



GAUTA
Panevėžio miesto savivaldybės priimamasis
2015-07-15
Nr. 82-247
Interesantų aptarnavimo tarnautoja
Margarita Bieliauskaitė

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys.
tel. (8 45) 501 202, (8 45) 501 207, faks. (8 45) 501 206, el.p. kontrolė@panevezys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692873

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

2015-07-15 Nr. S-86

Panevėžio miesto savivaldybės merui
Ryčiui Mykolui Račkauskui

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
direktoriui Tomui Juknai

DĖL SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir finansinius (teisėtumo) auditus pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planą. Teikiame audito išvadą ir ataskaitą.

PRIDEDAMA:

1. Išvada dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų, 9 lapai.
2. Audito ataskaita dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų, 41 lapas.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės administracijai
Laisvės a. 20, Panevėžys

I Š V A D A DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

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

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir finansinius (teisėtumo) auditus pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planą.

Audito metu vertinome Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, duomenų tikrumą ir teisingumą bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą per 2014 metus.

Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2015 m. gegužės 15 d raštu Nr. 19-1165(4.14), Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį – 2015 m. birželio 4 d. raštu Nr. 19-1353(4.26).

Vadovybės atsakomybė

Už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, atsakingas Savivaldybės administracijos direktorius. Už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir turto naudojimo teisėtumą, asignavimų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingi konsoliduojamų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktais auditais, pareikšti nuomones dėl:

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, teisingumo;
- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumo;
- Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo.

Audita atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito metu vertinome, ar Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir juose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant jų duomenis su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ir konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų pateiktais ataskaitų rinkiniais ir kitais Savivaldybės administracijos duomenimis, iš kurių jie buvo sudaryti. Remdamiesi atliktais auditais, vertinome Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą.

Suplanavome ir atlikome pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse šešiolikoje biudžetinių įstaigų, finansinius (teisėtumo) auditus dviejose viešosiose įstaigose. Viešųjų įstaigų audito metu pateikėme dvi nuomones: dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo ir dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei 2014 metų biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Audituotų ataskaitų duomenys:

- Savivaldybės biudžeto pajamos – 222116,6 tūkst. Lt;
- Savivaldybės biudžeto išlaidos – 235576,1 tūkst. Lt;
- Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2014 m. gruodžio 31 d. – 86942,9 tūkst.

Lt;

- turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2014 m. gruodžio 31 d. – 679348,14 tūkst. Lt.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrindas

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 turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta. Finansinėse ataskaitose nustatytų klaidų suma 16725,99 tūkst. Lt. Be to, dėl apskaitą reglamentuojančių teisės aktų neteisingo taikymo, nustatytais atvejais, negalėjome patvirtinti finansinių ataskaitų atskirų straipsnių duomenų teisingumo 144061,72 tūkst. Lt.

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatyti duomenų iškraipymai:

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,
Isipareigojimai 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.

1. Savivaldybės administracija, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, Kazimiero Paltaroko gimnazija, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika nesivadovaudamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (VSAFAS) 16 p., 2-ojo VSAFAS 5 p. bei 3-ojo VSAFAS 5 p. nuostatomis, neteisingai apskaičiavo atostogų kaupimų sumas darbuotojams, dėl to:

Finansinės būklės ataskaitos straipsniai: *Trumpalaikis turtas* padidintas 0,6 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 230,8 tūkst. Lt sumos teisingumo, *Isipareigojimai* padidintas 2,8 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 230,8 tūkst. Lt sumos teisingumo, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *Finansavimo pajamos* padidintas 0,6 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 19,4 tūkst. Lt sumos teisingumo, *Ekonomika* padidintas 3,1 tūkst. Lt, *Sveikatos apsaugos* padidintas 2,2 tūkst. Lt, *Švietimo* sumažintas 2,5 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 19,4 tūkst. Lt sumos teisingumo (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 8 psl.).

2. Muzikinio teatro, Vytauto Žemkalnio gimnazijos, Kūno kultūros ir sporto centro, Juozo Balčikonio gimnazijos apskaitos duomenys apie įstaigų vadovų nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų likutį 2014-12-31 yra netikslūs arba nesutampa su Savivaldybės administracijos Personalo

skyriaus duomenimis, dėl to Finansinės būklės ataskaitos straipsniai: *Trumpalaikis turtas* sumažintas 8,0 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 24,8 tūkst. Lt sumos teisingumo, *Isipareigojimai* padidintas 8,0 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 24,8 tūkst. Lt sumos teisingumo, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai: *Finansavimo pajamos* padidintas 8,0 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 7,6 tūkst. Lt sumos teisingumo, *Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija* sumažintas 1,8 tūkst. Lt, *Švietimo* sumažintas 2,5 tūkst. Lt, negalime patvirtinti 7,6 tūkst. Lt sumos teisingumo (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 9 psl.).

3. 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, dėl to negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *Finansavimo pajamos* ir *Švietimo* 46,25 tūkst. Lt sumų teisingumo (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 9 psl.).

4. Dailės galerijos, Vytauto Žemkalnio gimnazijos, Kraštotyros muziejaus pastatų – kultūros vertybių apskaita tvarkyta nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, dėl to negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai straipsnių: *Ilgalaikis turtas* 4123,4 tūkst. Lt ir tos pačios sumos *Finansavimo sumos, Grynasis turtas* 0,0 tūkst. Lt, paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai straipsnių: *Ilgalaikis turtas* 1817,0 tūkst. Lt ir tos pačios sumos *Finansavimo sumos, Grynasis turtas* 0,0 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose *Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija* 1051,3 tūkst. Lt, *Švietimo* 11,0 tūkst. Lt sumų teisingumo (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 9-10 psl.).

5. Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos, Vytauto Žemkalnio gimnazijos pastatų remonto darbų, priskirtų prie ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbų, vertės apskaitytos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai straipsnių *Ilgalaikis turtas* ir *Finansavimo sumos* 2546,0 tūkst. Lt sumų teisingumo, o Finansinės būklės ataskaitos paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai straipsniai *Ilgalaikis turtas* ir *Finansavimo sumos* padidinti 18,7 tūkst. Lt suma ir ta pačia suma sumažinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *Finansavimo pajamos* ir *Švietimo* (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 10 psl.).

6. Senvagės pagrindinė mokykla ir Sporto vidurinė mokykla, nesivadovaudamos 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais, nekilnojamajam turtui taikė netinkamą naudingo tarnavimo laiką, todėl neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo sąnaudas, dėl to Finansinės būklės ataskaitos straipsniai *Ilgalaikis turtas* ir *Finansavimo sumos* padidinti 23,8 tūkst. Lt suma ir ta pačia suma sumažinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *Finansavimo pajamos* ir *Švietimo* (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 10 psl.).

7. Kraštotyros muziejus apskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą nesant duomenų apie atidavimo eksploatacijai datą, todėl negalime patvirtinti, Finansinės būklės ataskaitos straipsnių *Ilgalaikio turtas* ir *Finansavimo sumos* metų pradžioje 13,4 tūkst. Lt, metų pabaigoje 13,1 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnių *Finansavimo pajamos* ir *Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija* 9,9 tūkst. Lt sumų teisingumo (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 10 psl.).

8. 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 ataskaitos straipsniai *Ilgalaikis turtas* ir *Finansavimo sumos* sumažinti 33,4 tūkst.

Lt suma, ir ta pačia suma padidinti Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai *Finansavimo pajamos ir Švietimo* (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 10 psl.).

9. Nesivadovaudamas 11-ojo VSAFAS 4 p. nuostata, Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai dalį sąnaudų pripažino ir registravo apskaitoje ne tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsniai *Finansavimo pajamos ir Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija* padidinti 5,0 tūkst. Lt (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 10 psl.).

10. Savivaldybės administracija neteisingai apskaičiavo ir finansinėse ataskaitose atvaizdavo nuosavybės metodo įtaką:

- nesivadovaudama 14-ojo VSAFAS 42 p. ir 45 p. nuostatomis, 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;

- skaičiuodama investicijos 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;

- nesivadovaudama 14-ojo VSAFAS 56 p. ir 57 p. nuostatomis, nuostolių dalį iš investicijos į VšĮ Panevėžio turizmo informacijos centrą, kuri viršija balansinę investicijos į šį subjektą vertę – 2,07 tūkst. Lt, klaidingai apskaitė balansinėse sąskaitose;

- taisydama 2013 metų audito 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;

- 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, 146,9 tūkst. Lt suma liko neužregistruota Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje *Nuosavybės metodo įtaka*.

Dėl nustatytų dalykų Finansinės būklės ataskaitos straipsniai *Ilgalaikis turtas* ir *Grynasis turtas* padidinti 16,4 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis *Nuosavybės metodo įtaka* sumažintas 146,2 tūkst. Lt, 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 (žr. ataskaitos I dalies 2.1.1 p., 11-12 psl.).

11. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita nėra teisinga: gatvės apskaitomos tik atskiriomis 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. Dėl šių neatitikimų nebuvo galimybės įvertinti ar apskaitos registruose nurodyta teisinga kelių vertė. Įvertinus atliktos inventORIZACIJOS žiniaraščio vertinamą, yra požymių, kad metinė inventORIZACIJA atlikta formaliai. Dėl nustatytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių *Ilgalaikis turtas* ir *Finansavimo sumos* 61453,54 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių *Finansavimo pajamos* ir *Ekonomika* 1194,52 tūkst. Lt sumų teisingumo (žr. ataskaitos I dalies 2.1.2 p., 12 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto

pokyčius, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir pateikimą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo pagrindas

I. Dėl Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų

1. Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, pagal kurias savivaldybių biudžetų pajamas sudaro pajamos iš savivaldybių turto ir savivaldybių biudžetinių įstaigų pajamos, į Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamas:

- suplanuotos ir įskaitytos savivaldybės viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos pajamos už teikiamas paslaugas, iš viso 278,9 tūkst. Lt. Iš jų :

- 29,4 tūkst. Lt pajamų už patalpų nuomą įmokų į Savivaldybės biudžetą. Patalpos nuosavybės teise priklauso Panevėžio vyskupijos kurijai;

- 249,5 tūkst. Lt pajamų už teikiamas maitinimo paslaugas įmokų į Savivaldybės biudžetą;

- neplanuotos ir 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 (žr. ataskaitos II dalies 1 p., 14 psl.).

2. Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, Savivaldybės 2014 metų biudžete asignavimai skirti viešajai įstaigai Kazimiero Paltaroko gimnazijai. Įstaiga vykdė Savivaldybės 2014 metų biudžete patvirtintas dvi programas (Švietimo ir ugdymo, Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programas), kurioms vykdyti, įskaitant patikslinimus, patvirtinta 5192,8 tūkst. Lt asignavimų, panaudota 5191,4 tūkst. Lt (žr. ataskaitos II dalies 1 p., 16 psl.).

3. 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. Daugiausiai tai įtakoja neefektyvus, nesavalaikis Europos Sąjungos lėšomis finansuojamų investicinių projektų vykdymas (žr. ataskaitos II dalies 2.1 p., 17 psl.).

4. 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 Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimą sumažinti pradelstus įsipareigojimus, tačiau daugiau kaip 20 proc. sumažėjimą lėmė susitarimai dėl pradelstų įsipareigojimų įvykdymo vėlesniais metais (žr. ataskaitos II dalies 3.1 p., 23 psl.).

II. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas – pastatas ir kiemo aikštelė, esantis Respublikos g. 68, Panevėžyje, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinikai valdyti, naudoti ir disponuoti juo iki 2014 m. gruodžio mėn. buvo perduoti pažeidžiant Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytus turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principus, tvarką ir sąlygas. Lietuvos Respublikos 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 (žr. ataskaitos III dalies 1 p., 26 psl.).

Dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbdavio funkcijų vykdymo

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 (žr. ataskaitos III dalies 1 p., 26 psl.).

Dėl Mokinio krepšelio lėšų naudojimo tvarkos

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 metodika bei Švietimo ir mokslo ministro įsakymas, reglamentuojantis brandos egzaminų vykdymą. Dėl to negalėjome patvirtinti mokytojams už dirbtus darbus brandos egzaminų pagrindinės ir pakartotinės sesijos metu mokėto darbo užmokesčio ir darbdavio įmokų valstybiniam socialiniam draudimui teisėtumo (žr. ataskaitos III dalies 1 p., 27 psl.).

Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų veiklos

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 (žr. ataskaitos III dalies 1 p., 28 psl.).

2. Savivaldybės administracija neužtikrino, kad viešosios sveikatos priežiūros įstaigos paslaugas teiktų vadovaudamosi teisės aktų reikalavimais. Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 28 str. 4 p. nuostatas, viešosios įstaigos steigėjo kompetencijai priklauso įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 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. Nesivadovaudamos šiomis nuostatomis, VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis ir VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika teikė atlygintinas paslaugas, kurioms Savivaldybės taryba nebuvo nustačiusi įkainių (žr. ataskaitos III dalies 1 p., 28 psl.).

Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų vietos bendruomenių sprendimams įgyvendinti, programos lėšų

Savivaldybės administracijoje nenustatyta tvarka, kaip turi būti įgyvendinama teisės aktų nuostata, pagal kurią Vietos bendruomenių savivaldos 2013–2015 metų programos lėšomis įsigyto ilgalaikio turto savininkas yra Savivaldybė, o turto įsigijimo procedūras atlieka paskirta biudžetinė įstaiga. Nereglamentuoti šio turto bei programos lėšomis įsigyto ūkinio inventoriaus perdavimo Savivaldybei ir apskaitos tvarka bei terminai. Dėl to biudžetinės įstaigos, paskirtos Atsakingomis organizacijomis, Savivaldybei ataskaitiniu laikotarpiu neperdavė ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus (žr. ataskaitos III dalies 1 p., 29 psl.).

Dėl viešųjų pirkimų

Nustatytais atvejais, įstaigos prekes, paslaugas ar darbus įsigijo nevykdžiusios viešojo pirkimo procedūrą, 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 už elektroninės greitosios medicinos pagalbos kvietimo kortelės F 110/A sistemos įdiegimo paslaugas ir medikamentus, VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika – 336,2 tūkst. Lt, iš jų 196,7 tūkst. Lt už dantų techniko paslaugų dantų protezams gaminti pirkinį, 139,5 tūkst. Lt už remonto darbus, medikamentus, medžiagas, medicinos priemones ir medicinos detales, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla – 189 tūkst. Lt už maisto prekes; 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) (žr. ataskaitos III dalies 2 p., 29-30 psl.).

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) (žr. ataskaitos III dalies 2 p., 30 psl.).

Dėl darbo ir poilsio laiko

Įstaigos, nustatytais atvejais, nesivadovavo Lietuvos Respublikos darbo kodekso ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių darbo ir poilsio laiką, nuostatomis: darbo laikas, nurodytas darbo grafikuose, neatitinka darbo laiko, nurodyto darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose; nesudaryti darbuotojų, kuriems taikoma suminė darbo laiko apskaita, darbo grafikai; darbuotojams, dirbantiems nepertraukiamo budėjimo režimu ir dirbantiems 24 valandas per parą, neužtikrinta, kad maksimalus darbo laikas, įskaitant viršvalandžius, per 7 dienas neviršytų 48 valandų; viršvalandžiai suplanuoti darbo grafikuose; švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmė neteisėtai ir nepagrįstai sutrumpinta viena valanda; klaidingai pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai; darbuotojams nesuteikta pertrauka pailsėti ir pavalgyti; darbuotojams nepagrįstai suteiktos pailgintos atostogos (ataskaitos III dalies 2 p., 30 psl.).

Dėl apmokėjimo už darbą

Įstaigos, nustatytais atvejais, nesivadovavo Darbo kodekso ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių apmokėjimą už darbą nuostatomis: neteisingai mokėta už dirbtus viršvalandžius, už darbą poilsio dienomis; nenustatytas darbo užmokesčio dydis už valstybės tarnautojų darbą naktį bei už viršvalandinį darbą; nenustatytas ligos pašalpos dydis už 2 pirmąsias nedarbingumo dienas; netarifikuotos valandos už mokinių darbų tikrinimą; atskirose darbo sutartyse nurodytas netinkamas apmokėjimas už darbą; priedai prie darbo užmokesčio skirti konkrečiai nenurodant už kokius darbus ar veiklą; viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkomis nebuvo užtikrintas skaidrus ir racionalus darbuotojų darbo apmokėjimas; Savivaldybės administracijos kolektyvinės sutarties atskiros nuostatos neatitinka teisės aktų reikalavimų (žr. III dalies 2 p., 30-31 psl.).

Dėl biudžeto asignavimų naudojimo ateinančių metų išlaidoms padengti

Nustatytais atvejais įstaigos, pažeisdamos Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, 2014 metų biudžeto asignavimus naudojo 2015 metų išlaidoms padengti (žr. ataskaitos III dalies 2 p., 31 psl.).

Dėl ilgalaikio Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių plėtros planavimo

Savivaldybėje vietinės reikšmės kelių ir gatvių plėtra planuota nepakankamai nuosekliai ir tinkamai, neužtikrintas kompleksinis požiūris į vietinės reikšmės kelių bendrą plėtrą, yra rizika, kad lėšos bus skirstomos neskaidriai, panaudotos ne pačiu efektyviausiu būdu (žr. ataskaitos III dalies 3 p., 32 psl.).

Dėl civilinės saugos


Savivaldybės administracija neužtikrina, kad būtų tinkamai pasirengta valdyti grėšiančias ar susidariusias ekstremaliasias 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 (žr. ataskaitos III dalies 3 p., 32 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės biudžetas ir turtas buvo naudojami teisėtai, įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši išvada teikiama kartu su Audito ataskaita dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė

Patarėja



Irma Masiliūnienė

Vyriausioji specialistė



Olga Pocienė

Vyriausioji specialistė



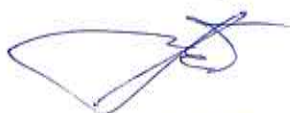
Galia Zuožienė

Vyriausioji specialistė



Simona Karalevičienė

Vyriausioji specialistė



Janina Rožienė

Vyriausioji specialistė



Lina Kraujelienė