebėtojų tarybomis, kurių pirmininkas yra Savivaldybės administracijos Sveikatos skyriaus vedėjas.

4.2. Savivaldybės administracija neužtikrino, kad viešosios sveikatos priežiūros įstaigos paslaugas teiktų vadovaudamasi teisės aktų reikalavimais. Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų steigėja ir vienintelė dalininkė yra Savivaldybė. Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo⁶² 28 str. 4 p. bei Įstaigos įstatų 18.2 p. nuostatas, viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priklauso įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo⁶³ 16 str. 2 d. 37 p. nuostata, išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – kainų ir tarifų už savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas įstatymų nustatyta tvarka.

Nesivadovaudama šiomis nuostatomis, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis teikė atlygintinas paslaugas, kurioms Savivaldybės taryba nebuvo nustačiusi įkainių. Nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, vadovaujantis tik įstaigos direktoriaus patvirtintu Mokamų paslaugų teikimo tvarkos aprašu⁶⁴, per 2014 metus Įstaiga už pacientų pervežimą bei budėjimą renginiuose uždirbo 38,3 tūkst. Lt pajamų.

VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika:

- nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis, nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų kitų (mokamų) paslaugų, nepriskiriamų sveikatos priežiūros paslaugoms kainų, vadovaujantis tik įstaigos direktoriaus įsakymais „Dėl dokumentų kopijų parengimo išlaidų atlyginimo tvarkos“⁶⁵ ir „Dėl sterilizavimo paslaugų registravimo ir kainų patvirtinimo“⁶⁶, už dokumentų kopijų parengimą bei sterilizavimo paslaugas uždirbo 0,2 tūkst. Lt pajamų;

- įstaigos direktoriaus įsakymais⁶⁷ patvirtintuose Dantų protezavimo paslaugų sąrašuose yra įrašyta paslauga – ZrO₂ vainikėlis (porceliano), kaina 1100 Lt, kuri nėra įtraukta į Sveikatos apsaugos ministerijos patvirtintą mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašą. Pagal Sveikatos sistemos įstatymo⁶⁸ 11 str. 1 d. 4 p. nuostata, savivaldybės sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų kitų (mokamų) paslaugų, nepriskiriamų sveikatos priežiūros paslaugoms, tačiau reikalingų jų teikimui užtikrinti, paslaugų kainas nustato paslaugas teikiančių įstaigų administracija, pagal 11 str. 2 d. 2 p. nuostata, savivaldybės sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų mokamų asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų, už kurias jų gavėjai (juridiniai ir fiziniai asmenys) privalo sumokėti, sąrašą, kainas, kainų indeksavimo ir paslaugų teikimo tvarką tvirtina Sveikatos apsaugos ministerija. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministras įsakymais patvirtino Valstybės ir savivaldybių remiamų asmens sveikatos

⁶² Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁴ Direktoriaus 2012-09-03 įsakymas Nr. V-53.

⁶⁵ Direktoriaus 2010-03-09 įsakymas Nr. V-11.

⁶⁶ Direktoriaus 2001-12-21 įsakymas Nr. 66.

⁶⁷ Direktoriaus įsakymai 2013-09-16 Nr. V-72, 2014-11-03 Nr. V-72.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas, 1994-07-19 Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais).

priežiūros paslaugų kainyną⁶⁹ ir Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašą, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarką bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarką⁷⁰.

5. *Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų vietos bendruomenių sprendimams įgyvendinti programos lėšų*

5.1. Savivaldybės administracijoje nėra paskirtų atsakingų darbuotojų už vietos bendruomenių tarybų sudarymo ir veiklos bei Vietos bendruomenių savivaldos 2013–2015 metų programos (toliau – Programa) lėšų skyrimo ir naudojimo stebėseną ir kontrolę. Todėl nėra aišku, kaip įgyvendinamos Vietos bendruomenių tarybų sudarymo ir vietos bendruomenių savivaldos 2013–2015 metų programos lėšų vietos bendruomenių sprendimams įgyvendinti Panevėžio miesto savivaldybėje skyrimo ir naudojimo tvarkos apraše⁷¹ (toliau – Aprašas) (pvz. 23.5, 23.9, 23.10 p.) Savivaldybės administracijai numatytos funkcijos bei vykdomi Savivaldybės administracijos įsipareigojimai Programos lėšų naudojimo sutartyse⁷².

5.2. Nesivadovaujant Aprašo 11.2 p. nuostata, pagal kurią bendruomenės tarybos sudėtis turi būti teikiama tvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriui, vietos bendruomenių tarybų sudėčių Savivaldybės administracijos direktorius netvirtino; nesivadovaujant Aprašo 20 p. nuostata, pagal kurią protokolų kopijos kartu su siūlomų finansuoti veiklų aprašymu ir sąmata pateikiami Savivaldybės administracijai, vietos bendruomenių tarybų protokolų kopijos kartu su siūlomų finansuoti veiklų aprašymu ir sąmata Savivaldybės administracijai nepateiktos.

5.3. Savivaldybės administracijoje nenustatyta tvarka, kaip turi būti įgyvendinama Aprašo 26 p. nuostata, pagal kurią Programos lėšomis įsigyto ilgalaikio turto savininkas yra Savivaldybė, o turto įsigijimo procedūras atlieka paskirta biudžetinė įstaiga (Atsakinga organizacija). Nereglamentuoti šio turto perdavimo ir apskaitos tvarka bei terminai. Nereglamentuoti ir Programos lėšomis įsigyto ūkinio inventoriaus perdavimo ir apskaitos tvarka bei terminai. 2014 metais įsigytas ilgalaikis turtas ir ūkinis inventorių Savivaldybei perduotas 2015 metais.

2. **Pastebėjimai audituotiems subjektams**

Įvertinę Savivaldybės lėšų ir turto bei audituotų viešųjų įstaigų⁷³ lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, audituotiems subjektams pateikėme pastebėjimus:

1. *Dėl viešųjų pirkimų vykdymo:*

nustatytais atvejais įstaigos prekes, paslaugas ar darbus įsigijo nevykdžiusios viešojo pirkimo procedūrų, ar nesivadovaudamos teisės aktų reikalavimais. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad įstaigos racionaliai panaudojo lėšas:

VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis – 63,2 tūkst. Lt, įsigydama elektroninės greitosios medicinos pagalbos kvietimo kortelės F 110/A sistemos įdiegimo paslaugas ir medikamentus;

⁶⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1996-03-26 įsakymas Nr. 178 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁰ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999-07-30 įsakymas Nr. 357 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷¹ Savivaldybės tarybos 2014-04-24 sprendimas Nr. 1-120.

⁷² 2014-05-06 Valstybės biudžeto lėšų, skirtų vietos bendruomenių tarybų sprendimais patvirtintoms veikloms, įgyvendinant vietos bendruomenių savivaldos 2013-2015 metų programą, naudojimo sutarties Nr. VB-32/D4/148/214-05-13 Nr. 22-707 7 p. ir 2014-06-30 Vietos bendruomenių tarybų sprendimams įgyvendinti pagal vietos bendruomenių savivaldos 2013-2015 metų programą, lėšų naudojimo sutarties Nr. 22-935 3 p.

⁷³ Dėl VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stoties ir VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikos lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškėme sąlygines nuomones.

VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika – 336,2 tūkst. Lt, iš jų 196,7 tūkst. Lt už dantų techniko paslaugų dantų protezams gaminti pirkimą, nes šias paslaugas įsigijo nevykdžiusi viešojo pirkimo procedūrų; 139,5 tūkst. Lt už remonto darbus, medikamentus, medžiagas, medicinos priemonės ir medicinos detales;

Mykolo Karkos pagrindinė mokykla – 19,0 tūkst. Lt už maisto prekes, kurias įsigijo nevykdžiusi viešojo pirkimo procedūrų; 170 tūkst. Lt už maisto prekes, kurias įsigijo pažeisdama teisės aktų reikalavimus;

„Žemynos“ progimnazija – 6,4 tūkst. Lt Pietinės vietos bendruomenių sprendimams įgyvendinti skirtomis lėšomis apmokėdama už bendruomenės šventės organizavimą (6,2 tūkst. Lt) ir įgarsinimo paslaugą (0,2 tūkst. Lt) nevykdžius viešojo pirkimo procedūrų.

1. Dėl patalpų nuomos:

nustatytais atvejais įstaigos patalpų nuomos sutartyse, pažeisdamos Savivaldybės tarybos sprendimų nuostatas, nustatė mažesnę nuompinigių dydį už nuomojamas patalpas ar jų dalį; patalpų nuomos sutartyse neįrašė sąlygos nuomininkams mokėti už komunalines paslaugas (Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, lopšelis-darželis „Draugystė, Muzikinis teatras, Vytauto Žemkalnio gimnazija);

neturėdama teisinio pagrindo, įstaiga sudarė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį (Rožyno progimnazija);

2. Dėl darbo ir poilsio laiko:

atskirais atvejais neatitinka darbo laikas, nurodytas darbo grafikuose ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose (Muzikinis teatras, Vytauto Žemkalnio gimnazija, Savivaldybės administracija);

nesudaryti darbuotojų, kuriems taikoma suminė darbo laiko apskaita, 2014 metų darbo grafikai (Muzikinis teatras);

atskirais atvejais darbuotojams, dirbantiems nepertraukiamo budėjimo režimu ir dirbantiems 24 valandas per parą, neužtikrino, kad maksimalus darbo laikas, įskaitant viršvalandžius, per 7 dienas neviršytų 48 valandų; netinkamai organizavo darbuotojų darbo laiką – neišvengė viršvalandinio darbo ir darbo poilsio dienomis, kuris nenumatytas pagal grafiką atskirais atvejais, viršvalandžius planavo darbo laiko grafikuose (Savivaldybės administracija, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis);

švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmę neteisėtai ir nepagrįstai sutrumpino viena valanda, neužtikrino efektyvios ir racionalios įstaigos veiklos: nebuvo teikiamos sveikatos priežiūros paslaugos, o darbuotojams už neišdirbtas valandas mokėtas darbo užmokestis (VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika);

ne visais atvejais direktoriaus įsakymų duomenys dėl valstybės tarnautojo jam sutikus pavesto viršvalandinio, nakties darbo ir darbo poilsio dienomis dirbto laiko atitinka Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytų dirbtų valandų skaičių. Dėl atskirais atvejais klaidingai pildomo Darbo laiko apskaitos žiniaraščio, valstybės tarnautojams neteisingai buvo apskaičiuotas darbo užmokestis už darbą poilsio dienomis, nakties bei viršvalandinį darbą (Savivaldybės administracija);

atskirais atvejais darbuotojams nesuteikta pertrauka pailsėti ir pavalgyti (Savivaldybės administracija);

darbuotojams nepagrįstai suteiktos 56 kalendorinių dienų atostogos (Kūno kultūros ir sporto centras).

3. Dėl apmokėjimo už darbą:

apsaugos darbuotojams nemokėta pusantro karto už dirbtus viršvalandžius (Savivaldybės administracija);

nenustatytas darbo užmokesčio dydis už valstybės tarnautojų darbą naktį bei už viršvalandinį darbą, nenustatytas ligos pašalpos dydis už 2 pirmąsias nedarbingumo dienas (Savivaldybės administracija);

valstybės tarnautojams skaičiuodama darbo užmokestį už nakties ir viršvalandinį darbą poilsio dienomis, netaikė dvigubo darbo valandos užmokesčio ir todėl vėlesniais mėnesiais neteisingai apskaičiavo darbo užmokestį už kasmetines atostogas; mokėjo už sutektas mokamas poilsio dienas ne vidutinį, o nustatytą darbo užmokestį, nepriskaičiavo ir neišmokėjo valstybės tarnautojui darbo užmokesčio už darbą poilsio dienomis (Savivaldybės administracija);

pažeidžiant Profesinių sąjungų įstatymo nuostatas, direktorius darbuotojų profesinės sąjungos nariams leido dalyvauti konferencijoje, apmokant darbuotojams vidutinį darbo užmokestį (Savivaldybės administracija);

nustatytu atveju mokytojui 2014 m sausio–rugpjūčio mėnesiais netarifiko valandų už mokinių darbų tikrinimą (Juozo Balčikonio gimnazija);

atskirose darbo sutartyse nurodė netinkamą apmokėjimą už darbą – įstaiga įsipareigojo mokėti ir Vyriausybės nustatytą MMA, ir minimalų valandinį atlygį, o faktiškai, skaičiuojant naktiniams sargams pagrindinį darbo užmokestį, buvo taikytas atitinkamo mėnesio valandinis įkainis (Vytauto Žemkalnio gimnazija);

gimnazijų direktoriai sau, kaip mokytojams, skyrė papildomus darbus ir apmokėjimą už juos (Juozo Balčikonio, Vytauto Žemkalnio gimnazijos);

atskiris atvejais, įstaigos direktorius darbuotojams skyrė priedus prie darbo užmokesčio konkrečiai nenurodydamas už kokius darbus ar veiklą (VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis);

viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkomis nebuvo užtikrintas skaidrus ir racionalus darbuotojų darbo apmokėjimas: tvarkų atskiri punktai, sąvokos prieštarauja teisės aktams, yra nelogiški, abstraktūs ir / ar netikslūs, nevienaprasmiški ir pan. (VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis).

4. Dėl biudžeto asignavimų naudojimo ateinančių metų išlaidoms padengti:

nustatytais atvejais įstaigos, pažeisdamos teisės aktų nuostatas, 2014 metų biudžeto asignavimus naudojo 2015 metų išlaidoms padengti (Sporto vidurinė mokykla - 0,2 tūkst. Lt, kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai – 5,7 tūkst. Lt).

5. Dėl Savivaldybės administracijos kolektyvinės sutarties nuostatų

Kolektyvinės sutarties kai kurie punktai prieštarauja galiojantiems teisės aktams: sutartyje numatyta, kad Profesinės sąjungos nariams įstaigos vadovas sudaro galimybę dalyvauti seminaruose, konferencijose, mokymuose, *paliekant jiems vidutinį darbo užmokestį*, nors kolektyvinėje sutartyje šiam tikslui gali būti numatomas tam tikras lėšų procentas nuo darbo užmokesčio fondo. Darbuotojo ir profesinės sąjungos prašymu darbdavys suteikia darbuotojui *nemokamas iki 3 dienų atostogas* per metus švietimui ir mokymuisi (78 p.); sutartyje nustatyta, kad už dvi pirmas nedarbingumo dienas darbdavys apmoka 100 proc. *dirbančiojo darbo užmokesčio.*, o turėtų būti nustatytas skaičiuojamas dydis pašalpos gavėjo *vidutinis daro užmokestis* (54.3 p.); Valstybės tarnautojai skatinami vienkartinė pinigine išmoka už nepriekaištingą pareigų atlikimą ir (ar) pavyzdinę tarnybą gerai įvertinus valstybės tarnautojo tarnybinę veiklą kalendoriniais metais, teisės aktai numato skirti tik padėką ar vardinę dovaną (42 p.); sutartyje numatyta, kad darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartį yra garantuojamos einamos pareigos ir nustatytas darbo užmokestis artimųjų giminių mirties atveju, o DK numato ne mažiau kaip 3 kalendorines dienas nemokamų atostogų (35 p.); sutartyje numatytos teisės aktuose nurodytas socialines garantijas viršijančios garantijos, pvz. mažinant darbuotojų skaičių (57 p.), atleidžiant valstybės tarnautojus ar darbuotojus, kurie yra Profesinės sąjungos nariai (58 p.).

3. Valstybės kontrolės pastebėjimai

Dėl ilgalaikio Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių plėtros planavimo

Savivaldybėje vietinės reikšmės kelių ir gatvių plėtra planuojama nepakankamai nuosekliai ir tinkamai, neužtikrinamas kompleksinis požiūris į vietinės reikšmės kelių bendrą plėtrą, atsiranda galimybė, kad lėšos bus skirstomos neskaidriai, panaudotos ne pačiu efektyviausiu būdu:

- Savivaldybės strateginiuose plėtros ir veiklos planuose nustatyta ilgalaikė vietinės reikšmės kelių plėtra, bet nėra aiškių investicinių projektų prioritetų; pakeitus investicijų projektus, strateginių veiklos planų pakeitimai neatliekami;

- Savivaldybės neturi patvirtinusi investicijų į vietinės reikšmės kelius planavimo tvarkos;

- Nėra aiškios ir tikslios informacijos apie Savivaldybės kelių būklę ir poreikį bei prioritetus juos renovuoti ar taisyti, nėra Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo, kaip numatyta Kelių įstatyme, duomenys apie kelių techninę būklę nekaupiami duomenų bazėje.

Dėl civilinės saugos

Savivaldybės administracija neužtikrina, kad būtų tinkamai pasirengta valdyti gresiančias ar susidariusias ekstremaliąsias situacijas, kad būtų sudaromos tinkamos sąlygos informaciją apie gresiančią ar susidariusią ekstremaliąją situaciją perduoti gyventojams, nes sukurta gyventojų perspėjimo sistema neužtikrina, kad visi gyventojai būtų perspėti ir informuoti apie gresiančią ar susidariusią ekstremaliąją situaciją:

- šiuo metu naudojamomis 19 perspėjimo sirenų būtų perspėta 53,4 proc. gyventojų; sirenos yra visiškai nusidėvėjusios (apie 90 proc.), prie sirenų nėra maitinimo šaltinio (el. generatoriaus);

- Savivaldybė iki šiol nėra prisijungusi prie Gyventojų perspėjimo ir informavimo informacinės sistemos;

- Savivaldybės slėptuvių (ekstremalių situacijų operacijų centro patalpos ir darbo vietos Savivaldybės administracijos patalpose, ir slėptuvė, esanti Sietyno g. 5B, Panevėžyje), kuriose ekstremaliųjų situacijų operacijų centre dirbantys valstybės tarnautojai ar darbuotojai būtų apsaugoti nuo atsiradusių gyvybei ar sveikatai pavojingų veiksnių, įrengimas neatitinka reikalavimų – nėra ryšio ir neįrengtos darbo vietos;

- Savivaldybėje nėra tinkamai pasiruošta reaguoti į ekstremaliąją situaciją, nes neorganizuojamos civilinės saugos pratybos.

Valstybės kontrolė, atsižvelgdama į nustatytus dalykus, siekiant, kad Savivaldybė gebėtų veikti strategiškai ir kryptingai, užtikrintų investicijų efektyvumą, racionalų ir teisėtą lėšų panaudojimą, būtų tinkamai pasirengusi valdyti ekstremaliąsias situacijas, perspėti, informuoti ir evakuoti gyventojus, 2015-05-29 rašte Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui pateikė rekomendacijas nustatytų trūkumų pašalinimui.

IV DALIS. AUDITO PASIŪLYMŲ ĮGYVENDINIMAS

1. Audito metu ištaisyti neatitikimai

Įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuotos žodžiu ir raštu. Jos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus, ištaisė kai kurias nustatytas klaidas ir neatitikimus, įgyvendino dalį audito metu pateiktų rekomendacijų:

- *darbo užmokesčio srityje:*

perskaičiavo ir išmokėjo arba sumažino darbuotojams neteisingai apskaičiuotą darbo užmokestį už kasmetines atostogas ar atostogų kompensacijas, už faktiškai nedirbtą laiką, už viršvalandinį darbą, už kito darbuotojo pavadavimą, už darbą poilsio metu bei švenčių dienomis ir kt. (Muzikinis teatras, Kraštotyros muziejus, Dailės galerija, Muzikos mokykla, Sporto vidurinė mokykla, lopšelis-darželis „Draugystė“, Vytauto Žemkalnio gimnazija, Kazimiero Paltaroko gimnazija, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, Suaugusiųjų mokymo centras, Kūno kultūros ir sporto centras, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika);

grąžino į įstaigos kasą atleistam darbuotojui permokėta išaitinę išmoką ir darbo užmokestį (Mykolo Karkos pagrindinė mokykla);

nustatė darbo užmokesčio dydžius už darbą naktį, poilsio ir švenčių dieną bei už viršvalandinį darbą (Mykolo Karkos pagrindinė mokykla);

direktoriaus įsakymuose nurodo nepanaudotų atostogų dienų skaičių (Mykolo Karkos pagrindinė mokykla);

darbo užmokesčio išlaidas priskyrė tinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams (Vytauto Žemkalnio gimnazija);

ištaisė neteisingai skaičiuotas atostogų kaupimų sumas, patikslino jų sąnaudas (Sporto vidurinė mokykla, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis);

grąžino į Savivaldybės biudžetą asignavimus, panaudotus 2015 metų išlaidoms dengti (Sporto vidurinė mokykla);

pinigų srautų atskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokas klaidingai priskirtas kitų išmokų straipsniui perkėlė į darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų straipsnį (Vytauto Žemkalnio gimnazija);

kai kuriems darbuotojams patikslino darbo sutarčių nuostatas, suteikė darbo sutartyje sulygtą darbą, patvirtino naujus kai kurių darbuotojų pareiginius nuostatus (Kazimiero Paltaroko gimnazija, Vytauto Žemkalnio gimnazija, Muzikos mokykla, Sporto vidurinė mokykla, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis);

nustatė atlyginimo koeficiento padidinimo pagrindą (Sporto vidurinė mokykla);

nutraukė su direktoriumi sudarytą papildomoms pareigoms darbo sutartį (Mykolo Karkos pagrindinė mokykla);

patikslino įstaigos struktūrą, patvirtino vidaus tvarkos taisykles (Muzikos mokykla);

siekdamas išvengti viešųjų ir privačių interesų konflikto, įstaigos direktorius kreipėsi į Savivaldybės administracijos direktorių dėl rašytinių rekomendacijų parengimo nuo kokių sprendimų rengimo, svarstymo ar priėmimo įstaigos direktorius privalo nusišalinti (Mykolo Karkos pagrindinė mokykla).

- *ilgalaikio turto srityje:*

patikslino ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, perskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumas, patikslino nusidėvėjimo sąnaudas ir jas apskaitoje atvaizdavo teisinga suma (lopšelis-darželis „Draugystė“, Muzikinis teatras, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika, Kraštotyros muziejus, Kūno kultūros ir sporto centras);

ilgalaikio turto vienetus pažymėjo inventoriaus numeriais, kaip atskirą turto vienetą apskaitė turtą (garažą), apskaitė ir inventorizavo patikėjimo teise valdomus pastatus (lopšelis – darželis „Draugystė“ Kraštotyros muziejus);

patikslino pastato įsigijimo savikainą, likutinę vertę; patikslino pastato įvedimo į eksploataciją laiką bei perskaičiavo jo nusidėvėjimą (Suaugusiųjų mokymo centras, Vytauto Žemkalnio gimnazija, Muzikos mokykla, Kraštotyros muziejus, Sporto vidurinė mokykla, Dailės galerija);

patikslino nekilnojamosios kultūros vertybės įsigijimo savikainą, atstatė skaičiuotą nusidėvėjimą, patikslino jos tikrąją vertę, pastatą apskaitė nekilnojamųjų kultūros vertybių sąskaitoje (Vytauto Žemkalnio gimnazija, Dailės galerija, Kraštotyros muziejus);

apdraudė pagal panaudos sutartį valdomą turtą (pastatą) (VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika).

- *pajamų srityje:*

kreipėsi į Savivaldybės tarybą dėl mokamų paslaugų kainų nustatymo ir Savivaldybės taryba patvirtino mokamų paslaugų kainas (VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis).

- *sąnaudų srityje:*

pergrupavo sąnaudas – netinkamuose straipsniuose apskaitytas sąnaudas priskyrė tinkamiems sąnaudų straipsniams (VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika, Vytauto Žemkalnio gimnazija, lopšelis-darželis „Draugystė“, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika);

- *viešųjų pirkimų srityje:*

patvirtino naujas supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentą (Rožyno progimnazija, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis);

nutraukė ydingai sudarytas sutartis, įvykdė naujus pirkimus ir sudarė naujas sutartis (Sporto vidurinė mokykla, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis).

2. Ankstesnio audito rekomendacijų vykdymas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Audito ataskaitoje dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų⁷⁴ Savivaldybės administracijai teikė rekomendacijas audito metu nustatytų neatitikimų pašalinimui. Savivaldybės administracija visas teiktas rekomendacijas įgyvendino. 2 lentelėje pateikiame informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą.

⁷⁴2014 m. liepos 15 d. ataskaita Nr. SAA-1.

Informacija apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą

2 lentelė

Rekomendacijos Savivaldybės administracijai	
Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Audito ataskaitoje dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų	
Rekomendacija	Įgyvendinimas
1. Savivaldybės biudžeto pajamas planuoti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (ataskaitos II dalis 1.2 p.).	1. Nuo 2015 m. Kazimiero Paltaroko gimnazijos, kaip viešosios įstaigos, pajamos už teikiamas paslaugas neapskaitomos Savivaldybės biudžete. 2. Iš Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto VšĮ Panevėžio miesto poliklinikos patalpų nuomos pajamos suplanuotos 2015 metų Savivaldybės biudžete (Savivaldybės tarybos 2015-02-13. sprendimas Nr. 1-22, 3 priedas). <i>Įgyvendinta</i>
2. Savivaldybės biudžete asignavimų valdytojais nurodyti Biudžeto sandaros įstatyme nustatytus subjektus (ataskaitos II dalis 2.2 p.).	Nuo 2015 m. Kazimiero Paltaroko gimnazijos, kaip viešosios įstaigos, asignavimų valdytojas Savivaldybės administracija. <i>Įgyvendinta</i>
3. Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų loginius ryšius tarp viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimui teikiamų finansinių ataskaitų, pateikimą ir išsamią informaciją aiškinamuosiuose raštuose (ataskaitos I dalis, IV dalis).	Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius parengė ir 2014-12-30 pateikė raštu Nr. IS-8617 (15.20.) Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams <i>Loginių ryšių tarp finansinių ataskaitų atmintinę, Atmintinę finansinių ataskaitų aiškinamajam raštui sudaryti ir Finansinių auditų metu nustatytų klaidų sąrašą.</i> <i>Įgyvendinta</i>
4. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, trumpalaikes paskolas naudoti pagal paskirtį (ataskaitos II dalis, 3.3 p.).	Savivaldybės tarybos 2014-08-28 sprendimu Nr. 1–222 paimta 2000 EUR (6905,6 tūkst. Lt) ilgalaikė paskola trumpalaikiai paskolai padengti. Trumpalaikė paskola visiškai padengta 2014-12-18. 2014 metais Savivaldybės paimta trumpalaikė paskola buvo naudojama pajamų trūkumui dengti. <i>Įgyvendinta</i>

V. DALIS. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje nurodytus dalykus ir į tai, kad:

- rekomendacijos dėl įstaigų finansinių ataskaitų duomenų tikslinimo raštu pateiktos audituotiems subjektams;
- einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu nustatytos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose,

Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, ištaisyti klaidas Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (finansinio turto srityje) (I dalis 2.1.1 p.).
2. Numatyti priemones, kurios užtikrintų teisingą investicijų į nuosavybės vertybinius popierius apskaitą (ataskaitos I dalis 2.1.1 p.).
3. Biudžeto pajamų planą didinti atlikus išsamų padidintų pajamų surinkimo galimybių vertinimą (ataskaitos II dalis 1 p.).
4. Išanalizuoti susidariusią situaciją Savivaldybei vykdant investicinius projektus ir imtis priemonių sėkmingam projektų įgyvendinimui užtikrinti (ataskaitos II dalis 2.1 p.).
5. Spręsti klausimą dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos bei teisinės registracijos (I dalis 2.1.2 p.).
6. Patikslinti Mero fondo naudojimo tvarkos aprašą, reglamentuojant fondo išlaidų apskaitos tvarką, ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai (ataskaitos II dalis 2.1.3 p.).
7. Numatyti priemones Savivaldybės pradelsto įsiskolinimo už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes realiam mažinimui (ataskaitos II dalis 3.1 p.).
8. Išanalizuoti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, ir disponavimo juo neatitikimus ir numatyti priemones jų pašalinimui (ataskaitos III dalis 1 p.).
9. Išanalizuoti nustatytus neatitikimus Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbdavio funkcijų vykdymo srityje ir numatyti priemones jų pašalinimui (ataskaitos III dalis 2 p.).
10. Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti mokytojų atliekamo darbo brandos egzaminų metu apmokėjimo tvarką (ataskaitos III dalis 3 p.).
11. Numatyti vidaus kontrolės priemones, kad Savivaldybės viešosios sveikatos priežiūros įstaigos paslaugas teiktų teisės aktų nustatyta tvarka, o įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos nustatytą skaidrų ir racionalų darbuotojų darbo apmokėjimą (ataskaitos III dalis 4 p.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą) pateikti Savivaldybės administracijos tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Patarėja

Laima Skeirytė

Jolita Mečionytė

Irma Masiliūnienė

Vyriausiosios specialistės:



Olga Pocienė



Galina Zuožienė



Simona Karalevičiienė



Janina Rožienė



Lina Kraujelienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Panevėžio miesto
savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
audito rezultatų
1 priedas

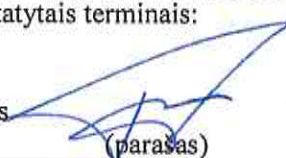
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nustatyti neatitikimai

Eil. Nr.	Straipsnis	Padidinta, tūkst. Lt	Sumažinta, tūkst. Lt	Negalime patvirtinti sumos teisingumo, tūkst. Lt
Finansinės būklės ataskaita				
	<i>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</i>			
A.	Ilgalaikis turtas			6682,80
D.	Finansavimo sumos			6682,80
	Iš viso:			13365,60
	<i>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</i>			
A.	Ilgalaikis turtas	71,01	45,50	63283,64
C.	Trumpalaikis turtas	4,70	12,10	255,60
D.	Finansavimo sumos	42,50	33,40	63283,64
E.	Įsipareigojimai	6,90	12,10	255,60
F.	Grynasis turtas	4046,25	4029,84	
	Iš viso:	4171,36	4132,94	127078,48
Veiklos rezultatų ataskaita				
A.	Pagrindinės veiklos pajamos			
I.	Finansavimo pajamos	43,10	54,60	1277,67
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos			
IV	Ekonomikos	3,10		1194,52
VII	Sveikatos apsaugos	2,20		
VIII	Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra, ir religija	6,60	3,40	1061,20
IX	Švietimo	33,40	51,20	84,25
H	Nuosavybės metodo įtaka	0,82	147,18	
	Iš viso:	89,22	256,38	3617,64
Grynojo turto pokyčių ataskaita				
19	Nuosavybės metodo įtaka	23,51	4029,84	
19	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	4022,74		
	Iš viso:	4046,25	4029,84	

Audito ataskaitos dėl Panevėžio miesto
savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
audito rezultatų
2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>	<i>Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo</i>
1	2	3	4	5
1.	Vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, ištaisyti klaidas Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (finansinio turto srityje) (I dalis 2.1.1 p.).	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytos klaidos bus ištaisytos sudarant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį už 2015 metus.	2016-06-01	L. Kolpertienė O. Chomentauskienė
2.	Numatyti priemones, kurios užtikrintų teisingą investicijų į nuosavybės vertybinius popierius apskaitą (ataskaitos I dalis 2.1.1 p.).	Ekonomikos ir turto valdymo skyrius pagal pateiktus pastebėjimus patikslins informaciją apie investicijas I nuosavybės vertybinius popierius. Buhalterinės apskaitos skyrius pagal gautą informaciją ištaisys duomenis apskaitoje.	2015-10-01	R. Servienė L. Kolpertienė
3.	Biudžeto pajamų planą didinti atlikus išsamų padidintų pajamų surinkimo galimybių vertinimą (ataskaitos II dalis 1 p.)	Biudžeto pajamas didinamos tik atlikus pajamų surinkimo galimybių vertinimą.	Nuolat	O. Chomentauskienė
4.	Išanalizuoti susidariusią situaciją Savivaldybei vykdant investicinius projektus ir imtis priemonių sėkmingam projektų įgyvendinimui užtikrinti (ataskaitos II dalis 2.1 p.).	Vertinti Savivaldybės lėšų, gautų iš Europos Sąjungos bei užsienio institucijų ar fondų investiciniams projektams vykdyti, administravimą ir panaudojimą. Įvertinti Savivaldybės administracijos Investicijų skyriui nustatytas funkcijas.	Nuolat 2015-12-31	M. Čipinys T. Jukna D. Bajorūnė
5.	Spręsti klausimą dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos bei teisinės registracijos (I dalis 2.1.2 p.).	Nustatytus trūkumus šalinti atsižvelgiant į Savivaldybės finansines galimybes, nuosekliai planuojant lėšas Savivaldybės biudžete	Nuolat	A. Karalevičius A. Stoka

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>	<i>Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo</i>
1	2	3	4	5
10	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti mokytojų atliekamo darbo brandos egzaminų metu apmokėjimo tvarką (ataskaitos III dalis 3 p.).	Mokytojų atliekamo darbo brandos egzaminų metu apmokėjimo tvarkos projektas parengtas ir pateiktas Tarybai tvirtinti.	2015-08-01	D. Šipelis
11	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kad Savivaldybės viešosios sveikatos priežiūros įstaigos paslaugas teiktų teisės aktų nustatyta tvarka, o įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos nustatytų skaidrų ir racionalų darbuotojų darbo apmokėjimą (ataskaitos III dalis 4 p.).	Įpareigoti įstaigų vadovus nuolatos supažindinti įstaigos Stebėtojų tarybą su įstaigos vidaus dokumentais, reglamentuojančiais mokamų paslaugų teikimo tvarką ir kainų nustatymą. Įpareigoti įstaigos vadovus peržiūrėti įstaigų darbo apmokėjimo tvarkas ir esant reikalui inicijuoti jų pakeitimą suderinus su įstaigos Stebėtojų tarybą.	2015-10-01	M. Burba
Savivaldybės administracijos atstovai, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Savivaldybės administracijos direktorius  (parašas) Tomas Jukna				

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.