

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2018 m. liepos 13 d. Nr. SAA-3
Panevėžys

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

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė), vyriausioji patarėja Irma Masiliūnienė, vyriausiosios specialistės Olga Pocienė, Vilma Rimšienė, Janina Rožienė

Audito ataskaita pateikta Panevėžio miesto savivaldybės tarybai, Panevėžio miesto savivaldybės merui, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	11
1.1. Ne visi Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys pagrįsti	11
1.2. Ne visos Savivaldybės skolos atvaizduotos Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje	12
1.3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS	17
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	24
4. KITI DALYKAI – DĖL DARBO APMOKĖJIMO ĮSTATYMO NUOSTATŲ ĮGYVENDINIMO IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMO.....	28
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	30
PRIEDAI	33

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

217208,3 tūkst. Eur Savivaldybės turtas	8596,9 tūkst. Eur Savivaldybės įsipareigojimai	76737,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos	78496,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos
82		Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje	
77		Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje	
10,1 proc.		Turto duomenų teisingumo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti	
2,6 proc.		Išlaidų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti	
4552,0 tūkst. Eur		Sumažėjo Savivaldybės įsipareigojimai, palyginant su 2016 m.	
768,1 tūkst. Eur		Neatskleista Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje	

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³, atlikome 2017 metų Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito metu nustatytais atvejais negalėjome įsitikinti Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumu. Šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijai nepateikus dokumentų, patvirtinančių, kad einamojo (paprastojo) remonto darbai yra priskirtini esminio pagerinimo darbams (išlaidų suma 1421,9 tūkst. Eur) ir Panevėžio lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“ vykdytus aplaidžią išlaidų apskaitą (išlaidų suma 615,1 tūkst. Eur), negalėjome patvirtinti, kad išlaidos nurodytos tinkamuose Biudžeto vykdymo ataskaitų straipsniuose (1.1 d.).

Panevėžio miesto savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) (bendra suma 768,1 tūkst. Eur) nebuvo įvertinti kaip Panevėžio miesto savivaldybės skola ir neatvaizduoti Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje (1.2 d.).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos Panevėžio miesto savivaldybės turto, finansavimo sumų, finansavimo pajamų vertės, sąnaudų vertės, nes:

- Panevėžio miesto savivaldybės administracijos apskaitoje dalis kelių ir gatvių neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota; baigtų kapitalinio remonto darbų vertė metų pabaigoje neiškelta iš esminio pagerinimo darbų į infrastruktūros ir kitų statinių grupę ir jiems neskaičiuotas nusidėvėjimas; negalėjome įsitikinti, kad patirtos išlaidos gatvių einamajam remontui yra priskirtinos ilgalaikiam turtui – esminio pagerinimo darbams;

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

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX -1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

- kito ilgalaikio materialiojo turto – bibliotekos fondo apskaitos duomenys Panevėžio miesto savivaldybės viešojoje bibliotekoje nepagrįsti inventorizacijos duomenimis; dėl nepakankamo bibliotekų fondų apskaitos reglamentavimo švietimo įstaigose bibliotekų fondų apskaita vykdoma nevienodai, todėl negalėjome patvirtinti švietimo įstaigų bibliotekų fondų sumų teisingumo;

- dėl neaiškaus reglamentavimo biologinio turto apskaitos srityje, negalėjome įvertinti Biologinio turto likučio teisingumo;

- dėl aplaidžios apskaitos, negalėjome patvirtinti lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ finansinių ataskaitų rinkinyje visų nurodytų sumų teisingumo, o kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų, Dailės galerijos, lopšelio-darželio „Žilvitis“ – finansavimo sumų ir finansavimo pajamų sumų teisingumo (1.3 d.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Vertindami Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto vykdymą nustatėme, kad pajamos tvirtinamos ir išlaidos skirstomos laikantis teisės aktų reikalavimų.

Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,2 proc. Faktiškai į Panevėžio miesto savivaldybės biudžetą 2017 metais gauta 140,3 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir 2016 metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Nepanaudota 1308,3 tūkst. Eur Panevėžio miesto savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų.

Savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 78009,5 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 78496,9 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2016 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 16-ai programų vykdyti. 2012–2017 metų laikotarpiu pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo.

Panevėžio miesto savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2017-12-31, lyginant su 2017-01-01, sumažėjo 34,6 proc.

Panevėžio miesto savivaldybė 2017 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų (2 d.).

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas

Nustatytais atvejais Panevėžio miesto savivaldybės įstaigų pastatų eksploatavimui žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių. Neįforminus žemės sklypų naudojimo dokumentų ir šiuose dokumentuose nenustačius žemės sklypų naudojimo sąlygų, kyla rizika ar žemės sklypai apskaitomi tinkamai ir naudojami pagal paskirtį (3 d.).

Panevėžio miesto savivaldybėje nėra nustatyta, kaip skirstomos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos; jos naudojamos nesivadovaujant eiliškumo nustatymo kriterijais. Panevėžio miesto savivaldybės teisės aktais nėra reglamentuota, kas ir kokia tvarka priima sprendimus dėl remontuotinių objektų atrankos procedūrų. Infrastruktūros objektų projektavimo, remonto darbų eiliškumo sąrašas sudarytas nesivadovaujant nustatytais eiliškumo nustatymo kriterijais; atrenkant žvyruotas gatves asfaltavimui, nustatyti kriterijai nebuvo taikomi (3 d.).

Panevėžio miesto savivaldybės vietinių rinkliavų reglamentavimas ir rinkimas turi trūkumų: rinkliavų nuostatai kai kuriais atvejais neatitinka Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų, leidimus įrengti išorinę reklamą išduoda neturintis tam teisės asmuo, kai kurie leidimai išduoti pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, nevykdoma išorinės reklamos įrengimo, rinkliavos mokėjimo kontrolė (3 d.).

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai. Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje netinkamai buvo vykdoma esminio pagerinimo darbų ir vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacija, o „Saulėtekio“ progimnazijoje laiku neatlikta bibliotekos fondo inventorizacija (3 d.).

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netaikant arba netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą (3 d.).

Kiti dalykai

Panevėžio miesto savivaldybėje nėra suvienodintos pareigybių struktūros su atitinkamomis pareigybių grupėmis ir pareigybių lygiais. Tos pačios srities įstaigose vienodos pareigybės paskirtos į skirtingas pareigybių grupes, susidariusios didelės disproporcijos tarp vienodų sričių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžių. Mūsų nuomone, nepasiektas vienas iš 2017 metais įsigaliojusio Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo tikslų – suvienodinti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis vienodos kvalifikacijos ir sudėtingumo darbą, galimybę gauti teisingą apmokėjimą už darbą iš valstybės ir savivaldybių biudžetų (4 d.).

Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir / ar tvarkoma rankiniu būdu, duomenys į konsolidavimo sistemą nekeliami automatiškai būdu. Todėl didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo rizika, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui (4 d.).

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus rekomendavome:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Gatvių remonto darbų priskyrimą esminio pagerinimo darbams pagrįsti dokumentais.
2. Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų savalaikę turto apskaitą.
3. Patikslinti vietinės reikšmės kelių sąrašą ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai.
4. Peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir spręsti klausimą dėl objektų, kurie eksploatuojami, statybos darbų užbaigimo dokumentų tinkamo sutvarkymo.
5. Paskirti atsakingą asmenį už savalaikį sprendimų dėl finansinių įsipareigojimų priėmimo savivaldybės vardu atnaujinant (modernizuojant) nuosavybes teise valdomus butus priėmimą bei savalaikį Buhalterinės apskaitos skyriaus informavimą apie priimtus sprendimus.
6. Reglamentuoti, kas ir kokia tvarka priima sprendimus dėl remontuotinių objektų atrankos procedūrų.
7. Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius vietinę rinkliavą už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą.
8. Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius vietinę rinkliavą už leidimų įrengti išorinę reklamą Panevėžio miesto savivaldybės teritorijoje išdavimą, įvertinant nustatytus neatitikimus ir pažeidimus.
9. Užtikrinti išorinės reklamos įrengimo pagal Reklamos įstatymo reikalavimus kontrolę.
10. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniais (Nacionaline žemės tarnyba prie LR žemės ūkio ministerijos).
11. Patikslinti ir / ar papildyti biudžetinėms įstaigoms teikto Buhalterinės apskaitos vadovo dalį, reglamentuojančią kito ilgalaikio materialiojo turto – Bibliotekų fondų apskaitos organizavimą.
12. Atsižvelgiant į 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto pasikeitusias nuostatas dėl biologinio turto apskaitos, patikslinti ar papildyti Savivaldybės tvarkas reglamentuojančias biologinio turto apskaitą.
13. Numatyti priemones, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkytų kompiuterinių apskaitos programų pagalba .

14. Svarstyti galimybę įsigyti vieningą kompiuterinę apskaitos programą (visoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms), kuri apskaitos duomenis į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) perkeltų automatiškai būdu.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams:

Lopšelio-darželio „Žvaigždutė“:

15. Numatyti priemones, kad buhalterinė apskaita būtų vedama vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ir būtų užtikrintas teisingų duomenų pateikimas darželio finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose.

Lopšelio-darželio „Žilvitis“:

16. Kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.

17. Sudaryti finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaitos registrus.

Dailės galerijos:

18. Kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.

19. Sudaryti finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaitos registrus.

Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų:

20. Kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.

21. Sudaryti finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaitos registrus.

„Saulėtekio“ progimnazijos:

22. Atlikti viso bibliotekos fondo patikrinimą (inventorizaciją) vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.

Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme raštus dėl audito rezultatų (5 priedas). Pateikėme 89-ias rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus. Šioje ataskaitoje teikiamos tik konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui, biudžeto ir turto naudojimui reikšmingos rekomendacijos.

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁴ ir vykdydami Panevėžio miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁵, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 288724610, adresas – Laisvės a. 20, Panevėžys), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)⁶ ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)⁷, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyrius⁸.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Rimantas Pauža, Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus vedėjo pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Audronė Meškauskienė.

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą⁹.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹⁰, 74-ių biudžetinių įstaigų, vienos kontroliuojamos bendrojo ugdymo mokyklos, kurios teisinė forma yra viešoji įstaiga, 5-ių kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų¹¹ rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹² (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹³ Savivaldybės BVAR rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-10 įsakymas Nr. V-8.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-26 pavedimas Nr. A-4.

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2018-06-04, raštas Nr. 19-1543 (4.26.).

⁷ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2018-05-21, raštas Nr. 19-1372 (4.14.).

⁸ 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.

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 straipsnio 8 dalies 5 punktas.

¹⁰ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-15 įsakymas Nr. A-1263.

¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

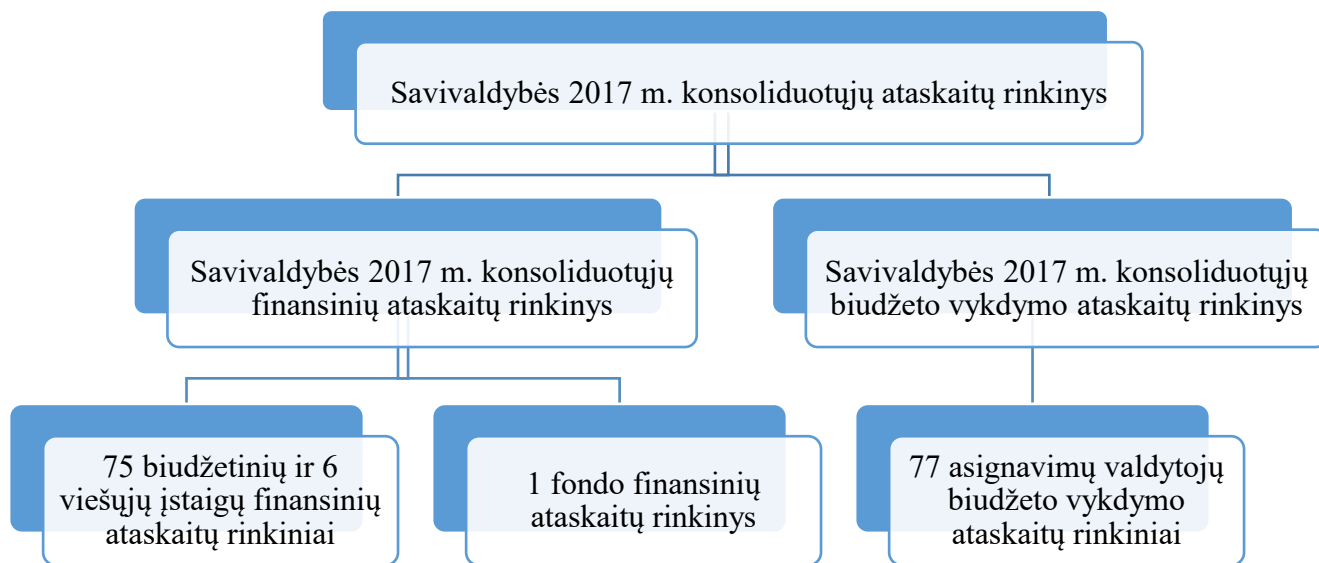
¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto bei Socialinių reikalų skyrių ir Savivaldybės 74-ių biudžetinių įstaigų ataskaitų.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės biudžeto apskaitos ir mokėjimų sistemoje – Finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas VS.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertiname 2017 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2017 m. ataskaitų rinkinių duomenų. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (5 priedas).

1.1. Ne visi Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys pagrįsti

Audito metu nustatytais atvejais negalėjome įsitikinti Savivaldybės BVAR duomenų teisingumu.

1. Savivaldybės administracijoje išlaidos gatvių einamajam remontui priskirtos esminiam turto pagerinimui, nesant dokumentų, patvirtinančių remonto darbų tipą – paprastas remontas ar esminis pagerinimas

Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁴ nustato, kad straipsniui Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) priskiriamos turto įsigijimo, esminio pagerinimo, rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbų išlaidos.

Savivaldybės administracija prie šių išlaidų apskaitė ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017-12-31 ataskaitos Kitų pastatų ir statinių sandorių straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.2.1.3) parodė 1421,9 tūkst. Eur gatvių einamojo (paprastojo) remonto darbų, nors pirminiuose dokumentuose šie darbai įvardijami kaip paprastas gatvių remontas¹⁵. Audito metu dokumentų, patvirtinančių, kad gatvių einamojo (paprastojo) remonto darbai yra priskirtini esminio pagerinimo darbams, negavome.

Negalėjome įsitikinti, kad patirtos išlaidos gatvių einamajam remontui – 1421,9 tūkst. Eur yra esminis turto pagerinimas, todėl negalime patvirtinti, kad suma 1421,9 tūkst. Eur priskirtina Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017-12-31 ataskaitos išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją Kitų pastatų ir statinių straipsniui (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.2.1.3).

2. Lopšelyje-darželyje biudžeto išlaidos apskaitomos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

Lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“ biudžeto išlaidų apskaita netvarkoma pagal Buhalterinės apskaitos vadovo nuostatas. Įstaiga auditui pateikė tik suvestinius duomenis Excel lenteles apie biudžeto išlaidas. Tačiau įstaigoje nėra apskaitos registru, kuriuose būtų registruojamos kiekvienos ūkinės operacijos sumos, duomenys detalizuoti pagal biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti teisės aktais nustatytus pažymius (pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį ir kt.). Dėl aplaidžios apskaitos negalėjome įsitikinti, ar įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje atitinkamų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tiems straipsniams (bendra išlaidų suma 615,1 tūkst. Eur).

Dėl lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017-12-31 ataskaitos išlaidų straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) – 504,3 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų naudojimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) – 107,4 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) 1,7 tūkst. Eur sumų teisingumo.

¹⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵2017-06-08 Panevėžio miesto gatvių asfaltbetonio dangos paprastojo remonto sutartis, 2017-01-30 Panevėžio miesto infrastruktūros objektų priežiūros paslaugų ir remonto darbų sutartis, sąskaitos-faktūros.

1.2. Ne visos Savivaldybės skolos atvaizduotos Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje

Savivaldybių skolinimasis reglamentuotas Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymais, atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis¹⁶. Pagal minėtus teisės aktus, savivaldybių skolą sudaro ne visi buhalterinėje apskaitoje apskaitomi įsipareigojimai ar pradelsti mokėjimai ūkio subjektams, o tik tie skoliniai įsipareigojimai, kurie prisiimti, bet dar neįvykdyti gražinant kreditoriams lėšas, pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Savivaldybės administracija į skolą neįtraukė Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų (esančių daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose) atnaujinimą (modernizavimą). Kredito sutartis 2014-2017 metais su kredito įstaigomis gyvenamųjų patalpų savininkų vardu pasirašė administratoriai. Tačiau Savivaldybės administracija, daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose turėdama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus, valdo juos kaip savo turtą, ir kreditą, gautą gyvenamųjų namų atnaujinimui (modernizavimui), turi gražinti kaip gyvenamųjų patalpų savininkas.

Savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) (bendra suma 768,1 tūkst. Eur) nebuvo įvertinti kaip Savivaldybės skola ir neatvaizduoti Skolinių įsipareigojimų 2017-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.).

1.3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.

Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – vietinės reikšmės kelius, turto esminio pagerinimo darbus, kultūros centre Panevėžio bendruomenių rūmuose, Dailės galerijoje, lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ – finansavimo sumas ir finansavimo pajamas, Savivaldybės viešojoje bibliotekoje ir švietimo įstaigose apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – bibliotekų fondus, lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“ – finansavimo sumas, finansavimo pajamas, pagrindinės veiklos pajamas ir sąnaudas. Jie turėjo reikšmingos įtakos 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Pateikiame audito metu nustatytus ir audito metu neištaisytus finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

1. Vis dar neapskaitytos visos Panevėžio miesto gatvės

Atlikdami 2015 ir 2016 metų auditus nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes buhalterinės apskaitos duomenys neatitiko Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo (toliau – Kelių sąrašas)¹⁷ duomenų; vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. 1-8.

inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių¹⁸ nuostatomis; tik mažai daliai vietinės reikšmės kelių (gatvių) yra atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybės administracijai teikėme rekomendacijas dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, jų inventorizacijos ir kt. neatitikimų. Tačiau šio audito rezultatai rodo, kad rekomendacijų vykdymas nebuvo pakankamas.

Savivaldybėje tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atliekama techninė registracija ir jie registruojami Nekilnojamojo turto registre bei apskaitoje: per 2017 metus registruota 15-a gatvių ir 8-ios gatvių atkarpos (15788,42 m), per 2018 metų sausio – gegužės mėnesius – 2-i gatvės ir 2-i atkarpos (2950,2 m).

Kelių sąrašas iki 2018 m. birželio mėnesio nebuvo tikslintas, o duomenys apie Panevėžio miesto teritorijoje esančias gatves Savivaldybės dokumentuose skirtingi:

- iš Kelių sąrašo nurodytų 518-os gatvių, (bendras ilgis 341152,54 m), 113-a gatvių (bendras ilgis 58532,8 m) yra suplanuotos tik teritorijų planavimo dokumentuose, joms suteikti pavadinimai, tačiau gatvės nėra įrengtos;

- Geografinės informacinės sistemos (GIS) duomenų bazėje¹⁹ Panevėžio miesto teritorijoje yra 531-a gatvė (gatvių pavadinimai), iš jų 431-a gatvė (bendras ilgis 253085,21 m) įrengta, 118-a gatvių tik suplanuotos teritorijų planavimo dokumentuose, jos neįrengtos;

- Buhalterinėje apskaitoje 2017-12-31 užregistruotos 309-ios gatvės (ilgis 234794,69 m), iš jų 54-ioms gatvėms ir 65-ių gatvių atkarpoms (iš viso 59119,7 m) atlikta techninė inventorizacija ir jos įregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

2017 metais vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta formaliai – į Inventorizavimo aprašus - sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios yra apskaitomos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Kelių sąrašo ar kitose duomenų bazėse.

Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos ir nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D. Finansavimo sumos 19272,5 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos 576,1 tūkst. Eur teisingumo.

2. Savivaldybės viešoji biblioteka inventorizacijos duomenimis nepagrindė bibliotekos fondo apskaitos duomenų

Atlikdami 2016 metų auditą nustatėme, kad Savivaldybės viešoji biblioteka (toliau – Biblioteka) nesivadovavo Bibliotekos dokumentų gavimo ir apskaitos tvarkos²⁰ nuostata, pagal kurią dokumentų fondas su inventorius knygomis sutikrinamas fondo patikrinimo metu, kuris atliekamas kas 10 metų. Nuo paskutinio bibliotekos fondo patikrinimo – 2002 metų iki 2016 metų Bibliotekoje nebuvo atlikta bibliotekos fondo inventorizacija taip, kaip reikalauja teisės aktai. Pažeidžiant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²¹ nuostatą, nurodančią apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis, Biblioteka bibliotekos fondo duomenų nustatytu laiku nepagrindė inventorizacijos duomenimis.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Savivaldybės administracijos Teritorijų planavimo ir architektūros skyriaus auditui pateikti duomenys apie Panevėžio miesto teritorijoje esančias gatves (jų dangas, ilgius) 2018 m. gegužės mėn.

²⁰ Bibliotekos direktoriaus 2011-04-01 įsakymas Nr. IV-22.

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

Bibliotekai pateikėme rekomendaciją²² sudaryti viso bibliotekos fondo patikrinimo (inventorizacijos) planą ir atlikti patikrinimą (inventorizaciją). Biblioteka sudarė viso bibliotekos fondo patikrinimo (inventorizacijos) planą ir per 2017 metus atliko patikrinimus trijuose padaliniuose. Kituose šešiuose padaliniuose bibliotekos fondo patikrinimą pagal patvirtintą planą²³ numatė baigti vykdyti 2018 metais. Dėl to, kad Bibliotekos šešiuose padaliniuose iki 2017-12-31 nebuvo atlikta inventorizacija, bibliotekos fondo apskaitos duomenys – 391,6 tūkst. Eur liko nepagrįsti inventorizacijos duomenimis.

Rekomendaciją Biblioteka dėl bibliotekos fondo patikrinimo (inventorizacijos) vykdo, todėl papildomų rekomendacijų neteikiame.

Bibliotekos šešiuose padaliniuose iki 2017-12-31 nebuvo atlikta inventorizacija, bibliotekos fondo apskaitos duomenys – 391,6 tūkst. Eur liko nepagrįsti inventorizacijos duomenimis. Todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas ir D Finansavimo sumos 391,6 tūkst. Eur sumų teisingumo.

3. Švietimo įstaigose bibliotekų fondų apskaitos reglamentavimas nepakankamas

Savivaldybės bibliotekų fondų apskaitos reglamentavimas švietimo įstaigoms yra nepakankamas (susiaurinta bibliotekos fondo objekto sąvoka – bibliotekos fondui priskiriama tik grožinė literatūra, neaptartas neatlygintinai gaunamų dokumentų įkainojimas, laikinojo pobūdžio dokumentų nurašymas ir kt.).

Patikrinus Savivaldybės 14-a švietimo įstaigų nustatyta, kad bibliotekų fondai įstaigose apskaitomi nevienodai, t. y. tų pačių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimas neduoda to paties rezultato. Tai sudaro prielaidas netikslių duomenų pateikimui konsoliduotose finansinėse ataskaitose apie Kitą ilgalaikį materialųjį turtą tiek, kiek susiję su bibliotekų fondais.

Pavyzdžiui:

Savivaldybės administracijos biudžetinėms įstaigoms teikto Buhalterinės apskaitos vadovo Tvarkos aprašo 74 p. nurodyta, kad mokyklose grožinė literatūra priskiriama bibliotekų fondams. Tai prieštarauja Bibliotekų įstatyme²⁴ ir Bibliotekų fondo apsaugos nuostatuose²⁵ pateiktai dokumento sąvokai.

Įstaigų bibliotekininkai ir apskaitos darbuotojai įsigytus dokumentus apskaito nevienodai – tą patį dokumentą vieni bibliotekininkai laiko fondo apskaitos objektu (įtraukia į Bendrąją bibliotekos apskaitos knygą ir į Bibliotekos fondo inventoriaus knygą), kiti – ne. Išsiskiria tos pačios įstaigos bibliotekininko ir apskaitos darbuotojo nuomonė dėl dokumento priskyrimo bibliotekų fondams. Dėl šios priežasties, įstaigų bibliotekininkų apskaitos dokumentuose nurodyta Bibliotekų fondų suma nesutampa su buhalterinėje apskaitoje sąskaitoje Bibliotekų fondai nurodytomis sumomis.

Dėl nepakankamo bibliotekų fondų reglamentavimo, švietimo įstaigų bibliotekų fondų apskaita vykdoma nevienodai, negalėjome įsitikinti švietimo įstaigų finansinėse ataskaitose nurodytų bibliotekų fondų sumų teisingumu, todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas ir D Finansavimo sumos 538,2 tūkst. Eur sumų teisingumo.

4. Savivaldybės administracijoje neteisingai apskaityti baigti kapitalinio remonto darbai

Audito metu nustatyta:

- Rožyno progimnazijos (Rožių g. 20, Panevėžys) įvažos kapitalinio remonto darbai baigti 2016 metų gruodžio mėnesį ir tą patį mėnesį užregistruoti Nekilnojamojo turto registre,
- Panevėžio miesto J. Tilvyčio gatvės dalies (nuo Klaipėdos g. iki V. Alanto - J. Tilvyčio gatvių žiedinės sankryžos):

I etapo (nuo Klaipėdos g. iki Nemuno g.) kapitalinio remonto darbai baigti 2017 metų sausio ir vasario mėnesiais, Nekilnojamojo turto registre užregistruoti 2017 metų vasario ir balandžio mėnesiais,

²² Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-01-19 raštas Nr. S-10.

²³ Bibliotekos direktoriaus 2017-01-06 įsakymas Nr. ĮV-1 „Dėl Bibliotekos dokumentų fondo patikrinimo plano patvirtinimo“.

²⁴ Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymas, 1995-06-06 Nr. I-920 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

²⁵ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-10-06 įsakymas Nr. ĮV-499 (su vėlesniais pakeitimais).

II etapo (nuo Nemuno g. iki V. Alanto g. žiedinės sankryžos) kapitalinio remonto darbai baigti 2017 m. sausio - kovo mėnesiais, Nekilnojamojo turto registre užregistruoti 2017 m. vasario ir balandžio mėnesiais,

Šių darbų vertės (bendra vertė 1677,2 tūkst. Eur) ataskaitinių 2017 metų pabaigoje liko Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje, jos nebuvo perkeltos į Infrastruktūros ir kitų statinių grupę, neskaičiuotas nusidėvėjimas. Savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS²⁶ nuostata, pagal kurią nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti, pirmos dienos.

Dėl to, kad Infrastruktūros statinių (gatvių) baigtų kapitalinio remonto darbų vertės (bendra vertė 1677,2 tūkst. Eur) nebuvo iškeltos iš Esminio pagerinimo darbų sąskaitos, Finansinės būklės ataskaitos straipsnis A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai padidintas 1677,2 tūkst. Eur, o straipsnis A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ta pačia suma sumažintas.

5. Savivaldybės administracijoje esminio pagerinimo darbams priskirti remonto darbai nesant dokumentų, patvirtinančių remonto darbų tipą – paprastas remontas ar esminis pagerinimas

Savivaldybės administracija Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje apskaitė 1421,9 tūkst. Eur gatvių remonto darbus. Audito metu pateikti dokumentai, kuriuose atlikti darbai įvardijami kaip paprastas gatvių remontas.

Buhalterinės apskaitos vadovo²⁷ Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos apraše nustatyta, kad apie atliekamus nekilnojamojo turto statybos ir remonto darbus Administracijos skyrius, atsakingas už šiuos darbus, Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia informaciją apie pradėtus darbus ir remonto darbų tipą (paprastas remontas ar esminis pagerinimas). Informacija pateikiama raštu ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas nuo remonto darbų pradžios. Jeigu neaišku, ar pradėti darbai yra paprastas remontas ar esminis pagerinimas, skyriaus, atsakingo už remonto darbus, iniciatyva remonto darbų tipą nustato Turto ir įsipareigojimų vertinimo komisija.

Audito metu dokumentų, patvirtinančių, kad gatvių einamojo (paprastojo) remonto darbai yra priskirtini esminio pagerinimo darbams, negavome.

Iš auditui pateiktų dokumentų negalėjome įsitikinti, kad patirtos išlaidos gatvių einamajam remontui – 1421,9 tūkst. Eur yra esminis turto pagerinimas, todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai ir D. Finansavimo sumos – 1421,9 tūkst. Eur sumos teisingumo.

6. Vis dar negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

Atlikdami 2015 ir 2016 metų auditus, negalėjome įvertinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnio Biologinis turtas likučio teisingumo, nes:

- subjektams pateiktame Buhalterinės apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše nustatyti ne žemės ūkio paskirties augalų ir gyvūnų priskyrimo biologinio turto vienetui pripažinimo kriterijai, tačiau neapibrėžta, kas laikoma biologinio turto vienetu (biologinio turto vieneto sąvoka apibrėžta tik Savivaldybės administracijos patvirtintame apskaitos vadove);

- Savivaldybė nėra patvirtinusi biologinio turto vertinimo taisyklių (metodikos);

- neaiškus teisinis reglamentavimas biologinio turto srityje. Nebuvo aišku, ar želdynai, kuriuos Savivaldybės administracija tvarko, prižiūri ir kurie auga valstybės žemėje, kuri jokia teisine forma neperduota Savivaldybei, arba žemėje, kuri Savivaldybei yra perduota pagal panaudos sutartį ir atitinka Savivaldybės administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkoje biologinio turto vieneto sąvoką, turėtų būti apskaitomi biologiniame turte.

²⁶ 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), 33 p.

²⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-29 įsakymas Nr. A-1142.

Finansinių ataskaitų rinkiniui, sudaromam už 2017 metus, teisinis reglamentavimas biologinio turto srityje nesikeitė. Visų viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus Savivaldybės administraciją ir Gamtos mokyklą, Finansinės būklės ataskaitos straipsnio B Biologinis turtas likučiai lygūs 0.

Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių B Biologinis turtas ir D Finansavimo sumos 53,4 tūkst. Eur likučių teisingumo.

7. Keturiuose biudžetinėse įstaigose apskaita tvarkoma aplaidžiai

Lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“ apskaita netvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus, t. y., duomenys apie turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius nekaupiami dvejybinio įrašo registravimo būdu buhalterinių sąskaitų apskaitos registruose, duomenys nedetalizuojami pagal finansinėms ataskaitoms sudaryti teisės aktais nustatytus požymius. Iš auditui pateiktų dokumentų, negalėjome įsitikinti ar įstaigos finansinių ataskaitų atitinkamuose straipsniuose nurodytos sumos yra teisingos.

Dėl lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų duomenų teisingumo:

Finansinės būklės ataskaitos duomenų laikotarpio pabaigai Iš viso turto – 314,4 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 314,4 tūkst. Eur;

Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos pajamų 614,7 tūkst. Eur, Pagrindinės veiklos sąnaudų – 613,0 tūkst. Eur (B. Švietimo – 609,7 tūkst. Eur, B.IV – 2,2 tūkst. Eur – Ekonomika ir B.X Socialinė apsauga – 1,1 tūkst. Eur), I Grynojo perviršio ar deficito –1,7 tūkst. Eur.

Trys įstaigos – kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai, Dailės galerija, lopšelis-darželis „Žilvitis“ auditui nepateikė finansavimo sumų (gautinų, gautų, panaudotų) ir finansavimo pajamų registru. Negalėjome įsitikinti įstaigų finansinėse ataskaitose nurodytų finansavimo sumų ir finansavimo pajamų sumų teisingumu: kultūros centre Panevėžio bendruomenių rūmuose finansavo sumų – 4165,85 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų – 769,24 tūkst. Eur; Dailės galerijoje finansavo sumų – 1891,12 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų – 241,83 tūkst.; lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ – finansavo sumų – 301,2 tūkst. Eur) ir finansavimo pajamų 509,94 tūkst. Eur.

Dėl nurodytų priežasčių, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio D Finansavimo sumos – 6358,17 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A. I. Finansavimo pajamos – 1521,01 tūkst. Eur sumų teisingumo.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

1. Savivaldybės biudžeto pajamos

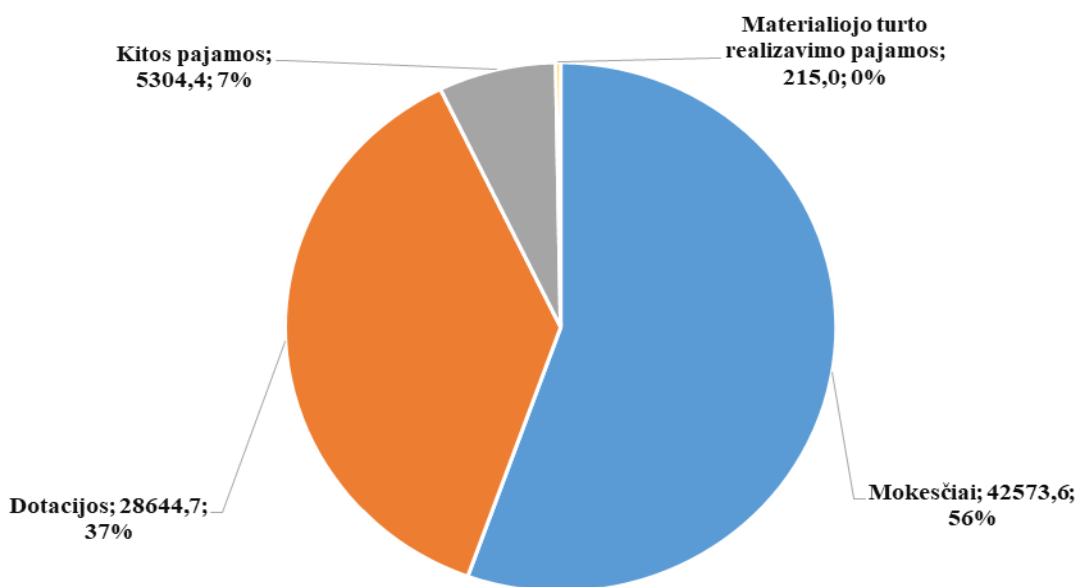
Savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 76597,40 tūkst. Eur. Pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,2 proc. – gauta 76737,7 tūkst. Eur. Nepanaudota 1308,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų.

Savivaldybės taryba patvirtino²⁸ Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų planą – 72235 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų planas buvo tikslintas penkis kartus²⁹ ir padidintas 4362,4 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų planas sudarė 76597,4 tūkst. Eur.

Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2017 metais gauta 76737,7 tūkst. Eur pajamų, arba 140,3 tūkst. Eur (0,2 proc.) daugiau, negu planuota.

Didžiausią 2017 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2016 metais, sudarė mokesčiai (55,5 proc.) ir dotacijos (37,3 proc.). 2017 m. lyginant su 2016 m. pajamos iš mokesčių padidėjo 2,4 proc., iš dotacijų – 2,2 proc., o kitų pajamų ir materialiojo turto realizavimo pajamų sumažėjo atitinkamai – 11,9 proc. ir 25,6 proc.

2 pav. Savivaldybės 2017 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Pagal atskiras pajamų mokesčių ir dotacijų rūšis pajamų planas įvykdytas nuo 44,4 (ES finansinės paramos lėšos) iki 176,6 (materialiojo turto realizavimo pajamos) proc.

Neįvykdyti pajamų planai

Mokesčiai. Daugiausiai negauta:

²⁸ Savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-29.

²⁹ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2017-05-25 Nr. 1-184, 2017-06-29 Nr. 1-219, 2017-09-28 Nr. 1-297, 2017-11-23 Nr. 1-347, 2017-12-21 Nr. 1-398.

- nekilnojamo turto mokesčių – 81,9 tūkst. Eur, arba 3,2 proc. gauta mažiau nei planuota;
- mokesčių už aplinkos teršimą – 3,5 tūkst. Eur, arba 2,0 proc. gauta mažiau nei planuota.

Dotacijos. 2017 metais nepanaudota 1308,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų, iš jų:

- 116 tūkst. Eur į Savivaldybės pajamas neįskaitytos ir grąžintos į valstybės biudžetą pagal ministerijas kaip nepanaudotos. Daugiausiai lėšų grąžinta Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai – 100,7 tūkst. Eur, t. sk. – 87,8 tūkst. Eur – darbo rinkos politikos rengimui ir įgyvendinimui, 7,4 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams, 4,7 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms finansuoti, 0,5 tūkst. Eur – būsto nuomos kompensacijai, 0,3 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms; kitoms ministerijoms: Švietimo ir mokslo – 6,5 tūkst. Eur; Sveikatos apsaugos – 8,6 tūkst. Eur, Teisingumo – 0,2 tūkst. Eur;

- 546,6 tūkst. Eur į Savivaldybės biudžetą nebuvo gautos, iš jų: iš Susisiekimo ministerijos 499,9 tūkst. Eur vietinės reikšmės keliams tiesti, tvarkyti ir saugiam eismui užtikrinti, iš Aplinkos apsaugos ministerijos 4,5 tūkst. Eur pakuočių atliekų surinkimo iš gyventojų namų konteineriams įsigyti; iš Švietimo ir mokslo ministerijos 42,2 tūkst. Eur Vytauto Žemkalnio gimnazijos pastatui modernizuoti;

- 645,7 tūkst. Eur Savivaldybei nebuvo pervesta ES finansinės paramos lėšų, skirtų investicijų projektams finansuoti.

Nuomos mokestis už valstybinę žemę. Gauta 1000,7 tūkst. Eur pajamų, arba 0,1 proc. (0,7 tūkst. Eur) daugiau nei planuota:

- už fizinių asmenų naudojamą ir nuomojamą valstybinę žemę gauta 113,7 tūkst. Eur, arba 118,7 proc. (63,7 tūkst. Eur) daugiau nei planuota;

- už juridinių asmenų naudojamą ir nuomojamą valstybinę žemę gauta 887,0 tūkst. Eur, arba 6,6 proc. (63,0 tūkst. Eur) mažiau nei planuota.

Viršplaninės biudžeto pajamos

Mokesčiai. Daugiau nei planuota gauta:

- gyventojų pajamų mokesčio – 1044,5 tūkst. Eur, arba 2,8 proc. daugiau nei planuota;
- žemės mokesčio – 99,1 tūkst. Eur, arba 20,7 proc. daugiau nei planuota;
- paveldimo turto mokesčio – 1,3 tūkst. Eur, arba 3,7 proc. daugiau nei planuota;
- valstybės rinkliavų – 14,9 tūkst. Eur, arba 33,2 proc. daugiau nei planuota;
- vietinių rinkliavų – 52,8 tūkst. Eur, arba 19,5 proc. daugiau nei planuota;

Turto pajamų:

- neplanuota, tačiau gauta palūkanų – 4,6 tūkst. Eur;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius gauta 3,7 kartus daugiau nei planuota – 27,3 tūkst.

Eur.

Pajamų iš baudų ir konfiskacijos – 32,4 tūkst. Eur, arba 64,8 proc. daugiau nei planuota.

Kitų neišvardintų pajamų – 45,6 tūkst. Eur, arba 45,6 proc. daugiau nei planuota.

Materialiojo turto realizavimo pajamų – 114,9 tūkst. Eur, arba 2,2 kartus daugiau nei planuota.

Pajamų už prekes ir paslaugas – Savivaldybės biudžetinės įstaigos surinko 96,0 tūkst. Eur, arba 3,3 proc. daugiau nei planuota.

Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas.

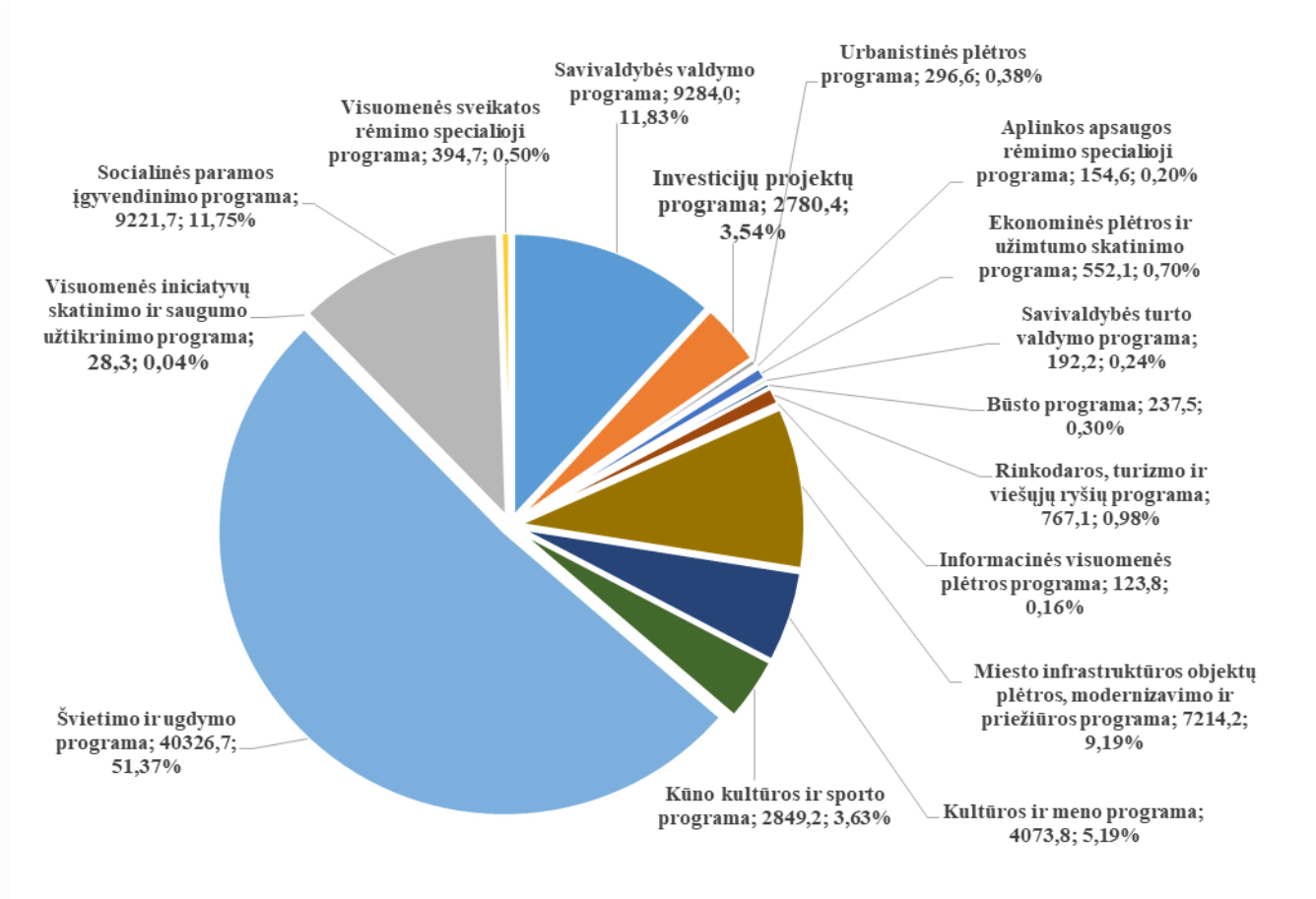
2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 78009,5 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 78496,9 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2016 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 5370,6 tūkst. Eur. 2017 metais liko nepanaudotas 4122,8 tūkst. Eur likutis.

2017 metais Savivaldybės biudžeto išlaidos – 78496,9 tūkst. Eur panaudotos 16-ai programų vykdyti.

Didžiausia Savivaldybės biudžeto išlaidų dalis – 40326,7 tūkst. Eur, arba 51,4 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Duomenys apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 3 paveiksle.

3 pav. Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2016 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.

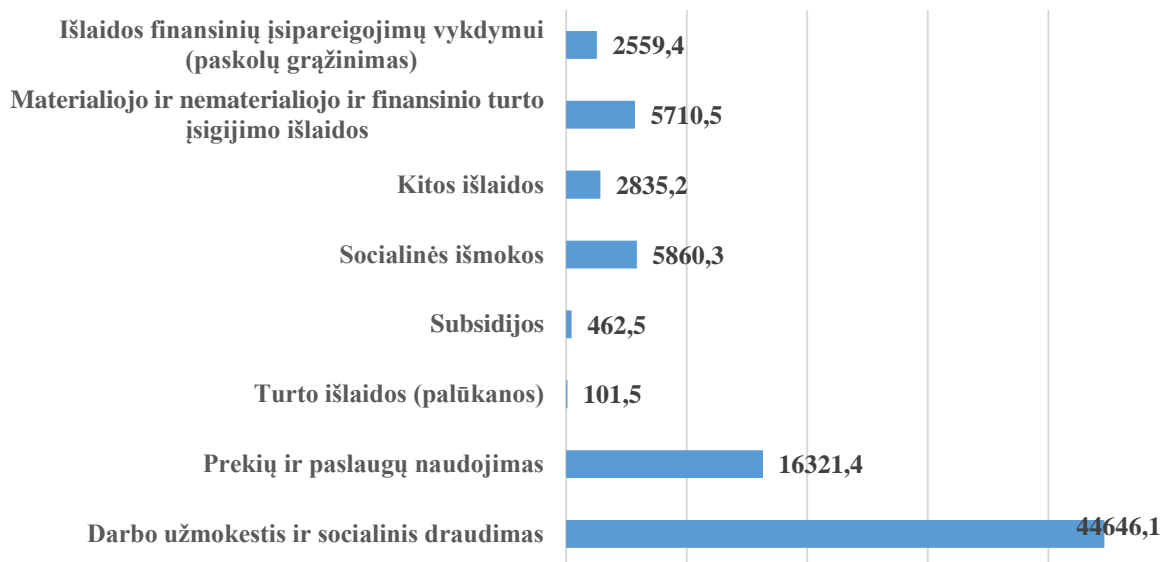


Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Didžiausia Savivaldybės biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 44646,1 tūkst. Eur, arba 56,9 proc. visų išlaidų tenka darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Duomenys apie Savivaldybės 2017 metais biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 4 paveiksle.

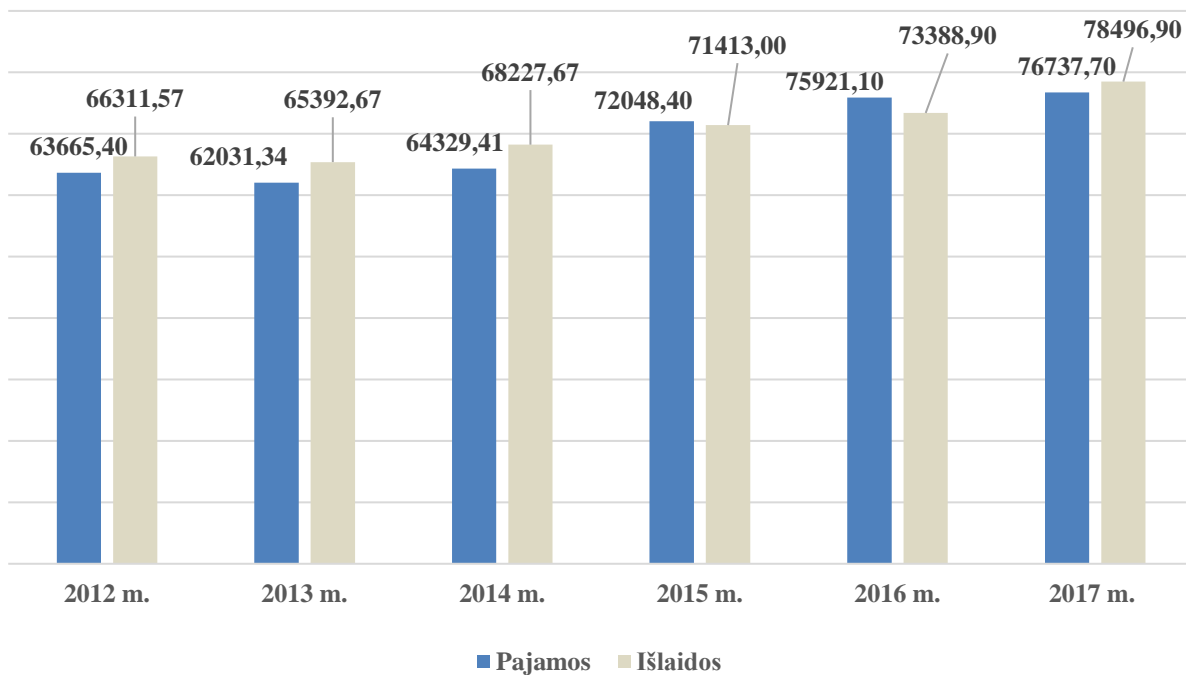
4 pav. Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2016 metais likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2012–2017 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo, išskyrus 2013 metus. Per šešerius pastaruosius metus biudžeto pajamos padidėjo 20,5 proc., išlaidos – 18,4 proc. (žr. 5 pav.).

5 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2012-2017 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų planą, jo tikslinimą, biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

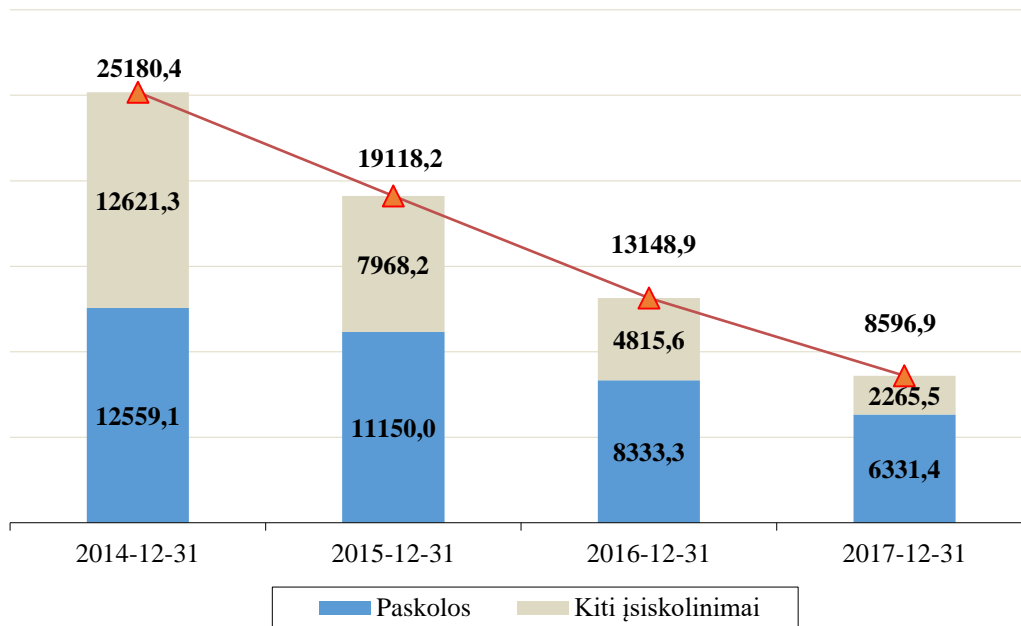
Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2017-12-31 sudarė 8596,9 tūkst. Eur, lyginant su 2017-01-01 buvusiu 13148,9 tūkst. Eur suma, sumažėjo 4552,0 tūkst. Eur, arba 34,6 proc. Savivaldybė 2017 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 8596,9 tūkst. Eur, iš jų:

- 73 proc., arba 6331,4 tūkst. Eur paskolos iš kredito įstaigų (įskaitant ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 46,1 tūkst. Eur);
- 11 proc., arba 912,0 tūkst. Eur įsiskolinimas už komunalines paslaugas (iš jų 782 tūkst. Eur skola pagal Skolos reikalavimo teisių perleidimo sutartį);
- 9 proc., arba 768,1 tūkst. Eur įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
- 7 proc., arba 585,4 tūkst. Eur skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas ir atliktus darbus, iš kurių didžiausios: 208,1 tūkst. Eur už miesto tvarkymo darbus, 77,5 tūkst. Eur už darbo užmokestį ir socialinį draudimą, 110,9 tūkst. Eur socialinė parama pinigais.

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

6 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2014–2017 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

1. Savivaldybė pavėluotai, tik audituojamu laikotarpiu, apskaitė išipareigojimus už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą)

Per 2014-2017 metus daugiabučių gyvenamųjų namų bendraturčiams priėmus sprendimą dalyvauti būsto atnaujinimo programoje, daugiabučių namų administratoriai³⁰, atstovaujantys butų savininkus (tarp jų ir Savivaldybę) jų vardu su kredito įstaigomis³¹ sudarė dvidešimt lengvatinio kredito sutarčių dėl ilgalaikių paskolų suteikimo daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti). Informaciją apie vykdomus namų atnaujinimo (modernizavimo) projektus ir su jais susijusias būsimas išlaidas, suteiktą valstybės paramą ir įvykdytus mokėjimus administratoriai Savivaldybės administracijai pateikė pavėluotai – 2017 metais.

Savivaldybės administracija, tuose daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose turėdama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus, valdo juos kaip savo turtą, ir lengvatinį kreditą, gautą gyvenamųjų namų atnaujinimui (modernizavimui), turi gražinti kaip gyvenamųjų patalpų savininkas. Negražinto kredito likučiui ir palūkanoms kredito įstaigos sudarė mokėjimų grafikus, kuriuose gražintinos sumos išdėstytos iki 2034-2036 m.

Pagal įstatymo³² nuostatas tik Savivaldybės taryba sprendimu gali priimti ilgalaikius skolinius išipareigojimus. Tačiau Savivaldybės tarybai nepriėmus sprendimų, Savivaldybė *de facto* įgijo ilgalaikių išipareigojimų dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių 11-os butų ir 3-jų negyvenamųjų patalpų, esančių atnaujintuose (modernizuotuose) daugiabučiuose.

Ilgalaikiai skoliniai išipareigojimai 2017-12-31 neatvaizduoti Savivaldybės skolinių išipareigojimų ataskaitoje (forma Nr. 3-sav).

Iki 2017 metų ūkinės operacijos susijusios su vykdomais atnaujinimo (modernizavimo) projektais Savivaldybės administracijos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose buvo užregistruotos tik dėl dviejų vykdomų projektų.

Ataskaitinių metų pabaigoje Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose užregistruota paskola kredito įstaigoms – 768,07 tūkst. Eur.

2. Savivaldybė 2017 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų

Savivaldybės rodiklis³³, pagal kurį 2017 metais skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai (Skolinimosi rodiklis), sudaro 41384 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti išipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus išipareigojamuosius skolos dokumentus, yra 70 procentų Skolinimosi rodiklio, tai Savivaldybėje sudaro 28968,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai išipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 7232,0 tūkst. Eur, arba sudarė 19,3 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:

- Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 6285,3 tūkst. Eur;
- nepaimtas paskolos likutis – 900,7 tūkst. Eur (paskolos išėmimo terminas – 2018-09-30);
- kiti išipareigojimai (lizingas) – 46,0 tūkst. Eur.

³⁰ AB „Panevėžio butų ūkis“, UAB „Panevėžio būstas“, Parko g. 21-ojo namo savininkų bendrija, Aukštaičių g. 2-ojo namo savininkų bendrija, VšĮ Velžio komunalinis ūkis, Statybininkų 18-ojo namo bendrija, Ramygalos g. 15-ojo namo savininkų bendrija

³¹ Paskolos sutartys sudarytos su UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“, AB Šiaulių bankas, AB Swedbank.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 4 d.

³³ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177, 13 str. 1 d. 1 p.

Į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje. Metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Savivaldybė 2017 metais paėmė 511,4 tūkst. Eur paskolų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis ir prisiėmė 40,6 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis.

Per 2017 metus Savivaldybė grąžino 2559,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėjo 22,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

Savivaldybės 2017 m. grąžintos lėšos pagal priimtus skolinius įsipareigojimus (2581,5 tūkst. Eur) reikšmingai viršija priimtus įsipareigojimus (552 tūkst. Eur).

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

Vertindami subjektų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus šiose srityse: turto valdymo, Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų paskirstymo ir naudojimo, vietinių rinkliavų reglamentavimo ir rinkimo, inventorizacijos atlikimo, darbo užmokesčio ir kt. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (5 priedas).

1. Pastatų eksploatavimui žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių

Vadovaujantis Žemės įstatymo³⁴ bei Vyriausybės nutarimu³⁵ patvirtintų Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių nuostatomis, iš savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms valstybiniai žemės sklypai gali būti perduodami neatlygintinai naudotis nuosavybės teise ar patikėjimo teise valdomiems, panaudos ar nuomos pagrindais naudojamiems statiniams eksploatuoti.

Audito metu nustatyta, kad iš 79-ių įstaigų, patikėjimo / panaudos teise valdančių Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, 12-os įstaigų³⁶ naudojamiems žemės sklypams iki 2018 metų birželio mėnesio nebuvo sudarytos panaudos sutartys.

Iš viso Savivaldybėje (Savivaldybės biudžetinėse ir viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose) po pastatais, statiniais ir parkais naudojamiems žemės sklypams sudarytos 148-ios valstybinės žemės panaudos sutartys, iš jų po pastatais – 86-ios sutartys.

Savivaldybėje nustatytais atvejais nesivadovauta Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių nuostatomis – pastatų eksploatavimui žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių. Neįforminus žemės sklypų naudojimo dokumentų ir šiuose dokumentuose nenustačius žemės sklypų naudojimo sąlygų, kyla rizika ar žemės sklypai apskaitomi tinkamai ir naudojami pagal paskirtį.

2. Savivaldybėje nėra nustatyta kaip skirstomos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos, jos naudojamos nesivadovaujant eiliškumo nustatymo kriterijais

Galiojantys respublikiniai teisės aktai³⁷ tik iš dalies reglamentuoja, kaip turi būti paskirstytos Kelių priežiūros ir plėtros programos (KPPP) lėšos savivaldybės vietinės reikšmės keliams remontuoti, t. y. ne mažiau kaip 50 proc. turi būti naudojama kapitalo investicijoms ir ne mažiau kaip 5 proc. – saugaus eismo priemonėms finansuoti. Kai nėra imperatyvių teisės aktų reikalavimų priimti konkrečius sprendimus, savivaldybė turi diskrecijos teisę pasirinkti, koku būdu įgyvendinti savo kompetenciją, nustatytą įstatymuose. Tačiau Savivaldybės teisės aktai nereglamentuoja:

- kaip turi būti paskirstytos KPPP lėšos Savivaldybės vietinės reikšmės keliams remontuoti;
- kas ir kokia tvarka priima sprendimus (numatant darbų pobūdį ir mastą) dėl vertintinų objektų, kuriems taikomi vertinimo kriterijai, įrašymo į sąrašą;

³⁴ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str.

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.

³⁶ 5-oji, Raimundo Sargūno sporto gimnazijos, Senvagės progimnazija, lopšeliai-darželiai „Gintarėlis“, „Žilvinas“, „Voveraitė“, regos centras „Linelis“, Muzikos mokykla, Pedagogų švietimo centras, Pedagoginė-psichologinė tarnyba, Lėlių vežimo teatras, VšĮ Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė.

³⁷ Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (su vėlesniais pakeitimais), Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimu Nr. 447 (su vėlesniais pakeitimais).

– kas ir kokia tvarka priima sprendimus (numatant darbų pobūdį ir mastą) dėl objektų, finansuojamų KPPP lėšomis atrankos į Objektų sąrašą, tvirtinamą Savivaldybės tarybos sprendimu, savivaldybės vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti) ir kt.

Savivaldybė KPPP lėšas paskirstė³⁸ pagal paskirtį, nurodytą Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatyme – keliams (gatvėms) projektuoti, tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti) ir prižiūrėti, automobilių stovėjimo aikštelėms, viešojo transporto stotelėms ir paviljonams įrengti, statyti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti, tačiau nesivadovavo Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimo, taisymo (remonto) ir priežiūros darbų eiliškumo nustatymo tvarkos aprašo³⁹ reikalavimu eiliškumo sąrašus tvirtinti Administracijos direktoriaus įsakymu, ir nepatvirtino rekonstruotinių objektų sąrašo įsakymu.

Infrastruktūros objektų projektavimo, remonto darbų eiliškumo sąrašas sudarytas nesivadovaujant nustatytais eiliškumo nustatymo kriterijais: įvertinti didesniu balų skaičiumi objektai neįtraukti į sąrašą (Smėlynės g. (40), Elektronikos g. (31), V. Alanto g. (34), J. Janonio-Pušaloto-Nemuno g. žiedinė sankryža (40)). Įtraukti objektai, kuriems netaikyti eiliškumo nustatymo kriterijai (Stoties g., Pušaloto g., Marijonų g. sankryžos rekonstravimo projektavimas, Jurginų g. naujos statybos projektavimas).

Atrenkant žvyruotas gatves asfaltavimui, nustatyti kriterijai⁴⁰ nebuvo taikomi.

Savivaldybės teisės aktais nėra reglamentuota, kas ir kokia tvarka priima sprendimus dėl remontuotinių objektų atrankos procedūrų.

Infrastruktūros objektų projektavimo, remonto darbų eiliškumo sąrašas sudarytas nesivadovaujant nustatytais eiliškumo nustatymo kriterijais: įvertintų didesniu balų skaičiumi objektų neįtrauktos į objektų sąrašą, įtraukti objektai, kuriems netaikyti eiliškumo nustatymo kriterijai. Rekonstruotinių objektų sąrašo nepatvirtintas Administracijos direktoriaus įsakymu.

Atrenkant žvyruotas gatves asfaltavimui, nustatyti kriterijai nebuvo taikomi.

3. Vietinių rinkliavų reglamentavimas ir rinkimas turi trūkumų

Savivaldybės teisės aktų⁴¹, reglamentuojančių vietines rinkliavas už leidimų išdavimą atlikti kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje bei įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje kai kurios normos neatitinka Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų (Rinkliavų⁴², Viešojo administravimo įstatymų⁴³, STR 1.06.01:2016 „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra“⁴⁴, Išorinės reklamos įrengimo taisyklių⁴⁵).

Didžiausi trūkumai nustatyti organizuojant ir kontroliuojant rinkliavą už leidimų įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje išdavimą:

- pažeidžiant teisės aktų nuostatas⁴⁶, pagal kurias leidimus įrengti išorinę reklamą išduoda, sustabdo jų galiojimą ar panaikina Savivaldybės administracijos vykdomoji institucija - Savivaldybės administracijos direktorius, leidimus įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje išduoda (pasirašo) Teritorijų planavimo ir architektūros skyriaus vedėjas;

- leidimai išduodami pažeidžiant teisės aktų reikalavimus - per atsitiktinai pasirinktus keturis mėnesius, iš 19-os išduotų leidimų išorinei reklamai, net 10-imt leidimų išduota su trūkumais;

³⁸ Savivaldybės tarybos 2017-04-28 sprendimas Nr. 1-137 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁹ Savivaldybės tarybos 2015-12-22 sprendimas Nr. 1-343, 6 p.

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2010-12-30 sprendimas Nr. 1-64-3.

⁴¹ Savivaldybės tarybos sprendimai 2011-03-31 Nr. 1-68-39 (su vėlesniais pakeitimais), 2012-09-27 Nr. 1-248 (su vėlesniais pakeitimais); Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-12-11 įsakymas Nr. A-1106.

⁴² Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais), 13¹ str.

⁴³ Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais) 14 str. 2 d.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-12-02 įsakymas Nr. D1-848 „Dėl statybos reglamento STR 1.06.01:2016 „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra“ patvirtinimo.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-07-30 įsakymas Nr. 4-670 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁶ Lietuvos Respublikos reklamos įstatymas, 2000-07-18 Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 6 d.; Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-07-30 įsakymas Nr. 4-670 (su vėlesniais pakeitimais), 1, 13 p.

Pavyzdžiui:

Leidimai įrengti išorinę reklamą išduoti, nors nesumokėta rinkliava, sumokėta per mažai, t. y. reklamos plotai du, o sumokėta už vieną, nepateikti žemės, pastatų savininkų sutikimai dėl išorinės reklamos įrengimo, leidimas išduotas ne tuo adresu.

- nevykdoma išorinės reklamos įrengimo kontrolė⁴⁷; audito metu nustatyti reklamos atvejai, kai neišduoti leidimai, nemokėta rinkliava.

Pavyzdžiui:

Respublikos gatvėje galima be leidimų įrengtos 105 reklamos, iš jų už reklamą ant ne Savivaldybei priklausančių patalpų galima nesumokėta apie 700 Eur vietinės rinkliavos, ant Savivaldybei priklausančių patalpų įrengtos 4 reklamos, už kurias turėtų būti mokama po 0,10 Eur, padauginta iš reklamos ploto (kv. m.) ir parų, kurioms išduodamas leidimas, skaičiaus.

Vietinių rinkliavų reglamentavimas kai kuriais atvejais neatitinka Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų. Leidimus įrengti išorinę reklamą išduoda neturintis tam teisės asmuo, kai kurie leidimai išduoti pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, nevykdoma išorinės reklamos įrengimo, rinkliavos mokėjimo kontrolė.

4. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Inventorizavimo komisijos⁴⁸ nesilaikė Inventorizacijos taisyklių⁴⁹:

- nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizaciją atliko formaliai, neperžiūrėjo atliktų darbų dokumentų, neįsitikimo darbų baigtumu. Nustatyta, kad kapitalinio remonto darbai, apskaityti Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje, buvo baigti dar 2016 metų gruodžio, 2017 metų sausio – kovo mėnesiais, tačiau inventorizacijos komisija to nepastebėjo ir nepasiūlė baigtų kapitalinio remonto darbų vertes perkelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą;

- vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais, atliko formaliai, nes į Inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius įtraukė tik tas gatves, kurios yra apskaitytos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizavimo komisija neįvertino to, kad apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Kelių sąrašė.

Savivaldybės administracijoje netinkamai vykdant inventorizaciją, nebuvo aptiktos esminio pagerinimo darbų ir vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos klaidos.

„Saulėtekio“ progimnazija nesivadovavo Bibliotekos fondo apskaitos nuostatais⁵⁰, pagal kuriuos bibliotekos viso fondo patikrinimas, kurio metu fonde saugomi dokumentai, apimant ir informaciją apie išduotų dokumentų fizinius vienetus, yra sutikrinami su inventorizacijos knyga, atliekamas kas septyneri metai. Įstaigoje nuo 2006 m. kovo mėn. iki 2018 metų birželio mėnesio viso fondo patikrinimas nebuvo atliktas.

„Saulėtekio“ progimnazija laiku neinventorizavo turto – bibliotekos fonde esamų dokumentų.

5. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą

Nesivadovaujant Darbo kodekso⁵¹ ir Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁵² nuostatomis įstaigose:

⁴⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-07 įsakymu Nr. A-323 patvirtintuose Teisės ir viešosios tvarkos skyriaus nuostatuose, jam pavesta funkcija kontroliuoti, kaip laikomasi Reklamos įstatymo reikalavimų.

⁴⁸ Komisijos sudarytos Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-16 įsakymu Nr. A-981.

⁴⁹ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais), 16 p.

⁵⁰ Patvirtinta 2017-12-15 direktoriaus įsakymu Nr. VĮ-196 „Progimnazijos Bibliotekos fondo apskaitos nuostatai“.

⁵¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2016-09-14 įstatymu Nr. XII-2603.

⁵² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

- nustatant pareiginės algos pastoviąją dalį, neįvertintas tarptautinių ir nacionaliniu mastu įgytas pripažinimas, neatsižvelgta į darbuotojų profesinio darbo patirtį (Muzikinis teatras, kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai, Dailės galerija);

- darbuotojų pareigybės priskirtos neteisingai grupei ir lygiui (kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai, Muzikinis teatras);

- nenustatytas vadovujančių darbuotojų sąrašas (Dailės galerija);

- darbo sutartyse nesusitarus, vadovaujantiems darbuotojams už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą apmokama taikant padidintus darbo užmokesčio dydžius (kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai);

- nereglamentuota, kaip turi būti apmokama už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis, naktį bei už viršvalandinį darbą – faktiškai buvo taikomi mažiausi pagal Darbo kodekso nuostatas leistini darbo užmokesčio dydžiai (Dailės galerija, lopšelis-darželis „Žilvitis“); už darbą švenčių dienomis mokėjo daugiau, nei nustato teisės aktai – dviejų su puse darbuotojo darbo užmokesčio (Muzikinis teatras);

- darbuotojams premijos, priemokos skirtos nesivadovaujant jų skyrimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis (lopšelis-darželis „Žilvitis“, kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai, Dailės galerija).

Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netaikant arba netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą.

4. KITI DALYKAI – DĖL DARBO APMOKĖJIMO ĮSTATYMO NUOSTATŲ ĮGYVENDINIMO IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMO

Audito metu nustatyti dalykai, kurie nedarė įtakos audituojamoms Savivaldybės KFAR ir BVAR, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui, bet gali turėti įtakos šiems dalykams ateityje.

1. Darbo apmokėjimo įstatymas Savivaldybės įstaigose taikomas nevienodai

Vertinome kaip Savivaldybės įstaigose buvo įgyvendintos 2017 metais įsigaliojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbo apmokėjimo įstatymo⁵³ nuostatos. Analizavome, ar įstaigų vadovai patvirtino pareigybių sąrašus, ar parengti ir patvirtinti nauji pareigybių aprašai, biudžetinių įstaigų pareigybių suskirstymą į pareigybių grupes ir lygius, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymą darbuotojams.

Savivaldybėje nėra suvienodintos pareigybių struktūros su atitinkamomis pareigybių grupėmis ir pareigybių lygiais, todėl egzistuoja skirtinga praktika, kai vienoje įstaigoje tam tikroms pareigybėms, atliekančioms panašias funkcijas, koeficientai yra padidinti, o kitose – ne, įstatymo nuostatų taikymas, priklausomai nuo įstaigos finansinės situacijos ir darbo užmokesčio fondo ekonomijos, dažnu atveju paremtas tik subjektyviu įstaigos vadovo sprendimu.

Savivaldybės vienodos srities įstaigose nagrinėtos vienodos pareigybės paskirtos į labai skirtingas pareigybių grupes, susidariusios didelės disproporcijos tarp vienodų sričių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžių. Mūsų nuomone, nepasiektas vienas iš įstatymo tikslų – suvienodinti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis vienodos kvalifikacijos ir sudėtingumo darbą, galimybę gauti teisingą apmokėjimą už darbą iš valstybės ir savivaldybių biudžetų.

Savivaldybės administracijai pasiūlėme išanalizuoti teikiamą informaciją ir, esant poreikiui, priimti atitinkamus sprendimus darbo užmokesčio reguliavimo srityje bei užtikrinti tinkamą biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui planavimą, pagrįstą reikalingų pareigybių poreikiu.

2. Dar ne visos įstaigos apskaitai tvarkyti naudoja apskaitos programas. Duomenys į konsolidavimo sistemą nekeliami automatinio būdu

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir / ar tvarkoma rankiniu būdu.

Atlikdami 2016 metų auditą atkreipėme dėmesį, kad kai kurios įstaigos buhalterinės apskaitos pagal VSAFAS 2016 m. nevedė arba vedė dalinai. Tikėtina, kad apskaitos klaidas įtakojo tai, kad apskaitai tvarkyti nenaudojamos arba dalinai naudojamos kompiuterinės apskaitos programos. Nustatyta atveju, kai įstaigose buhalterinės apskaitos programos su darbo vietomis įsigytos dar 2014 metais ir nuo to laiko mokami aptarnavimo mokesčiai, tačiau programomis nedirbama.

Iš 82-jų viešojo sektoriaus subjektų, dalyvaujančių konsolidavimo procese, 63-ys subjektai apskaitą pilnai tvarko kompiuterinėmis apskaitos programomis, 18-a subjektų apskaitą dalinai tvarko kompiuterinėmis apskaitos programomis (kai atskiros apskaitos sritys tvarkomos apskaitos programomis, kitos apskaitos sritys tvarkomos Excel lentelėse arba rankiniu būdu); 1-ame subjekte apskaita vedama Excel lentelėse ir rankiniu būdu.

Iš naudojamų programų duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) nekeliami automatinio būdu. Duomenis perkeliant rankiniu būdu didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškreipimo rizika, didėja laiko sąnaudos.

⁵³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr.XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

Atliekant audito procedūras įstaigose, kuriose apskaita tvarkoma rankiniu būdu arba yra dalinai kompiuterizuota (lopšeliuose-darželiuose „Žilvitis“, „Žvaigždutė“, Dailės galerijoje, kultūros centre Panevėžio bendruomenių rūmuose) nustatyta, kad šiose įstaigose audituotose srityse buhalterinė apskaita tvarkyta netinkamai – informacija apie ūkines operacijas nekaupiama patvirtintose buhalterinėse sąskaitose⁵⁴, apskaitos duomenys nedetalizuojami pagal lėšų šaltinius ir kitus požymius, užtikrinančius finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų teisingą sudarymą. Įstaigose nėra sisteminio apskaitos registro – Didžiosios knygos (ar kito buhalterinių sąskaitų suvestinio apskaitos registro), kuriame būtų apibendrinta visų buhalterinių sąskaitų, apskaitos registų informacija, kurios pagrindu būtų sudaroma finansinė atskaitomybė.

Apskaitos duomenis iš apskaitos registų į suvestinius apskaitos registrus perkeliant rankiniu būdu didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo tikimybė, kuri gali daryti įtaką ir KFAR duomenų teisingumui. Konsoliduojamų subjektų apskaitos programų nebuvimas ir/ ar nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.

Apskaitos duomenis perkeliant iš apskaitos registų į suvestinius apskaitos registrus bei vedant duomenis į VSAKIS rankiniu būdu, didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo rizika, kuri gali įtakoti ir KFAR duomenų teisingumą.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

⁵⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 5 d. - buhalterinė sąskaita – informacijos kaupimo ir grupavimo būdas ūkio subjekto turtui, nuosavam kapitalui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms nustatyti per atskaitinį laikotarpį.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Gatvių remonto darbų priskyrimą esminio pagerinimo darbams pagrįsti dokumentais.	Savivaldybės administracija	Buhalterinės apskaitos skyriui bus teikiama informacija apie darbų tipą (paprastasis ar esminis pagerinimas).	2018-09-01
2	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų savalaikę turto apskaitą.	Savivaldybės administracija	Bus paskirti atsakingi asmenys dokumentų perdavimui buhalterijai.	2018-09-01
3	Patikslinti vietinės reikšmės kelių sąrašą ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai.	Savivaldybės administracija	Bus papildytas gatvių sąrašas ir pateiktas Savivaldybės tarybai patvirtinti.	2018-12-31
4	Peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir spręsti klausimą dėl objektų, kurie eksploatuojami, statybos darbų užbaigimo dokumentų tinkamo sutvarkymo.	Savivaldybės administracija	Peržiūrėsime Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir kuriuos galime užbaigti, imsime priemonių tinkamai sutvarkyti dokumentus.	2018-12-31
5	Paskirti atsakingą asmenį už savalaikį sprendimų dėl finansinių išpareigojimų priėmimo savivaldybės vardu atnaujinant (modernizuojant) nuosavybes teise valdomus butus priėmimą bei savalaikį Buhalterinės apskaitos skyriaus informavimą apie priimtus sprendimus.	Savivaldybės administracija	Bus paskirtas atsakingas asmuo už savalaikį sprendimų dėl finansinių išpareigojimų priėmimo savivaldybės vardu atnaujinant (modernizuojant) nuosavybes teise valdomus butus priėmimą bei savalaikį Buhalterinės apskaitos skyriaus informavimą apie priimtus sprendimus.	2018-09-01
6	Reglamentuoti, kas ir kokia tvarka priima sprendimus dėl remontuotinių objektų atrankos procedūrų.	Savivaldybės administracija	Bus patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimas.	2018-12-31
7	Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius vietinę rinkliavą už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą.	Savivaldybės administracija	Nustatyti naują tvarką dėl rinkliavų, pakeisti tarybos sprendimą.	2018-06-01
8	Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius vietinę rinkliavą už leidimų įrengti išorinę reklamą	Savivaldybės administracija	Patikslinti Savivaldybės teisės aktai, reglamentuojantys vietinę rinkliavą už leidimų įrengti išorinę reklamą	2018-10-30

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Panevėžio miesto savivaldybės teritorijoje išdavimą, įvertinant nustatytus neatitikimus ir pažeidimus.		Panevėžio miesto savivaldybės teritorijoje išdavimą, keičiamos Išorinės reklamos įrengimo Panevėžio mieste taisyklės ir leidimų įrengti išorinę reklamą Panevėžio miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo tvarkos aprašas	
9	Užtikrinti išorinės reklamos įrengimo pagal Reklamos įstatymo reikalavimus kontrolę	Savivaldybės administracija	Kontroliniai patikrinimai, pažeidimų tyrimas.	Nuolat
10	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniumi (Nacionaline žemės tarnyba prie LR žemės ūkio ministerijos)	Savivaldybės administracija	Įpareigoti biudžetinių įstaigų vadovus sudaryti pastatų eksploatacijai naudojamiems žemės sklypams panaudos sutartis su Nacionaline žemės tarnyba	2018-12-31
11	Patikslinti ir / ar papildyti biudžetinėms įstaigoms teikto Buhalterinės apskaitos vadovo dalį, reglamentuojančią kito ilgalaikio materialiojo turto – Bibliotekų fondų apskaitos organizavimą	Savivaldybės administracija	Papildyti buhalterinės apskaitos vadovo ilgalaikio materialiojo turto dalį dėl bibliotekų fondų apskaitos.	2018-09-01
12	Atsižvelgiant į 6-ojo VSAFAS pasikeitusias nuostatas dėl biologinio turto apskaitos, patikslinti ar papildyti Savivaldybės tvarkas reglamentuojančias biologinio turto apskaitą	Savivaldybės administracija	Patikslinti Buhalterinės apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą.	2018-09-30
13	Numatyti priemones, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkytų kompiuterinių apskaitos programų pagalba	Savivaldybės administracija	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai bus įpareigoti apskaitą tvarkytų kompiuterinių apskaitos programų pagalba.	2018-10-01
14	Svarstyti galimybę įsigyti vieningą kompiuterinę apskaitos programą, (visoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms), kuri apskaitos	Savivaldybės administracija	Atlikti analizę dėl vieningos apskaitos programos įsigijimo galimybes.	2018-12-31

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	duomenis į VSAKIS perkeltų automatiniu būdu.			
15	Numatyti priemones, kad Darželio buhalterinė apskaita būtų vedama vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ir būtų užtikrintas teisingų duomenų pateikimas Darželio finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose.	Lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	1. Vyr. buhalterė atleista iš darbo jai prašant, paskelbtas konkursas vyr. buhalterio pareigoms. 2. Buhalterinė apskaita vedama vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą. Apskaitą už 2018 metus sutvarkyti naudojant programinę buhalterinės apskaitos sistemą „Biudžetas VS“. 3. Duomenų pateikimo finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose kontrolė.	2018-12-31
16	Kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.	Lopšelis-darželis „Žilvitis“	Bus kompiuterizuota buhalterinė apskaita.	2018-12-31
17	Sudaryti finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaitos registrus.	Lopšelis-darželis „Žilvitis“	Bus sudaryti visi apskaitos registrai.	Nuolat
18	Kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.	Dailės galerija	Bus kompiuterizuota buhalterinė apskaita.	2018-12-31
19	Sudaryti finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaitos registrus.	Dailės galerija	Bus sudaryti vis apskaitos registrai.	Nuolat
20	Kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.	Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai.	Vykdoma. Diegiama A. Šniukštaitės buhalterinės apskaitos programa.	2018-12-31
21	Sudaryti finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaitos registrus.	Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai	Sudarysime finansavimo sumų ir finansavimų pajamų apskaitos registrus.	Sudaromi nuo 2018 metų.
22	Atlikti viso bibliotekos fondo patikrinimą (inventorizaciją) vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	„Saulėtekio“ progimnazija	Bibliotekos fondo patikrinimas bus atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka.	2018-11-30

PRIEDAI

Audito ataskaitos
Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- Įvertinti Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- Įvertinti Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- Įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą per 2017 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵⁵, Tarptautinius audito standartus⁵⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr. 2 ir 3 priedai), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 2172 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1570 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

⁵⁵ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

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

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
<p>Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatu, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017-12-31 duomenis.</p> <p>Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos bei Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas pagal 2017-12-31 duomenis.</p> <p>Įskaitant skolos ataskaitą: Skolinių įsipareigojimų 2017-12-31 ataskaita (forma Nr. 3-sav.), pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2017-12-31 (forma Nr. 3-sav. P).</p>
<p>2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai</p>	<p>2017 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 208023,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 217208,29 tūkst. Eur.</p>
<p>2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas</p>	<p>Savivaldybė gavo 94844,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 91687,2 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 3157,24 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 7614,94 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 76597,4 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 78009,5 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 76737,7 tūkst. Eur pajamų, panaudota 78496,9 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 5370,6 tūkst. Eur 2016 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2017 metų pabaigai sudaro 4122,8 tūkst. Eur.</p>
<p>2017 m programos</p>	<p>Savivaldybės 2017 metų biudžete patvirtinta 16 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriui, Socialinių reikalų skyriui, 74-ioms biudžetinėms įstaigoms.</p>
<p>Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos</p>	<p>Audito metu vertinome:</p> <p>82-ų subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 74-ių biudžetinių įstaigų, vienos kontroliuojamos bendrojo ugdymo mokyklos, kurios teisinė forma yra viešoji įstaiga, 5-ių kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2017 metų Savivaldybės KFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 12-os kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (10-ies akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių ir 2-ų viešųjų įstaigų), 4-ų asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų), 2-ų kitų subjektų (viešųjų įstaigų);</p> <p>ir 77-ų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2017 metų Savivaldybės BVAR duomenis.</p>
<p>Audito apimties apribojimai</p>	<p>Audito apimties apribojimų nebuvo.</p>
<p>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:</p>	

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
<i>2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos); ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, kitų ilgalaikių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų), kitos veiklos pajamų, finansinės veiklos pajamų.</p> <p>Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos).</p> <p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio, komunalinių paslaugų, kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), socialinės paramos pinigais, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	<p>įsigijimo (negyvenamųjų pastatų, kitų pastatų ir statinių), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo).</p> <p>Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>
<i>2017 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
<p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prišimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.</p>	
<i>2017 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventurizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventurizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar parengti ir patvirtinti pareigybių aprašymai laikantis teisės aktų reikalavimų; ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo sąlygos jų pakeitimai darbo sutartyse; ar laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar patvirtintame darbuotojų pareigybių sąrašė nurodytas profesijos pavadinimas (kodas) pagal LR profesijų klasifikatorių; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; - sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų skyrius valstybės biudžeto lėšas, skirtas šalpos išmokoms panaudojo teisės aktų nustatyta tvarka; ar teikiant maitinimo paslaugas socialiai remtiniams mokiniams, apskaičiuotos metinės patiekalų gamybos išlaidos neviršijo 30 proc. maisto produktams įsigyti skirtų lėšų dydžio; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. <p>Vertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ar Savivaldybė paskirstė Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas, vadovaudamasi nustatytais kriterijais, ar šias lėšas panaudojo pagal paskirtį; - ar vietinių rinkliavų reglamentavimas, administravimas ir surinkimas atitinka teisės aktų nuostatas; - Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimą Savivaldybės įstaigose; <p>Vertinome, ar buvo atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtis (ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimu).</p>	

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikti 4 priede

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos Savivaldybės BVAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Savivaldybės administracija
 2. Savivaldybės išdas
 3. Kūno kultūros ir sporto centras
 4. Mykolo Karkos pagrindinė mokykla
 5. Juozo Balčikonio gimnazija
 6. Juozo Miltinio gimnazija
 7. 5-oji gimnazija
 8. „Žemynos“ progimnazija
 9. Vytauto Žemkalnio gimnazija
 10. „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
 11. Socialinių paslaugų centras
 12. Muzikos mokykla
 13. „Saulėtekio“ progimnazija
 14. „Minties“ gimnazija
 15. „Vyturio“ progimnazija
 16. „Vilties“ progimnazija
 17. Alfonso Lipniūno progimnazija
 18. Muzikinis teatras
 19. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai
 20. Lopšelis - darželis „Žilvitis“
 21. Dailės galerija
 22. Raimundo Sargūno sporto gimnazija
 23. Lopšelis-darželis „Draugystė“
 24. Lopšelis-darželis „Puriena“
 25. Lopšelis-darželis „Kastytis“
 26. Lopšelis-darželis „Aušra“
 27. Lopšelis-darželis „Vaikystė“
 28. Lopšelis-darželis „Jūratė“
 29. Lopšelis-darželis „Vyturėlis“
 30. Lopšelis-darželis „Sigutė“
 31. Lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
-

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos Savivaldybės KFAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Savivaldybės administracija
 2. Savivaldybės išdas
 3. Kūno kultūros ir sporto centras
 4. Kazimiero Paltaroko gimnazija
 5. Mykolo Karkos pagrindinė mokykla
 6. Juozo Balčikonio gimnazija
 7. Juozo Miltinio gimnazija
 8. 5-oji gimnazija
 9. „Žemynos“ progimnazija
 10. Vytauto Žemkalnio gimnazija
 11. „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
 12. Socialinių paslaugų centras
 13. Muzikos mokykla
 14. „Saulėtekio“ progimnazija
 15. „Minties“ gimnazija
 16. „Vyturio“ progimnazija
 17. „Vilties“ progimnazija
 18. Alfonso Lipniūno progimnazija
 19. Muzikinis teatras
 20. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai
 21. Lopšelis - darželis „Žilvitis“
 22. Lopšelis - darželis „Žvaigždutė“
 23. Dailės galerija
 24. Raimundo Sargūno sporto gimnazija
 25. Kraštytyros muziejus
 26. Savivaldybės viešoji biblioteka
 27. Pradinė mokykla
 28. VšĮ Panevėžio miesto poliklinika
 29. VšĮ Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė
 30. VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis
 31. VšĮ Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras
 32. VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika
-

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis

1. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2002-06-04 įstatymu Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603.
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177.
5. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas, 2016-06-28 Nr. XII-2501.
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-06-22 nutarimas Nr. 644 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.
15. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.
16. Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2017-02-08 įsakymas Nr. V-140 „Dėl Kvalifikacinių kategorijų valstybės ar savivaldybių biudžetinėse įstaigose pagal darbo sutartis dirbantiems treneriams suteikimo ir panaikinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
17. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-07-05 įsakymas Nr. A1-362 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2017 metais patvirtinimo“.
18. Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“.
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

20. 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“.

Socialinės išmokos

21. Lietuvos Respublikos šalpos pensijų įstatymas, 1994-11-29 Nr. I-675 (su vėlesniais pakeitimais).

22. Lietuvos Respublikos tikslinių kompensacijų įstatymas, 2016-06-29 Nr. XII-2507 (su vėlesniais pakeitimais).

23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl valstybinės socialinio draudimo bazinės pensijos dydžio, valstybinės socialinio draudimo našlių pensijos bazinio dydžio, maksimalios neperskaičiuotos pensijos dydžio ir valstybinių pensijų bazės dydžio patvirtinimo“.

24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-29 nutarimas Nr. 346 „Dėl šalpos pensijų ir tikslinių kompensacijų skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Bibliotekų fondai

25. Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymas, 1995-06-06 Nr. I-920 (su vėlesniais pakeitimais).

26. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-10-06 įsakymas Nr. IV - 499 „Dėl Bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vietinės rinkliavos

27. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais).

28. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).

29. Lietuvos Respublikos reklamos įstatymas, 2000-07-18 Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais).

30. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).

31. Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-07-30 įsakymas Nr. 4-670 „Dėl išorinės reklamos įrengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

32. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-12-02 įsakymas Nr. D1-848 „Dėl statybos reglamento STR 1.06.01:2016 „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra“ patvirtinimo“.

33. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-10-27 įsakymas Nr. D1-713 „Dėl statybos reglamento STR 1.01.03:2017 „Statinių klasifikavimas“ patvirtinimo“.

Kelių priežiūra ir plėtra

34. Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (su vėlesniais pakeitimais).

35. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

36. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).

37. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).

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

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

40. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

41. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

42. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).

43. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.

44. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Kiti teisės aktai

45. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
 46. Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas, 2006-03-13 Nr. X-686 (su vėlesniais pakeitimais).
 47. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
 48. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 49. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-12-23 nutarimas Nr. 1770 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo mokyklose tvarkos aprašo parvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 50. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
 51. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 52. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-

Audito ataskaitos
 Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės
 biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
 5 priedas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Įstaigos pavadinimas</i>	<i>Rašto data</i>	<i>Rašto Nr.</i>	<i>Teiktų rekomendacijų skaičius</i>
1.	Savivaldybės administracija	2018-02-28	S-19	1
2.	Savivaldybės administracija	2018-04-03	S-26	2
3.	Lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	2018-04-11	S-27	1
4.	Savivaldybės administracija	2018-04-27	S-30	5
5.	Muzikinis teatras	2018-05-18	S-36	7
6.	Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai	2018-06-06	S-37	10
7.	Alfonso Lipniūno progimnazija	2018-06-08	S-38	2
8.	Lopšelis-darželis „Žilvitis“	2018-06-11	S-39	6
9.	Dailės galerija	2018-06-11	S-40	8
10.	Mykolo Karkos pagrindinė mokykla	2018-06-13	S-41	1
11.	Vytauto Žemkalnio gimnazija	2018-06-13	S-42	2
12.	„Minties“ gimnazija	2018-06-14	S-43	1
13.	Juozo Balčikonio gimnazija	2018-06-14	S-44	-
14.	„Žemynos“ progimnazija	2018-06-15	S-45	-
15.	Juozo Miltinio gimnazija	2018-06-15	S-46	2
16.	Pradinė mokykla	2018-06-15	S-47	1
17.	5-oji gimnazija	2018-06-15	S-48	2
18.	„Vilties“ progimnazija	2018-06-18	S-49	-
19.	„Saulėtekio“ progimnazija	2018-06-18	S-50	1
20.	„Vyturio“ progimnazija	2018-06-19	S-51	1
21.	„Šviesos“ specialiojo ugdymo centras	2018-06-19	S-52	-
22.	Savivaldybės viešoji biblioteka	2018-07-03	S-56	-

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Įstaigos pavadinimas</i>	<i>Rašto data</i>	<i>Rašto Nr.</i>	<i>Teiktų rekomendacijų skaičius</i>
23.	Raimundo Sargūno sporto gimnazija	2018-07-03	S-57	1
24.	Savivaldybės administracija	2018-07-03	S-58	14
25.	Savivaldybės administracija	2018-07-03	S-59	4
26.	Savivaldybės administracija	2018-07-03	S-60	-
27.	Lopšelis-darželis „Draugystė“	2018-07-03	S-61	1
28.	Lopšelis-darželis „Vyturėlis“	2018-07-03	S-62	-
29.	Lopšelis-darželis „Vaikystė“	2018-07-03	S-63	-
30.	Lopšelis-darželis „Sigutė“	2018-07-03	S-64	-
31.	Lopšelis-darželis „Puriena“	2018-07-03	S-65	1
32.	Lopšelis-darželis „Jūratė“	2018-07-03	S-66	-
33.	Lopšelis-darželis „Aušra“	2018-07-03	S-67	-
34.	Lopšelis-darželis „Kastytis“	2018-07-03	S-68	-
35.	Lopšelis-darželis „Pasaka“	2018-07-03	S-69	1
36.	Regos centras „Linėlis“	2018-07-03	S-70	1
37.	Kazimiero Paltaroko gimnazija	2018-07-03	S-70A	-
38.	Muzikos mokykla	2018-07-03	S-71	-
39.	Suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	2018-07-03	S-72	-
40.	„Šaltinio“ progimnazija	2018-07-03	S-73	1
41.	Kurčiųjų ir nepriuginčiųjų mokykla	2018-07-03	S-74	1
42.	Rožyno progimnazija	2018-07-03	S-75	5
43.	Moksleivių namai	2018-07-03	S-76	1
44.	Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis	2018-07-03	S-77	3
45.	Socialinių paslaugų centras	2018-07-03	S-78	1
46.	Kūno kultūros ir sporto centras	2018-07-03	S-79	1