



# **PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

## **AUDITO ATASKAITA**

### **PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2019 m. liepos 15 d. Nr. SAA-3  
Panevėžys

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje adresu [www.panevezys.lt](http://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 teisingi	11
1.2. Ne visos Savivaldybės skolos atvaizduotos Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje	12
1.3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų .....	13
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	20
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas nuosekliai didėja.....	20
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	30
PRIEDAI .....	34

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

<b>231699,98</b> tūkst. Eur Savivaldybės turtas	<b>6155,1</b> tūkst. Eur Savivaldybės įsipareigojimai	<b>88265,4</b> tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos	<b>87331,1</b> tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos
<b>81</b>			Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje
<b>77</b>			Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
<b>10,1 proc.</b>			Turto duomenų teisingumo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti
<b>2,0 proc. / 1,3 proc.</b>			Išlaidų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nurodyti netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose / negalime patvirtinti
<b>28,4 proc.</b>			Sumažėjo Savivaldybės įsipareigojimai, palyginant su 2017 m.
<b>11,6 proc.</b>			Neatskleista Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje

## SANTRAUKA

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, atlikome 2018 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 pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

### **Pagrindiniai rezultatai**

#### ***Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys***

Ne visi Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>4</sup> – nustatytais atvejais išlaidas susijusias su nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomaisiais statybos ir tvarkomaisiais paveldosaugos darbais (433,3 tūkst. Eur), bei mokymo lėšas (1330,8 tūkst. Eur) dviem nevalstybinėms mokykloms suplanavo ir apskaitė netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose. Šių duomenų apimtimi dalis Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio straipsnių padidinti arba pamažinti.

Panevėžio lopšeliuose-darželiuose „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“ vykdytus aplaidžią išlaidų apskaitą (išlaidų suma atitinkamai 629,6 tūkst. Eur ir 504,1 tūkst. Eur), negalėjome patvirtinti, kad išlaidos nurodytos tinkamuose Biudžeto vykdymo ataskaitų straipsniuose. Todėl šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui (1.1 d.).

Panevėžio miesto savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) (bendra suma 716,7 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.

---

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

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

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais).

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 statybos ir kapitalinio remonto darbų vertė metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų į infrastruktūros ir kitų statinių grupę ir jiems neskaičiuotas nusidėvėjimas; turtas registruotinas kito ilgalaikio turto sąskaitoje nurašytas; negalėjome patvirtinti biologinio turto likučio sumos, nes iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), užregistruoti tik 9 želdynai, neatliktas želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu;

- Panevėžio „Minties“ gimnazija du atskirus turto vienetus – pastatą ir kiemo aikštelę, apskaitė kaip vieną turto vienetą pastatų grupėje, klaidingai skaičiavo nusidėvėjimą;

- Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras netinkamai vykdė bibliotekos fondo apskaitą;

- Panevėžio švietimo centras auditui nepateikė dokumentų, pagrindžiančių dalies sąnaudų;

- trys biudžetinės įstaigos netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus arba tvarkė tik dalinai. Negalėjome įsitikinti Panevėžio lopšelių-darželių „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“ finansinių ataskaitų rinkiniuose visų nurodytų sumų teisingumu, Panevėžio lopšelio-darželio „Žilvitis“ – finansavimo sumų ir finansavimo pajamų sumų teisingumu;

- Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje ir Panevėžio lopšelyje-darželyje „Rugelis“ nustatytos klaidos darbo užmokesčio apskaitos srityje (1.3 d.).

### ***Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas***

*Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto vykdymą nustatėme, kad pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas nuosekliai didėja.*

Panevėžio miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų surinkimo planas neįvykdytas 3,1 proc. Faktiškai į Panevėžio miesto savivaldybės biudžetą 2018 metais gauta 2839,9 tūkst. Eur pajamų mažiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir 2017 metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 93452,7 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 87331,1 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2017 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 16 programų vykdyti. 2015–2018 metų laikotarpiu pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo.

Panevėžio miesto savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2018-12-31, lyginant su 2018-01-01, sumažėjo 28,4 proc.

Panevėžio miesto savivaldybė 2018 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų (2.1 d.).

### ***Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas turi trūkumų***

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.

Panevėžio miesto savivaldybė, pažeisdama teisės aktų nuostatas, pardavė viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos dalininko teises antrajam viešosios įstaigos dalininkui – Panevėžio vyskupijos kurijai jo prašymu, ne viešo aukciono tvarka.

Panevėžio miesto savivaldybėje nenustatyta, kokia tvarka planuojamos, skirstomos ir naudojamos nepanaudotos lėšos skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams skaičiuoti ir mokėti. Dalis piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų neskirtos socialinės apsaugos sritims finansuoti.

Panevėžio miesto savivaldybės administracija nustatyta atveju nevykdė savo funkcijos organizuoti nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimą. Lėšas butams pirkti suplanavo ir pervedė Panevėžio socialinių paslaugų centrui, kuris butus pirko nesivadovaudamas teisės aktų reikalavimais.

Panevėžio socialinių paslaugų centras automobilius nupirko neturėdamas Panevėžio miesto savivaldybės tarybos leidimo, nesilaikydamas skaidrumo ir nediskriminavimo principų, kitų teisės aktų reikalavimų.

Panevėžio miesto savivaldybės administracija, nesivadovaudama Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimais, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo atlikimo.

Nustatytais atvejais turto inventorizacija atlikta netinkamai – inventorizuota tik dalis Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių), netinkamai įforminti vietinės reikšmės kelių (gatvių) ir statybos darbų inventorizacijos duomenys (2.2 d.).

### **Rekomendacijos**

Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštais (5 priedas). Pažymime, kad įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. 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.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus rekomendavome:

#### **Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui:**

1. Savivaldybės biudžete numatyti Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatyme reglamentuotą piniginės socialinės paramos finansavimą.
2. Savivaldybės tarybai teikti nustatyti piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų planavimo, skirstymo ir naudojimo socialinės apsaugoms sritims tvarką.
3. Ištaisyti nustatytas klaidas dėl atostogų kaupinių apskaitos.
4. Patikslinti vietinės reikšmės kelių sąrašą ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai, nurodant kelių numerius ir išbraukiant iš jo dviračių ir pėsčiųjų taką.
5. Paskirti atsakingą asmenį, kuris kauptų, apdorotų ir sistemintų informaciją, susijusią su vietinės reikšmės keliais (gatvėmis).
6. Svarstyti galimybę dėl vieningos informacinės vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenų bazės įdiegimo, kad Savivaldybės administracijos skyriai galėtų disponuoti tikslia informacija apie Panevėžio mieste esančias gatves.
7. Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių), nebaigtos statybos, biologinio turto apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai.
8. Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.
9. Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą.
10. Ištaisyti nustatytas apskaitos klaidas pagal VSAFAS.
11. Organizuoti Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimą pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimus.
12. Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.
13. 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 Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos).

14. Savivaldybės administracijai vykdyti pirkimo procedūras, kai nekilnojamasis turtas perkamas Savivaldybės nuosavybėn.

**Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams:**

***Panevėžio „Minties“ gimnazijos:***

15. Numatyti priemonės, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą ilgalaikio materialiojo turto – pastatų ir kitų statinių apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

***Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centro:***

16. Numatyti priemonės, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą kito ilgalaikio materialiojo turto – Bibliotekos fondo apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

***Panevėžio gamtos mokyklos:***

17. Numatyti priemonės, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą ilgalaikio materialiojo turto – Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

***Panevėžio švietimo centro:***

18. Buhalterinę apskaitą už 2019 ir vėlesnius metus tvarkyti programine buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas VS“, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

19. Ištaisyti 2018 metų apskaitos klaidas.

***Panevėžio lopšelio-darželio „Vaivorykštė“:***

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

***Panevėžio lopšelio-darželio „Rugelis“:***

21. Įvertinti atostogų kaupinių pasikeitimus ir teisingai juos atvaizduoti apskaitoje.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (30-33 psl.).



## IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu<sup>5</sup> ir vykdydami Panevėžio miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>6</sup>, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2018 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 – 2018 metai.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)<sup>7</sup> ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)<sup>8</sup>, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyrius<sup>9</sup>.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo iki 2019-04-24 direktorius Rimantas Pauža, nuo 2019-04-25 Tomas Jukna. 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 turtą<sup>10</sup>.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo<sup>11</sup>, 74 biudžetinių įstaigų, 5 kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų<sup>12</sup> 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 standartus<sup>13</sup> (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą Savivaldybės BVAR rengia<sup>14</sup> Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir

<sup>5</sup> Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2017-11-10 Nr. V-7, 2018-11-13 Nr. V-9.

<sup>6</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2018-10-16 pavedimas Nr. A-4.

<sup>7</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2019-05-31, raštas Nr. 19-1620 (4.45E-1).

<sup>8</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2019-05-02, raštas Nr. 19-1345 (4.45E-1).

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-11-13 įsakymas Nr. ADP-424 (4.49E), papildyta 2019-01-18 įsakymu Nr. A-55.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

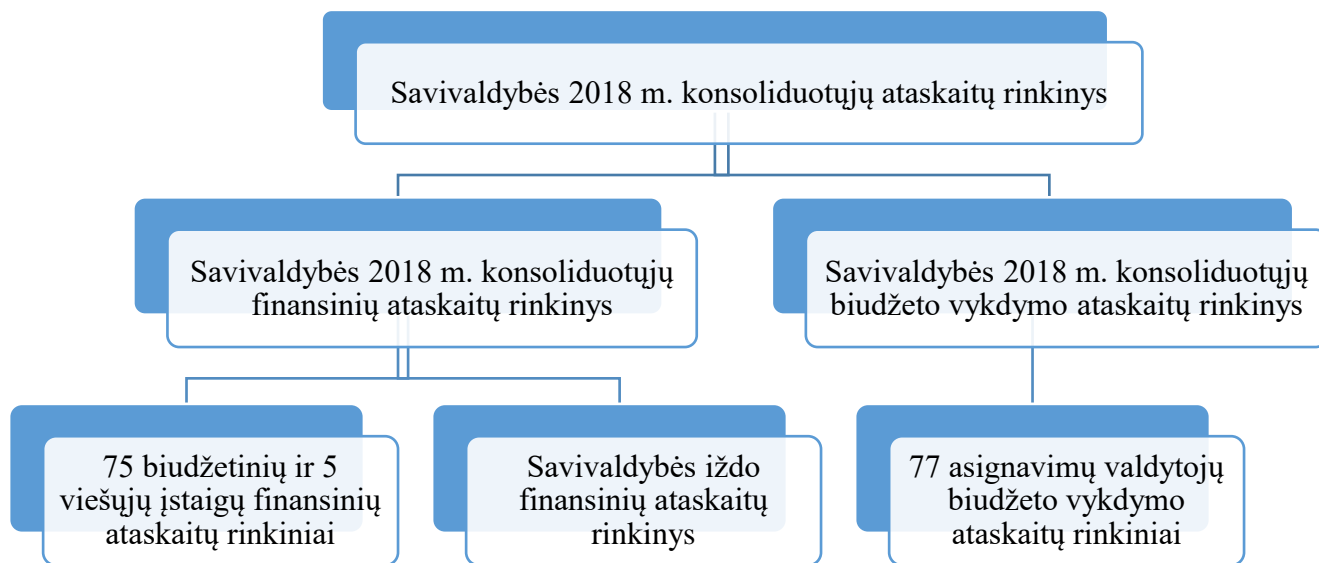
<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

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

BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto bei Socialinių reikalų skyrių ir Savivaldybės 74 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 2018 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 2018 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 teisingi

Ne visi Savivaldybės BVAR duomenys teisingi, nes Savivaldybės administracija nustatytais atvejais išlaidas suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose, o du lopšeliai-darželiai išlaidų apskaitą tvarkė aplaidžiai.

*Išlaidos suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose.*

1. Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>15</sup>. Išlaidas, susijusias su nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomaisiais statybos ir tvarkomaisiais paveldosaugos darbais – 433,3 tūkst. Eur (Dailės galerijoje – 44,3 tūkst. Eur, Kraštotyros muziejuje (Moigių pastatų komplekse) – 384,3 tūkst. Eur ir Gamtos mokykloje – 4,7 tūkst. Eur), suplanavo ir apskaitė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje 2018-12-31 netinkamame straipsnyje – Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos, turėjo būti – Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos.

*Dėl nustatytų neatitikimų, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsnyje Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidose (kodas 3.1.1.2.1.2) parodyta 433,3 tūkst. Eur daugiau ir Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.15) atitinkamai 433,3 tūkst. Eur mažiau.*

2. Savivaldybės administracija mokymo lėšas – 1330,8 tūkst. Eur nevalstybinėms mokykloms (Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijai ir Viešajai įstaigai „Šermukšniukas“) suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose<sup>16</sup>.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>17</sup> nuostata, kad programų sąmatos nebiudžetinei įstaigai ar kitam subjektui, kuris nepriskiriamas viešojo sektoriaus subjektams sudaromos nedetalizuojant pagal ekonominės klasifikacijos kodus bei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostata, kad Kitoms išlaidoms kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2) priskiriamos „... tikslinės paskirties negrąžintinos lėšos, skirtos konkrečiai veiklai ar

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>16</sup> Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje 2018-12-31 parodė: Darbo užmokesčio išlaidoms – 987,4 tūkst. Eur, Socialinio draudimo įmokų išlaidoms – 308,5 tūkst. Eur, Ryšių paslaugų įsigijimo išlaidoms 0,8 tūkst. Eur, Komandiruočių išlaidoms – 0,6 tūkst. Eur, Kvalifikacijos kėlimo išlaidoms – 5,0 tūkst. Eur, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms – 4,7 tūkst. Eur, Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidoms – 18,6 tūkst. Eur, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms – 1,2 tūkst. Eur, Darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidos 4,0 tūkst. Eur.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (su vėlesniais pakeitimais), 13 p.

funkcijoms vykdyti ir pervedamos įmonėms ir ne pelno institucijoms siekiant visiškai ar iš dalies padengti jų veiklos einamąsias išlaidas<sup>18</sup>.

*Dėl nustatytų neatitikimų, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsniuose yra nurodyta daugiau: Darbo užmokesčio išlaidose (kodas 2.1.1.1.1) – 987,4 tūkst. Eur, Socialinio draudimo įmokų išlaidose (kodas 2.1.2.1.1) – 308,5 tūkst. Eur, Ryšių paslaugų įsigijimo išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.05) – 0,8 tūkst. Eur, Komandiruočių išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.11) – 0,6 tūkst. Eur, Kvalifikacijos kėlimo išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.16) – 5,0 tūkst. Eur, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.21) – 4,7 tūkst. Eur, Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.23) – 18,6 tūkst. Eur, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.30) – 1,2 tūkst. Eur, Darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidose (kodas 2.7.3.1.1.1) – 4,0 tūkst. Eur ir mažiau Kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams išlaidose (kodas 2.8.1.1.1.2) – 1330,8 tūkst. Eur.*

### ***Dviejose biudžetinėse įstaigose išlaidų apskaita tvarkyta aplaidžiai***

Dėl aplaidžios apskaitos lopšeliuose-darželiuose „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“, negalėjome įsitikinti, ar įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų atitinkamų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tiems straipsniams (bendra išlaidų suma lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“ – 629,6 tūkst. Eur, lopšelyje-darželyje „Vaivorykštė“ – 504,1 tūkst. Eur).

*Dėl lopšelių-darželių „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018-12-31 ataskaitos išlaidų straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) – 901,2 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų naudojimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) – 216,8 tūkst. Eur, Socialinės išmokos (pašalpos) (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7) – 3,1 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) – 12,6 tūkst. Eur sumų teisingumo.*

## **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 taisyklėmis. 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 grąžinant 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 2014-2018 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 grąžinti kaip gyvenamųjų patalpų savininkas.

*Savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) (bendra suma 716,7 tūkst. Eur) nebuvo įvertinti kaip Savivaldybės skola ir neatvaizduoti Skolinių įsipareigojimų 2018-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.).*

---

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais).

### 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 išsamiai 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 turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.

Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje apskaitant ilgalaikį materialųjį turta – vietinės reikšmės kelius, nebaigtos statybos, turto esminio pagerinimo darbus, biologinį turta, „Minties“ gimnazijoje – pastatus ir kitus statinius, lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ – finansavimo sumas ir finansavimo pajamas, „Šviesos“ specialiojo ugdymo centre apskaitant ilgalaikį materialųjį turta – bibliotekos fondą. Negalėjome patvirtinti įstaigų – lopšelių-darželių „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“ finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Šie iškraipymai pateikti lentelėje.

**1 lentelė.** Duomenų iškraipymai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys	Nustatyti neatitikimai	
			Straipsnio suma* padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime pavirtinti
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>				
A	ILGALAIKIS TURTAS	210482,2	-54,3	21931,5
B	BIOLOGINIS TURTAS	1292,1		1290,1
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	19925,7	-5,0	70,7
D	FINANSAVIMO SUMOS	67102,6	-54,3	23527,0
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	11548,3	-5,0	63,2
F	GRYNASIS TURTAS	153049,0		4,3
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>				
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	111406,9	50,6	2279,0
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	105602,7	50,6	1759,4

\*Neatitikimų suma apskaičiuota įvertinus duomenų iškraipymus, didinančius ir mažinančius straipsnių vertę

Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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

### **1. Gimnazijoje pastatai ir kiti statiniai apskaitomi nesivadovaujant VSAFAS nuostatomis**

Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>19</sup> nuostatas ilgalaikio materialiojo turto apskaita turi būti tvarkoma pagal turto vienetus. „Minties“ gimnazija pastatus ir kitus statinius apskaito nesivadovaudama minėta nuostata. Du atskirus turto vienetus – pastatą – mokyklą<sup>20</sup> ir kiemo statinį – kiemo aikštelę<sup>21</sup>, apskaitė kaip vieną. Kiemo statinį – kiemo aikštelę, priskirtiną *Infrastruktūros ir kitų statinių* turto grupei klaidingai priskyrė *Pastatų* turto grupei.

*Dėl nurodytų priežasčių, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis straipsnių A.II.2 Pastatai – 910,6 tūkst. Eur A.II.3 Infrastruktūra ir kiti statiniai 0 Eur ir D Finansavimo sumos 910,6 tūkst. Eur sumų teisingumo. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai A.I Finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo 11,5 tūkst. Eur sumų teisingumo.*

### **2. Vis dar neapskaitytos visos Panevėžio miesto gatvės**

Atliekant auditus ankstesniais metais<sup>22</sup>, buvo nustatyta, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Panevėžio miesto gatves. Buhalterinės apskaitos duomenys neatitiko Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo (toliau – Kelių sąrašas)<sup>23</sup> duomenų; vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos<sup>24</sup> taisyklių nuostatomis; tik mažai daliai vietinės reikšmės kelių (gatvių) atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Dėl nustatytų neatitikimų – dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, jų inventorizacijos ir kt. Tarnyba Savivaldybės administracijai teikė rekomendacijas.

2018 metų spalio mėnesį patvirtintas Kelių sąrašas išdėstytas nauja redakcija<sup>25</sup>, tačiau, nesivadovaujant Kelių įstatymo<sup>26</sup> nuostatomis, sąrašė nenurodyti kelių numeriai. Be to, į Kelių sąrašą klaidingai įtrauktas Nemuno g. dviračių ir pėsčiųjų takas<sup>27</sup>.

**Pažymėtina.** *Tinkami ir teisingi duomenys Kelių sąrašė yra aktualūs ne tik dėl apskaitos. Vienas iš kriterijų skirstant Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas savivaldybėms yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąrašė.*

Iš Kelių sąrašė<sup>28</sup> nurodytų 529<sup>29</sup> gatvių (gatvių pavadinimai), (ilgis 338273,91 m), eksploatuojama 381 (ilgis 252553,54 m), 148 (bendras ilgis 58532,8 m) yra perspektyvinės. Buhalterinėje apskaitoje 2018-12-31 iš 381 eksploatuojamos gatvės, užregistruotos 333 gatvės (ilgis 245692,66 m). Be to, apskaitoje registruojant rekonstruojamas gatves, jos apskaitomos kaip naujas turto vienetas. Apskaitos

<sup>19</sup> 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), 11 p.

<sup>20</sup> unikalus Nr. 2799-2014-7010.

<sup>21</sup> unikalus Nr. 2799-2014-7021.

<sup>22</sup> Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos: 2016-07-15 Nr. SAA-3, 2017-07-14 Nr. SAA-5, 2018-07-13 Nr. SAA-3.

<sup>23</sup> Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>25</sup> Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. 1-332 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. 1-8 pakeitimo“.

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 1 d., 4 d.

<sup>27</sup> Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. 1-332 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. 1-8 pakeitimo“, Eil. Nr. 264.

<sup>28</sup> Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. 1-332 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. 1-8 pakeitimo“.

<sup>29</sup> Kelių sąrašė nurodyta 530, iš jų klaidingai įtrauktas Nemuno g. dviračių ir pėsčiųjų takas (Eil. Nr. 264).

registruose gatvės su tais pačiais pavadinimais pasikartoja keletą kartų. Nusidėvėjimas šiam turtui skaičiuojamas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis.

Savivaldybėje, kaip ir ankstesniais metais, tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atliekama techninė registracija ir jie registruojami Nekilnojamojo turto registre bei apskaitoje. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašų duomenimis atlikta techninė inventorizacija ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre: per 2018 metus 5 gatvės ir 10 gatvių atkarpų (9892,07 m), per 2019 metų sausio-gegužės mėnesius – 2 gatvės ir 19 atkarpų (7243,0 m). Iš viso iki 2019 metų gegužės 31 d. įregistruota 60 gatvių ir 71 gatvės atkarpa (74129,5 m).

Vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta netinkamai, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis (žr. 2.2 p.).

Savivaldybėje nėra tinkamai derinami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant teisingai apskaityti Panevėžio miesto gatves. Savivaldybėje nėra paskirto atsakingo asmens, kuris kauptų, apdorotų ir sistemintų informaciją, susijusią su vietinės reikšmės keliais (gatvėmis).

Nesukurta vieninga informacinė vietinės reikšmės kelių (gatvių) sistema (programa), kurioje būtų saugoma informacija apie gatves, kuri būtų periodiškai atnaujinama pasikeitus aplinkybėms, nėra parengto aprašo, reglamentuojančio gatvių informacinę duomenų bazę.

*Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, jų inventorizacijos negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D Finansavimo sumos 20641,5 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.IV Ekonomikos 593,4 tūkst. Eur teisingumo.*

### **3. Kultūros paveldo statinio tvarkybos darbų išlaidos apskaitytos netinkamai**

Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS<sup>30</sup> nuostatomis, atlikusi Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Gamtos mokyklos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio nekilnojamojo turto – kultūros paveldo statinio Advokato Česlovo Petraškevičiaus vilos<sup>31</sup>, esančios Smėlynės g. 171, Panevėžyje, tvarkybos darbus<sup>32</sup>, jų išlaidų (376,3 tūkst. Eur) tą ataskaitinį laikotarpį (2016-2017 metais), kai jos buvo padarytos, nepripažino sąnaudomis. Minėtą išlaidų vertę, Tarybos sprendimu<sup>33</sup>, 2018 metų vasario mėnesį perdavė<sup>34</sup> Gamtos mokyklai, nurodydama padidinti įsigijimo savikainą atliktų esminio turto pagerinimo išlaidų verte – 376,3 tūkst. Eur.

Gamtos mokykla, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, atsižvelgusi į Tarybos sprendimą<sup>35</sup>, padidino kultūros paveldo statinio įsigijimo savikainą ir su ja susijusias finansavimo sumas.

Audito metu dėl minėtų neatitikimų buvo informuota Savivaldybės administracija ir Gamtos mokykla. Savivaldybės administracija ir Gamtos mokykla ėmėsi priemonių neatitikimui ištaisyti, tačiau nepakankamai. 2019-04-12<sup>36</sup> Tarybos sprendimo<sup>37</sup> 2 punktas dėl nekilnojamojo turto perdavimo Gamtos

<sup>30</sup> 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).

<sup>31</sup> unikalus Nr. 2793-4003-3017, unikalus kultūros vertybės kodas 31205.

<sup>32</sup> Deklaracija apie statybos užbaigimą 2018-01-18 Nr. ACCR-30-180118-00114.

<sup>33</sup> Savivaldybės tarybos 2018-02-20 sprendimas Nr. 1-52 „Dėl nekilnojamojo turto, esančio Smėlynės g. 171, Panevėžyje, perdavimo Gamtos mokyklai ir įsigijimo savikainos padidinimo.

<sup>34</sup> Savivaldybės turto perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas 2018-02-26 Nr. 17-9(12.4.7).

<sup>35</sup> Savivaldybės tarybos 2018-02-20 sprendimas Nr. 1-52 „Dėl nekilnojamojo turto, esančio Smėlynės g. 171, Panevėžyje, perdavimo Gamtos mokyklai ir įsigijimo savikainos padidinimo.

<sup>36</sup> Savivaldybės tarybos 2019-04-12 sprendimas Nr. 1-136 „Dėl 2018-02-20 sprendimo Nr. 1-52 „Dėl nekilnojamojo turto, esančio Smėlynės g. 171, Panevėžyje, perdavimo Gamtos mokyklai ir įsigijimo savikainos padidinimo 2 punkto pripažinimo netekusiu galios“.

<sup>37</sup> Savivaldybės tarybos 2018-02-20 sprendimas Nr. 1-52 „Dėl nekilnojamojo turto, esančio Smėlynės g. 171, Panevėžyje, perdavimo Gamtos mokyklai ir įsigijimo savikainos padidinimo.

mokyklai ir įsigijimo savikainos padidinimo buvo pripažintas netekusiu galios. Gamtos mokykla sprendimo pagrindu kultūros paveldo statinio įsigijimo savikainą – 376,3 tūkst. Eur bei su jomis susijusias finansavimo sumas sumažino – nurašė iš apskaitos registru. Tačiau ataskaitinių metų pabaigai kultūros paveldo statinio tvarkybos darbų išlaidos patirtos ankstesniais 2016-2017 metais liko nepripažintos sąnaudomis bei neapskaitytos su jomis susijusios finansavimo pajamos.

*Dėl nepakankamos vidaus kontrolės bei netinkamos ir nesavalaikės apskaitos, kultūros paveldo statinio tvarkybos darbų išlaidos už 2016 ir 2017 metus – 376,3 tūkst. Eur liko neapskaityti nei finansavimo pajamose nei pagrindinės veiklos sąnaudose. Ši klaida reikšminga, tačiau 2018 metų finansinių ataskaitų duomenims įtakos neturi.*

#### **4. Įstaigoje netinkamai vykdoma bibliotekos fondo apskaita**

„Šviesos“ specialiojo ugdymo centre bibliotekininko apskaitos dokumentuose nurodyta Bibliotekos fondo 8,6 tūkst. Eur suma nesutampa su buhalterinėje apskaitoje sąskaitoje Bibliotekos fondas nurodyta suma – 4,5 tūkst. Eur, skirtumas 4, 1 tūkst. Eur.

*Dėl nurodytų priežasčių, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas bibliotekos fondo 4,5 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto – 4,4 tūkst. Eur, D.III Iš kitų šaltinių – 0,1 tūkst. Eur sumų teisingumo.*

#### **5. Savivaldybės administracijoje neteisingai apskaityti baigti statybos bei kapitalinio remonto darbai**

*Savivaldybės administracijoje baigtų statybos bei kapitalinio remonto darbų vertės metų pabaigoje liko neperkeltos iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą, eksploatuojamam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas.*

1. Pašilių kapinių (Panevėžio r. savivaldybės Ramygalos seniūnija, I Pašilių kaimas) statybos (išplėtimo) techninio projekto parengimas ir statybos darbai baigti 2018 metų birželio mėnesį<sup>38</sup> ir tą patį mėnesį užregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, šių darbų vertė (bendra vertė 396,6 tūkst. Eur) ataskaitinių 2018 metų pabaigoje liko Nebaigtos statybos sąskaitoje, ji nebuvo perkelta į Infrastruktūros ir kitų statinių grupę. Eksploatuojamam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas.

2. Atliekant auditą už 2017 metus buvo nustatyta, kad:

- 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, 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.

Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, šių darbų vertės (bendra vertė 1677,2 tūkst. Eur) ir ataskaitinių 2018 metų pabaigoje liko Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje, jos nebuvo perkeltos į Infrastruktūros ir kitų statinių grupę. Eksploatuojamam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas.

**Pažymėtina.** Apie šį neatitikimą Savivaldybės administraciją informavome bei teikėme rekomendacijas raštu<sup>39</sup> ankstesnio audito metu. Savivaldybės administracija J. Tilvyčio gatvės dalies remonto darbų vertes iš Esminio pagerinimo darbų sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą perkėlė 2019 metų vasario-kovo mėnesiais.

<sup>38</sup> Deklaracija apie statybos užbaigimą 2018-06-08 Nr. S-1-28.12-10.

<sup>39</sup> Tarnybos 2018-07-03 raštas Nr. 58.



*Dėl to, kad Infrastruktūros statinių įvažos (vertė 396,6 tūkst. Eur) bei (gatvių) baigtų kapitalinio remonto darbų vertės (bendra vertė 1 677,2 tūkst. Eur) nebuvo iškeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, Finansinės būklės ataskaitos straipsnis A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai padidintas 2073,8 tūkst. Eur, o A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ta pačia suma sumažintas.*

#### **6. Vis dar negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo**

Atliekant Savivaldybės ankstesnių metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditus, dėl neaiškaus teisinio reglamentavimo biologinio turto srityje, negalėjome įvertinti Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje *Biologinis turtas* nurodyto likučio teisingumo. Nebuvo aišku, ar želdynai, kuriuos Savivaldybės administracija tvarko, prižiūri ir kurie auga valstybės žemėje, 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.

Finansų ministro įsakymu<sup>40</sup> išdėstytas 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nauja redakcija. Pagal naujos redakcijos 16-ojo VSAFAS<sup>41</sup> nuostatą, parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turto pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, *želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise.*

Pagal Vietos savivaldos įstatymą<sup>42</sup>, savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną.

Savivaldybės administracija, praėjus 10 metų po 2008 metų želdynų ir želdinių inventorizavimo neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal teisės aktų reikalavimus atlikimo (žr. 2.2 d.).

Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2018-12-31 užregistruoti 9 želdynai, iš jų 4 želdynams atlikti žemės sklypų kadastriniai matavimai ir įrašyti į Nekilnojamojo turto registrą.

Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje 2018-12-31 Biologinio turto likutis – 1290,1 tūkst. Eur.

*Dėl to, kad iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2018-12-31 užregistruoti tik 9 želdynai, kad želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu neatliktas praėjus 10 metų taip kaip reikalauja teisės aktai, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnio B Biologinis turtas ir D Finansavimo sumos po 1290,1 tūkst. Eur sumų baigtumo.*

#### **7. Kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje klaidingai užregistruotas materialaus ilgalaikio turto įsigijimas**

Viešojo sektoriaus subjektai, tvarkydami buhalterinę apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kuriuos nustato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>43</sup>. Vienas iš šių apskaitos principų yra turinio viršenybės prieš formą, t. y., viešojo sektoriaus

<sup>40</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl finansų ministro 2008-07-10 įsakymo Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ 2017 m. rugsėjo 22 d. Nr. 1K-335.

<sup>41</sup> Ten pat, 10 p.

<sup>42</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str.26 p.

<sup>43</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

subjektai, ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne pagal jų teisinę formą.

Savivaldybės administracija Kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje apskaitė 54,3 tūkst. Eur ilgalaikio turto – 19,0 tūkst. Eur už kūrybinę instaliaciją<sup>44</sup>, 28,3 tūkst. Eur vėliavos suprojektavimą, pagaminimą ir sumontavimą<sup>45</sup> ir 7,0 tūkst. Eur už pagamintas atminimo lentas ir informacinius ženklus<sup>46</sup>.

*Dėl nustatytų neatitikimų Finansinės būklės ataskaitos straipsniai sumažinti A.II Ilgalaikis materialusis turtas ir D Finansavimo sumos po 54,3 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B. IV Ekonomikos ta pačia suma padidinti.*

#### **8. Nepateikti sąnaudas pagrindžiantys dokumentai**

Švietimo centras auditui nepateikė dokumentų, pagrindžiančių 1,3 tūkst. Eur sumą, nurodytą sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų sąskaitoje.

*Dėl nustatytų neatitikimų Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir B.IX Švietimo nurodyta daugiau po 1,3 tūkst. Eur.*

#### **9. Nustatytos klaidos darbo užmokesčio srityje**

1. Savivaldybės administracijoje atostogų kaupinių suma 2,63 tūkst. Eur nuo už iš anksto suteiktas kasmetines atostogas už dar nedirbtą laiką apskaityta nesivadovaujant 1-ojo VSAFAS<sup>47</sup> 41 p. nuostata, kad turtas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Minėtą sumą atvaizdavo klaidingai – ne turto straipsnyje Išankstinai apmokėjimai, o sumažino įsipareigojimų straipsnį Sukaustos gautinos sumos; nustatyta nepriemoka darbuotojui (0,83 tūkst. Eur).

*Dėl nurodytų neatitikimų finansinėse ataskaitose sumažinti straipsniai: Finansinės būklės ataskaitos C.II Išankstiniai apmokėjimai – 2,63 tūkst. Eur, E.II.10 Sukaustos mokėtinos sumos 1,93 tūkst. Eur, C.III.5 Sukaustos gautinos sumos – 0,13 tūkst. Eur ir E.II.11 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 0,83 tūkst. Eur, o Veiklos rezultatų ataskaitos A.I Finansavimo pajamos – 2,76 tūkst. Eur ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.I Bendrų valstybės paslaugų 2,76 tūkst. Eur.*

2. Lopšelio-darželis „Rugelis“ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir finansavimo pajamos 2,2 tūkst. Eur mažesnės (sąnaudose neįvertino atostogų kaupinių pasikeitimo metų pabaigai).

*Dėl nustatyto neatitikimo, Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose C.III.5 Sukaustos gautinos sumos ir E.II.10 Sukaustos mokėtinos sumos nurodyta mažiau 2,2 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo nurodyta ta pačia suma mažiau.*

#### **10. Trijose biudžetinėse įstaigose apskaita tvarkyta aplaidžiai**

1. Dvejuose lopšeliuose-darželiuose „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“ 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 atskaitų atitinkamuose straipsniuose nurodytos sumos yra teisingos.

<sup>44</sup> PVM sąskaita faktūra 2018-12-20 Nr. RDS 4005619 suma 19000,00 Eur.

<sup>45</sup> PVM sąskaitos faktūros 2018-09-18 Nr. ROV 0002545 suma 1100,00 Eur, 2018-10-09 Nr. BER 00150 suma 24941,00 Eur, 2018-10-25 Nr. BER 00151 suma 2274,80 Eur.

<sup>46</sup> PVM sąskaita faktūra 2018-07-30 Nr. REK 001005 suma 9000,00 Eur.

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2007-12-28 Nr.1 K-388 patvirtintas 1-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Informacijos pateikimas finansinių atskaitų rinkinyje“ (su vėlesniais pakeitimais).

*Dėl lopšelių-darželių „Žvaigždutė“ ir „Vaivorykštė“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų duomenų teisingumo:*

*Finansinės būklės ataskaitos duomenų Iš viso turto – 445,6 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 445,6 tūkst. Eur;*

*Veiklos rezultatų ataskaitos A Pagrindinės veiklos pajamos – 1151,1 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1154,5 tūkst. Eur (B.IV Ekonomikos – 16,4 tūkst. Eur, B.IX Švietimo – 1135,7 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos – 2,4 tūkst. Eur), D Kitos veiklos rezultatas – 0,3 tūkst. Eur, J Grynojo perviršio ar deficito – (3,1) tūkst. Eur.*

2. Lopšelis-darželis „Žilvitis“ auditui nepateikė finansavimo sumų (gautinų, gautų, panaudotų) ir finansavimo pajamų registru. Negalėjome įsitikinti straipsnių *Finansinės būklės ataskaitos D Finansavimo sumos – 302,2 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos A.I Finansavimo pajamos – 523,0 tūkst. Eur sumų teisingumu.*

## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas nuosekliai didėja

#### *Savivaldybės biudžeto pajamos*

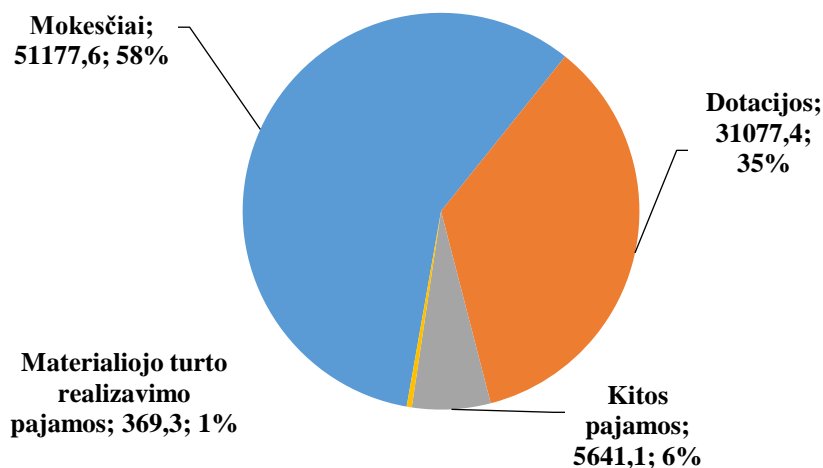
Savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 91105,3 tūkst. Eur. Pajamų surinkimo planas nevykdytas 3,12 proc. – negauta 2839,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>48</sup> Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų planą – 91696,7 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais<sup>49</sup> Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų planas buvo tikslintas dvylika kartų<sup>50</sup> ir sumažintas 591,4 tūkst. Eur ir sudarė 91105,3 tūkst. Eur.

Pirmą kartą nuo 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas nėra įvykdytas. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2018 metais gauta 88265,4 tūkst. Eur pajamų, arba 2839,9 tūkst. Eur (3,1 proc.) mažiau, negu planuota.

Didžiausią 2018 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2017 metais, sudarė mokesčiai (58 proc.) ir dotacijos (35 proc.). 2018 m. lyginant su 2017 m. pajamos iš mokesčių padidėjo 20,2 proc., iš dotacijų – 8,5 proc., o kitų pajamų ir materialiojo turto realizavimo pajamos sumažėjo atitinkamai – 6,4 ir 71,8 proc.

#### **2 pav.** Savivaldybės 2018 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

<sup>48</sup> Savivaldybės tarybos 2018-02-20 sprendimas Nr. 1-31.

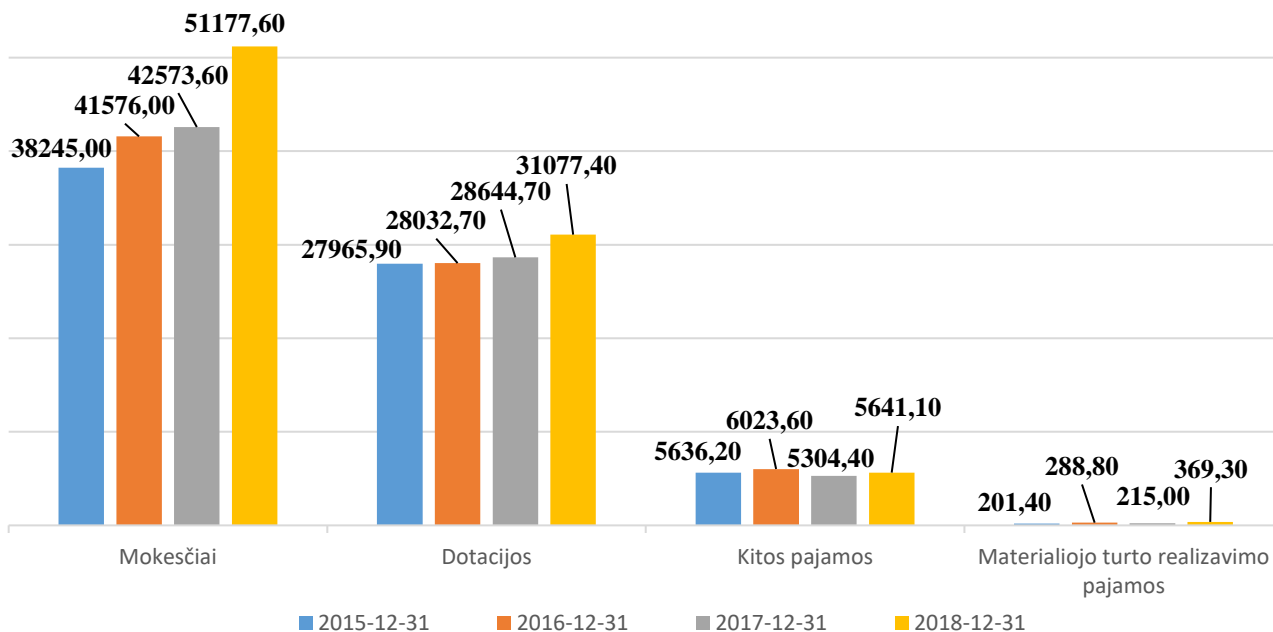
<sup>49</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatomis (2017-12-12 Nr. XIII-868, 4 str. 3 d.), Savivaldybės taryba įgaliojo savivaldybės administracijos direktorių (Savivaldybės tarybos 2018-02-20 sprendimo Nr. 1-31 7 p.), atsižvelgiant į iš valstybės institucijų ir įstaigų gautas dotacijas, atitinkamai patikslinti patvirtintą biudžetą.

<sup>50</sup> Savivaldybės tarybos sprendimai: 2018-05-31 Nr. 1-159, 2018-09-27 Nr. 1-279, 2017-11-29 Nr. 1-345; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2018-04-27 Nr. AF-128(6.1E), 2018-06-13 Nr. AF-190(6.1E), 2018-06-20 Nr. AF-203(6.1E), 2018-09-10 Nr. AF-272(6.1E), 2018-10-11 Nr. AF-319(6.1E), 2018-10-26 Nr. AF-339(6.1E), 2018-11-29 Nr. AF-386(6.1E), 2018-12-03 Nr. AF-388(6.1E), 2018-12-06 Nr. AF-390(6.1E).

Pagal atskiras pajamų mokesčių ir dotacijų rūšis pajamų planas įvykdytas nuo 26,7 (Europos Sąjungos, kitos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos) iki 164,9 (kitos neišvardintos pajamos) proc. ir įvykdytas net 3,7 kartus didesnis (materialiojo turto realizavimo pajamos).

2015–2018 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas nuosekliai didėjo. Per keturis pastaruosius metus mokesčių vykdymas padidėjo 33,8 proc., dotacijų – 11,0 proc., kitų pajamų ir materialiojo turto realizavimo pajamų vykdymas nežymiai svyravo (žr. 3 pav.).

**3 pav.** Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo dinamika 2015-2018 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus parengtame Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas.

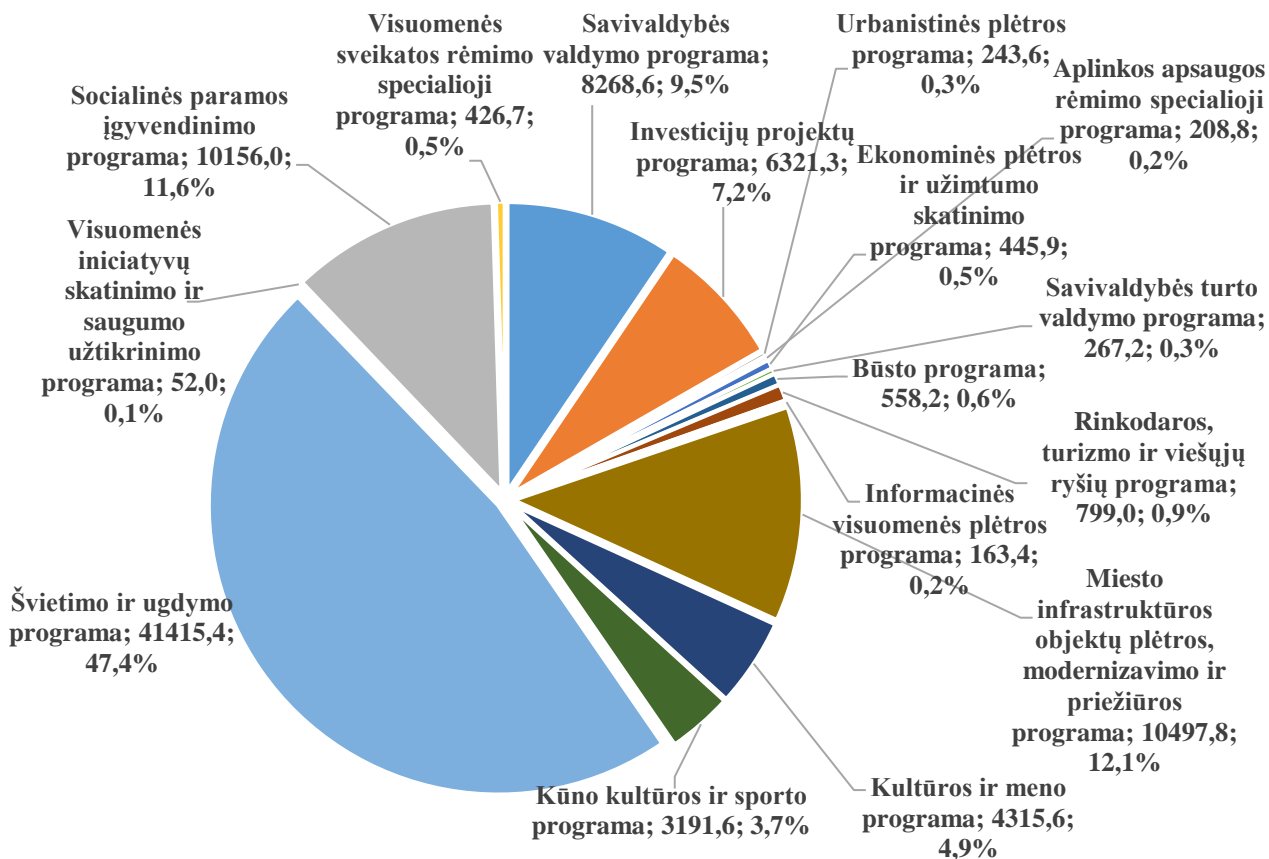
### **Savivaldybės biudžeto išlaidos**

Savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 93452,7 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 87331,1 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2017 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 4122,8 tūkst. Eur. 2018 metais liko nepanaudotas 5474,1 tūkst. Eur likutis.

2018 metais Savivaldybės biudžeto išlaidos – 87331,1 tūkst. Eur panaudotos 16 programų vykdyti.

Didžiausia Savivaldybės biudžeto išlaidų dalis – 41415,4 tūkst. Eur, arba 47,4 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Duomenys apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 4 paveiksle.

**4 pav.** Savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2017 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.

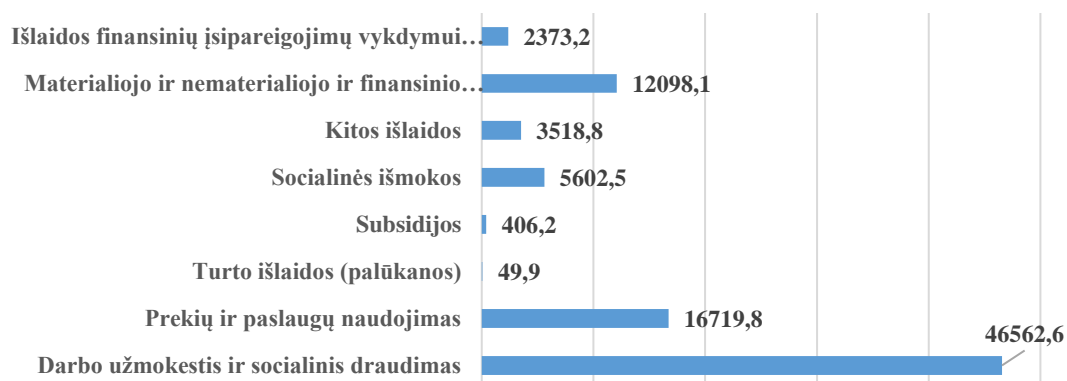


Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Didžiausia Savivaldybės biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 46562,6 tūkst. Eur, arba 53,32 proc. visų išlaidų tenka darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Duomenys apie Savivaldybės 2018 metais biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 5 paveiksle.

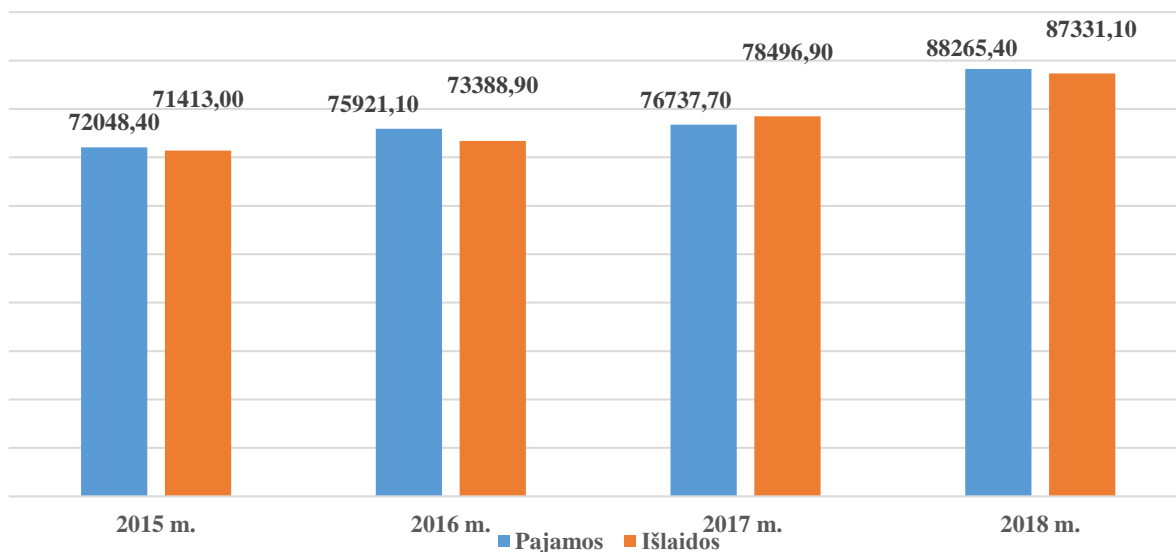
**5 pav.** Savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2017 metais likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2015–2018 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Per keturis pastaruosius metus biudžeto pajamos padidėjo 22,5 proc., išlaidos – 22,3 proc. (žr. 6 pav.).

**6 pav.** Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2015-2018 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus parengtame Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų planą, jo tikslinimą, biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

### ***Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai***

*Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2018-12-31 sudarė 6155,1 tūkst. Eur, lyginant su 2018-01-01 buvusia 8596,9 tūkst. Eur suma, sumažėjo 2441,8 tūkst. Eur, arba 28,4 proc.*

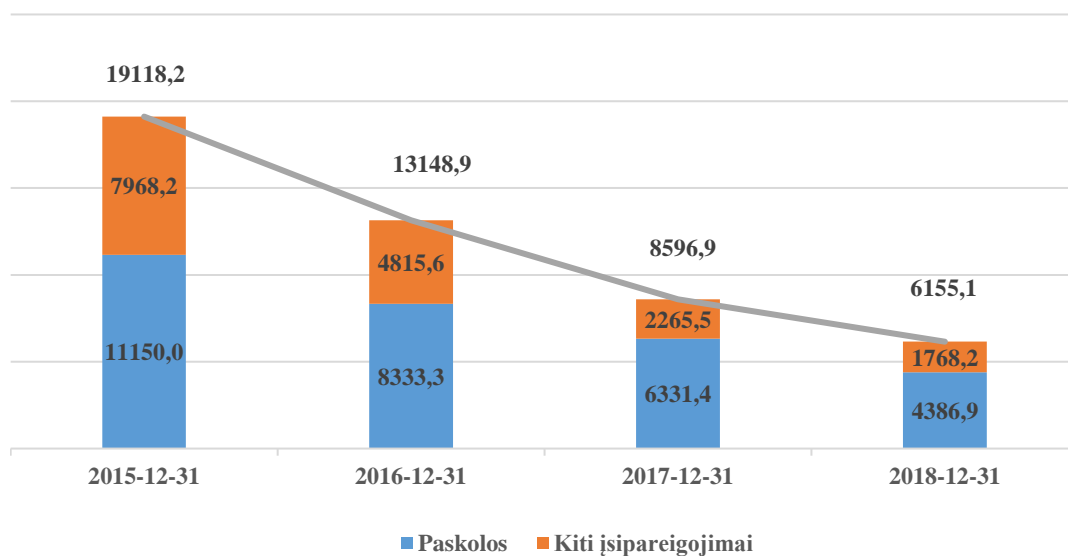
*Savivaldybė 2018 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.*

Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 6155,1 tūkst. Eur, iš jų:

- 4386,9 tūkst. Eur, arba 71,3 proc. paskolos iš kredito įstaigų (įskaitant ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 31,8 tūkst. Eur);
- 716,7 tūkst. Eur, arba 11,6 proc. įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
- 351,1 tūkst. Eur, arba 5,7 proc. neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį;
- 254,2 tūkst. Eur, arba 4,1 proc. už miesto tvarkymo darbus;
- 446,2 tūkst. Eur, arba 7,2 proc. skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitos išlaidos, iš kurių didžiausios: 184,1 tūkst. Eur įsiskolinimas už komunalines paslaugas, 89,2 tūkst. Eur už darbo užmokestį ir socialinį draudimą.

Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per pastaruosius metus pateiktas 7 paveiksle.

**7 pav.** Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2015–2018 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės rodiklis<sup>51</sup>, pagal kurį 2018 metais skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai (Skolinimosi rodiklis), sudarė 52503 tūkst. Eur.

*Savivaldybės skolos limitas*, į kurį įskaitomi visi savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, yra 60 procentų Skolinimosi rodiklio, tai Savivaldybėje sudarė 31501,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 4870,5 tūkst. Eur, arba sudarė 15,5 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:

- Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 4355,1 tūkst. Eur;
- nepaimtas paskolos likutis – 483,6 tūkst. Eur (paskolos išėmimo terminas – 2019-06-01);
- kiti įsipareigojimai (lizingas) – 31,8 tūkst. Eur.

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 2018 metais paėmė 417,0 tūkst. Eur paskolų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis ir prisiėmė 40,6 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis.

Per 2018 metus Savivaldybė grąžino 2347,3 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėjo 22,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

Savivaldybės 2018 m. grąžintos lėšos pagal priimtus skolinius įsipareigojimus (2369,4 tūkst. Eur) reikšmingai viršija priimtus įsipareigojimus (457,6 tūkst. Eur).

<sup>51</sup> Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177, 13 str. 1 d. 1 p.



## **2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų**

Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus šiose srityse: turto valdymo, piniginių socialines paramos nepasiturintiems gyventojams lėšų planavimo ir naudojimo, viešųjų pirkimų vykdymo, nekilnojamojo turto įsigijimo, inventorizacijos atlikimo ir kt. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (5 priedas).

### ***1. Pastatų eksploatavimui žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių***

*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.*

Vadovaujantis Žemės įstatymo<sup>52</sup> bei Vyriausybės nutarimu<sup>53</sup> 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 įstaigų, patikėjimo/panaudos teise valdančių Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, 8 įstaigų<sup>54</sup> naudojamiems žemės sklypams iki 2019 metų birželio mėnesio nebuvo sudarytos panaudos sutartys.

### ***2. Viešosios įstaigos dalininko teisės parduotos ne aukciono tvarka***

*Savivaldybė pardavė viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos dalininko teises ne viešo aukciono būdu.*

Nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>55</sup> nuostata, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančios viešųjų įstaigų dalininko teisės parduodamos kitiems asmenims Vyriausybės nustatyta viešosios įstaigos dalininko teisių pardavimo viešo aukciono būdu tvarka, Savivaldybė pardavė<sup>56</sup> viešosios įstaigos Panevėžio Kazimiero Paltaroko gimnazijos dalininko teises antrajam viešosios įstaigos dalininkui Panevėžio Vyskupijos kurijai jo prašymu, o ne viešo aukciono būdu.

### ***3. Netinkamas dalies piniginių socialines paramos nepasiturintiems gyventojams lėšų planavimas ir naudojimas***

*Savivaldybėje nenustatyta, kaip apskaičiuojamos lėšos piniginei socialinei paramai administruoti, jos nepriskirtos piniginei socialinei paramai*

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str.

<sup>53</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.

<sup>54</sup> Švietimo centro, Pedagoginės-psichologinės tarnybos, Raimundo Sargūno sporto gimnazijos, Savivaldybės visuomenės sveikatos biuro, 5-osios gimnazijos, lopšelio-darželio „Voveraitė“, viešųjų įstaigų Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės ir Panevėžio miesto odontologijos poliklinikos. 5-osios gimnazijos, švietimo centro, Pedagoginės-psichologinės tarnybos žemės sklypų naudojimo dokumentai šiuo metu yra tvarkomi.

<sup>55</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 20 str. 2 d. 4 p.

<sup>56</sup> Savivaldybės tarybos 2017-06-29 sprendimas Nr. 1-234.

Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos apraše<sup>57</sup> nurodytos išlaidos piniginei socialinei paramai bei kreditui, paimtam daugiabučiam namui atnaujinti (modernizuoti), ir palūkanoms mokėti administruoti: Savivaldybės administracijos darbuotojų, organizuojančių socialinės paramos teikimą, darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, kvalifikacijos kėlimui, komunalinėms paslaugoms, ryšio paslaugoms, spaudiniams, biuro, apskaitos ir kompiuterinei įrangai, kompiuterinei programai įsigyti ir kitoms prekėms ir paslaugoms, reikalingoms socialinei paramai finansuoti. Šios išlaidos priskirtinos piniginei socialinei paramai.

Audito metu nustatyta, kad šiame tvarkos apraše, ar kitame Savivaldybės administracijos vidaus dokumente nėra nustatyta konkreti piniginei socialinei paramai administruoti skirtų išlaidų apskaičiavimo tvarka ar jų dydis.

2018 m. Savivaldybės administracija priskaičiavo 389,1 tūkst. Eur piniginei socialinei paramai administruoti, tačiau ataskaitose Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai<sup>58</sup> šias išlaidas parodė kaip *nepanaudotas piniginei socialinei paramai*. Šios išlaidos turėjo būti skaičiuojamos kaip piniginė socialinė parama, o ne jai nepanaudotos lėšos.

*Savivaldybėje nenustatyta, kokia tvarka planuojamos, skirstomos ir naudojamos lėšos, nepanaudotos piniginei socialinei paramai.*

Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo<sup>59</sup> (toliau – Įstatymas) nuostatas, piniginę socialinę paramą (tai yra socialinės pašalpos bei būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensacijos<sup>60</sup>) savivaldybės teikia vykdydamos savarankiškąją savivaldybių funkciją, kuri yra finansuojama iš savivaldybių biudžetų lėšų.

Savivaldybėms 2018 metams piniginei socialinei paramai finansuoti skiriama lėšų suma yra lygi 2011–2013 metų laikotarpiu piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti faktiškai panaudotai vidutinei metinei lėšų sumai<sup>61</sup>. 2018 metams Panevėžio miestui piniginei socialinei paramai finansuoti taikant Įstatymo nuostatas apskaičiuotas dydis yra 8522,0 tūkst. Eur.

Įstatymo nuostatos reglamentuoja, kad nepanaudotos savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, savivaldybės tarybos nustatyta tvarka būti turi naudojamos Įstatymu apibrėžtoms socialinės apsaugos sritims finansuoti<sup>62</sup>.

Savivaldybės tarybos patvirtintame Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos apraše nereglementuota, kokia tvarka skirstomos ir naudojamos minėtos lėšos.

*Ne visos piniginei socialinei paramai nepanaudotos lėšos skirtos socialinės apsaugos sritims finansuoti*

Pagal Socialinių reikalų skyriaus pateiktus duomenis<sup>63</sup>, piniginei socialinei paramai per 2018 metus buvo panaudota 3126,0 tūkst. Eur, arba 36,7 proc. Įstatymu numatytų skirtų lėšų.

Piniginei socialinei paramai nepanaudotos lėšos – 5396,0 tūkst. Eur, arba daugiau nei pusė piniginės socialinės paramos lėšų galėjo būti naudojamos Įstatyme nurodytoms socialinės apsaugos sritims.

<sup>57</sup> Savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. 1-68 patvirtintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>58</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu patvirtintas Savivaldybių funkcijoms atlikti skirtų lėšų paskirstymo, pervedimo, naudojimo ir duomenų pateikimo tvarkos aprašas, 2009-06-09 Nr. A1-381 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>59</sup> Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 1 d.

<sup>60</sup> Ten pat, 5 str.

<sup>61</sup> Ten pat, 4 str. 3 d.

<sup>62</sup> Ten pat, 4 str. 5 d.

<sup>63</sup> 2018 m. Savivaldybės teritorijoje gyvenantiems asmenims suteiktos piniginės socialinės paramos ataskaita.

Tik dalis šių lėšų – 3761,0 tūkst. Eur, panaudota socialinės apsaugos sritims finansuoti. Savivaldybės administracija nepanaudotų piniginei socialinei paramai lėšų galėjo, tačiau visai neskyrė dviem iš vienuolikos Įstatyme nurodytų sričių *Šeimoje ir bendruomenėje teikiama pagalbai vaikams, neįgaliesiems, senyvo amžiaus asmenims ir jų šeimoms plėtoti bei Finansinei paramai, skirtai šeimų skurdui ir socialinei atskirčiai mažinti*. 1635,0 tūkst. Eur, arba 30,3 proc. lėšų nebuvo skirta socialinės apsaugos sritims finansuoti.

#### **4. Netinkamas butų įsigijimas Savivaldybės nuosavybėn, kai pirkimo procedūras vykdo ne Savivaldybės administracija**

*Savivaldybės administracija nustatyta atveju nevykdė savo funkcijos organizuoti nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimą. Lėšas butams pirkti suplanavo ir pervadė Panevėžio socialinių paslaugų centrui, kuris butus pirko nesivadovaudamas teisės aktų reikalavimais.*

Savivaldybės taryba patvirtino Panevėžio miesto savivaldybės vaikų socialinės globos sistemos pertvarkos 2016–2020 metų veiksmų planą ir Panevėžio miesto savivaldybės vaikų socialinės globos sistemos pertvarkos 2016–2020 metų veiksmų planą<sup>64</sup>. Jame numatyta pirkti ir išlaikyti reikalavimus atitinkantį gyvenamąjį plotą. Atsakingi vykdytojai – Savivaldybės administracija ir Socialinių paslaugų centras<sup>65</sup>.

Savivaldybės administracijos Miesto infrastruktūros skyriaus viena iš funkcijų yra organizuoti nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimą<sup>66</sup>, yra sudaryta Žemės ir kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo komisija, tačiau lėšos butams pirkti buvo suplanuotos ir pervestos Socialinių paslaugų centrui, kuris ir pirko butus.

Audito metu nustatyta, kad Socialinių paslaugų centras 2017-2018 m. butus įsigijo pažeisdamas teisės aktų, reglamentuojančių nekilnojamųjų daiktų įsigijimą, tvarką<sup>67</sup>.

#### **5. Socialinių paslaugų centre turtas įsigytas nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais** *Butai pirkti nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais*

Socialinių paslaugų centras 2018 m. pirko 1 butą skelbiamų derybų būdu. Buto pirkimas vykdytas nesilaikant Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo<sup>68</sup> (toliau – Aprašas), kuris reglamentavo nekilnojamųjų daiktų įsigijimą 2018 m. reikalavimų.

##### *Paaiškinimas*

- prieš priimant sprendimą dėl pirkimo organizavimo, nebuvo parengtas buto pirkimo socialinis ir ekonominis pagrindimas, nenumatytos buto pirkimo poreikio įgyvendinimo alternatyvos, nurodyti pasiūlymų vertinimo kriterijai ir jų lyginamasis svoris (Aprašo 17 p.);
- būsto pirkimo komisijai nenustatyta rašytinė užduotis, nesuteikti įgaliojimai atlikti tą užduotį, todėl neaišku, kokius veiksmus turėjo atlikti komisija, o kokius Įstaigos vadovas. Nepatvirtintas komisijos darbo reglamentas (Aprašo 11 p.);
- pirkimo dokumentuose nepateikta informacija, kaip turi būti apskaičiuota ir išreikšta pasiūlymuose nurodoma kaina, taip pat kokie papildomi mokesčiai, kaip jie suprantami Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme, turi būti įskaityti į kainą (Aprašo 31.3 p.);
- pasiūlymas su priedais nesunumeruotas, nesusegtas ir paskutinio lapo antroje pusėje nepatvirtintas kandidato arba jo įgaliojimo asmens parašu. Pagal Pirkimo sąlygų<sup>69</sup> 29.6 p. toks pasiūlymas turėjo būti atmestas;
- nors pasirinktas pirkimo būdas – skelbiamos derybos, – kandidatas derėtis nekviestas (Aprašas 41 p.).

<sup>64</sup> Savivaldybės tarybos 2016-06-30 sprendimas Nr. 1-200 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>65</sup> Ten pat, priedo 2 p.

<sup>66</sup> Administracijos direktoriaus 2016-04-11 įsakymas Nr. A-336 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>67</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2003-06-25 Nr. 841, 2017-12-13 Nr. 1036 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>68</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-13 nutarimas Nr. 1036 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>69</sup> Socialinių paslaugų centro direktoriaus 2018-10-24 įsakymas Nr. V-420.

Nustačius neatitikimus vykdant buto pirkimą 2018 m., buvo peržiūrėtas 2017 m. vykdytas 3 butų įsigijimas<sup>70</sup>. Nustatyta, kad Socialinių paslaugų centras taip pat nesivadovavo pirkimo metu galiojusiais teisės akto<sup>71</sup> reikalavimais.

Nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų įstatymo<sup>72</sup> nuostata, kad biudžetinės įstaigos įgytas turtas nuosavybės teise priklauso biudžetinės įstaigos savininkui, o biudžetinė įstaiga šį turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo teisės aktų nustatyta tvarka, butai Registrų centre buvo užregistruoti Centro vardu. Butai Savivaldybės nuosavybėn perduoti<sup>73</sup> tik 2019-03-01.

*Socialinių paslaugų centras automobilius nupirko be Savivaldybės tarybos leidimo, nesilaikydamas skaidrumo ir nediskriminavimo principų, kitų teisės aktų reikalavimų.*

Socialinių paslaugų centras, nesivadovaudamas Tarybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo<sup>74</sup> 5 p., imperatyviai nustatančiu galimybę įstaigoms įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartį tik Savivaldybės tarybos leidimu, vadovaudamosi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (VPĮ) nustatyta tvarka, 2018 m. įsigijo<sup>75</sup> 2 automobilius be Savivaldybės tarybos leidimo. Socialinių paslaugų centras be Savivaldybės tarybos leidimo 3 automobilius įsigijo ir 2017 m.

Įvertinus automobilių pirkimą, nustatytos klaidos.

#### *Paaiškinimas*

- nesivadovaujant Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo<sup>76</sup> nuostata, kad prekių, paslaugų ar darbų pirkimo procedūros gali būti pradedamos, jeigu pirkimas yra įtrauktas į tam tikrų metų perkančiosios organizacijos numatomų vykdyti pirkimų planą ir perkančiosios organizacijos vadovas pritarė pirkimui (16 p.), nupirkti automobiliai, nurodyti pirkimo paraiškoje, tačiau pirkimas nėra patvirtintame viešųjų pirkimų plane<sup>77</sup> (Įsakymas dėl plano pakeitimo ar pirkimų suvestinė nepateikta);
- nėra duomenų, kas parinko pirkimo būdą, patvirtino pirkimo sąlygas;
- pažeidžiant nediskriminavimo ir skaidrumo principus<sup>78</sup>, pirkimo sąlygų Techninėje specifikacijoje abiem automobiliams reikalaujama spalva (Kėbulo dažai „Metalic spalva pilka“) riboja konkurenciją;
- nesivadovaujant VPĮ<sup>79</sup> ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>80</sup> reikalavimu, kad susipažinimas su pasiūlymais pradedamas pirkimo dokumentuose nurodytą dieną, valandą ir minutę, pirkimo skelbime, Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir pirkimo dokumentuose nurodomas skirtingas pasiūlymų pateikimo terminas;
- Viešųjų pirkimų komisija sudaryta iš 8 narių<sup>81</sup>. Komisijos posėdžiai teisėti, kai posėdyje dalyvauja daugiau kaip pusė visų komisijos narių<sup>82</sup>, tačiau Komisijos sprendimai priimti, dalyvaujant tik 4 nariams, t. y. komisijos sprendimai neteisėti.

## **6. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai**

<sup>70</sup> 2017-07-20 Pirkimo-pardavimo sutartis be Nr., 2017-09-28 Pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 69, 2017-11-20 Pirkimo-pardavimo sutartis Nr. SUT-90.

<sup>71</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-06-25 nutarimas Nr. 841 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>72</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>73</sup> Turto perdavimo ir priėmimo 2019-03-01 aktas Nr. 17-14(12.4.7.).

<sup>74</sup> Savivaldybės tarybos 2013-05-30 sprendimas Nr. 1-164.

<sup>75</sup> 2018-12-11 Transporto priemonių viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. SUT-106.

<sup>76</sup> Įstaigos direktoriaus 2018-01-02 įsakymas Nr. V-2.

<sup>77</sup> Įstaigos direktoriaus 2018-02-08 įsakymas Nr. V-56.

<sup>78</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>79</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), 44 str. 2 d. (redakcija iki 2019-06-11).

<sup>80</sup> Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 (su vėlesniais pakeitimais), 21.3.11 p.

<sup>81</sup> Įstaigos direktoriaus 2018-01-18 įsakymas Nr. V-26.

<sup>82</sup> Įstaigos direktoriaus 2018-01-02 įsakymas Nr. V-2.

*Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Neatitikimai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija vis dar atliekama formaliai, inventorizuojamas ne visas turtas.*

*Savivaldybė praėjus 10 metų po 2008 metų želdynų ir želdinių inventorizavimo neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo.*

Pagal Lietuvos Respublikos aplinkos ministro patvirtintų Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių<sup>83</sup> (toliau – Taisyklių) nuostatas, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas dešimt metų. Pagal Taisyklių 2 p. želdynų ir želdinių inventorizavimo tikslas – įvertinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemones, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę. Panevėžio miesto žaliųjų plotų inventorizacijos darbai buvo atlikti 2008 metų birželio-spalio mėnesiais. Savivaldybės administracija, nesivadovavo Taisyklių reikalavimais, nes praėjus 10 metų po 2008 metų želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal Taisyklių reikalavimus atlikimo.

*Netinkamai atlikta ir įforminta vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija*

Savivaldybėje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija kaip ir ankstesniais metais atlikta netinkamai, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis. Pagal inventorizavimo taisyklių<sup>84</sup> reikalavimus, kelių inventorizavimo apraše turi būti nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis.

Kadangi Savivaldybės tarybos patvirtintame Kelių sąraše esančioms vietinės reikšmės gatvėms (keliams) nėra priskirti kelių numeriai, jie nenurodyti ir Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje<sup>85</sup>. Inventorizacijos komisija<sup>86</sup>, atlikdama inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais neįvertino Kelių sąrašo duomenų. 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 sąraše.

*Ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašuose nenurodomos atliktų darbų apimtys*

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>87</sup> patvirtintose Turto inventorizacijos taisyklėse nurodyta, kad ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo apraše turi būti nurodoma atliktų darbų apimtis ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą. Šios nuostatos nesilaikoma, inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nėra nurodytos atliktų darbų apimtys.

Atliktų darbų apimtį vertinimas inventorizacijos metu, sumažintų riziką dėl neteisingų duomenų pateikimo finansinėse ataskaitose.

---

<sup>83</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5 patvirtintos Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, 3 p.

<sup>84</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 23<sup>1</sup> p.

<sup>85</sup> Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 37-65.

<sup>86</sup> Inventorizavimo komisija sudaryta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. A-799 (4.1E).

<sup>87</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-11-27 įsakymas Nr. A-797(4.1E), 27 p.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Savivaldybės biudžete numatyti Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatyme reglamentuotą piniginės socialinės paramos finansavimą.	Savivaldybės administracija	Rengiant Biudžeto projektą aiškinamajame prie 15 programos detaliam aprašyti lėšų, skirtų Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymui įgyvendinti, paskirstymą.	Kiekvienais metais sudarant biudžetą
2.	Savivaldybės tarybai teikti nustatyti piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų planavimo, skirstymo ir naudojimo socialinės apsaugoms sritims tvarką.	Savivaldybės administracija	Parengti tvarką ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai.	2019-10-31
3.	Ištaisyti nustatytas klaidas dėl atostogų kaupinių apskaitos.	Savivaldybės administracija	Atostogų kaupinių apskaitos klaidos bus ištaisytos.	2019-09-30
4.	Patikslinti vietinės reikšmės kelių sąrašą ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai, nurodant kelių numerius ir išbraukiant iš jo dviračių ir pėsčiųjų taką.	Savivaldybės administracija	Bus pagal reikalavimus patikslintas Vietinės reikšmės kelių sąrašas	2019-12-01
5.	Paskirti atsakingą asmenį, kuris kauptų, apdorotų ir sistemintų informaciją, susijusią su vietinės reikšmės keliais (gatvėmis).	Savivaldybės administracija	Bus papildytas specialisto pareigybės aprašymas dėl duomenų kaupimo ir perdavimo užtikrinimo	2019-12-31
6.	Svarstyti galimybę dėl vieningos informacinės vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenų bazės įdiegimo, kad Savivaldybės administracijos skyriai galėtų disponuoti tikslia informacija apie Panevėžio mieste esančias gatves	Savivaldybės administracija	Bus išnagrinėta kitų miestų patirtis, susipažinta su įdiegtomis priemonėmis ir svarstoma galimybė įsigyti Turto valdymo ar kitą programą pasinaudojus ES parama.	2019-12-31
7.	Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių), nebaigtos statybos, biologinio turto apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai.	Savivaldybės administracija	Įgalioti atsakingi darbuotojai teiks informaciją Buhalterinės apskaitos skyriui apie turto pokyčius.	Nuolat
8.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami	Savivaldybės administracija	Bus peržiūrėta, patikslinta, perkelta	2019-12-31

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data</i>
1	2	3	4	5
	iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.			
9.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų teisingą biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą.	Savivaldybės administracija	Įgalinti atsakingi darbuotojai teiks informaciją Buhalterinės apskaitos skyriui apie nekilnojamųjų kultūros vertybių sąrašą ir jo pasikeitimą.  Bus įpareigoti atsakingi asmenys planuojant biudžetą planavimo etape įvertinti pasikeitusiais teisinės aplinkybes.	Nuolat  Sudarant 2020 m. biudžetą.
10.	Ištaisyti nustatytas apskaitos klaidas pagal VSAFAS.	Savivaldybės administracija	Klaidos bus ištaisytos apskaitoje pagal pateiktus dokumentus. Bus peržiūrėtos Savivaldybės gyvenamųjų patalpų administravimo ir priežiūros sutartys	2019-12-31  2019-12-31
11.	Organizuoti Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimą pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimus.	Savivaldybės administracija	Inventorizacija bus atliekama teisės aktų nustatyta tvarka. Želdynų ir želdinių, kurie patenka į vykdomais projektais tvarkomas teritorijas, inventorizacija bus atliekama baigus projektus.	2019-12-31
12.	Numatyti reikalingas priemonės, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	Savivaldybės administracija	Yra patvirtintos inventorizacijos taisyklės, atsakingų asmenų sąrašas. Bus vykdoma papildoma inventorizavimo proceso kontrolė.	Nuolat
13.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniu (Nacionaline žemės tarnyba prie LR žemės ūkio ministerijos).	Savivaldybės administracija	Įstaigos bus informuotos pakartotinai dėl teisės aktų reikalavimų įgyvendinimo. Bus sprendžiami paslaugų finansavimo ir kt. klausimai.	2019-12-31

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.	Savivaldybės administracijai vykdyti pirkimo procedūras, kai nekilnojamasis turtas perkamas Savivaldybės nuosavybėn	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija vykdys pirkimo procedūras, kai nekilnojamasis turtas bus perkamas Savivaldybės nuosavybėn	Nuolat
15.	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą ilgalaikio materialiojo turto – pastatų ir kitų statinių apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.	Panevėžio „Minties“ gimnazija	Ilgalaikis turtas bus apskaitomas pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.	Perskaičiavimas iki 2019-12-31, nuolat.
16.	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą kito ilgalaikio materialiojo turto – Bibliotekos fondo apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.	Panevėžio „Šviesos“ specialusis centras	Planuojama priimti į darbą bibliotekininką, atlikti bibliotekos fondo inventorizaciją. Įvertinus inventorizacijos rezultatus, patikslinti bibliotekos fondo bendrosios apskaitos knygos ir buhalterinės apskaitos duomenis. Panaikinti esančius neatitikimus.	2019-10-31
17.	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą ilgalaikio materialiojo turto – Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.	Panevėžio gamtos mokykla	Gavus raštu informaciją iš Savivaldybės administracijos, apskaitos neatitikimai bus ištaisyti vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.	2019-09-01
18.	Buhalterinę apskaitą už 2019 ir vėlesnius metus tvarkyti programine buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas <sup>VS</sup> “, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Panevėžio švietimo centras	Buhalterinė apskaita bus tvarkoma programine buhalterinės apskaitos sistema „Biudžetas <sup>VS</sup> “, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Nuolat
19.	Ištaisyti 2018 metų apskaitos klaidas.	Panevėžio švietimo centras	2018 metų apskaitos klaidos bus ištaisytos vadovaujantis apskaitos standartų reikalavimais.	2019-09-01
20.	Numatyti priemonės, kad Darželio buhalterinė apskaita būtų vedama vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir būtų užtikrintas teisingų duomenų pateikimas Darželio finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	Vyriausiajai buhalterei pavesta ištaisyti apskaitos klaidas, apskaitą tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus. Įstaigos vyriausioji buhalterė konsultuosiu su didesnę patirtį turinčiais buhalteriais ir dalyvaus buhalterinės	2019-10-30



<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Subjektas, kuriam teikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonė / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			apskaitos programos „Biudžetas VS“ mokymuose.	
21.	Įvertinti atostogų kaupinių pasikeitimus ir teisingai juos atvaizduoti apskaitoje	Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“	Sudarant 2019 metų finansinę atskaitomybę už III ketvirtį apskaitoje bus įvertintos su 2018 metų atostogų kaupiniais susijusios pasikeitusios sumos	2019-11-15

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

---

## PRIEDAI

Audito ataskaitos  
Panevėžio miesto savivaldybės 2018 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,  
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo  
vertinimas  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

#### Audito tikslai:

- Įvertinti Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- Įvertinti Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- Įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą per 2018metus.

#### Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>88</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>89</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (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 vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2317 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 1747 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.

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

<sup>88</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>89</sup> 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>).

<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 rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2018-12-31 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 2018-12-31 duomenis.</p> <p>Įskaitant skolos ataskaitą: Skolinių įsipareigojimų 2018-12-31 ataskaita (forma Nr. 3-sav.), pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2018-12-31 (forma Nr. 3-sav. P).</p>
<p>2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai</p>	<p>2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 217208,29 tūkst. Eur, pabaigoje – 231699,98 tūkst. Eur.</p>
<p>2018 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas</p>	<p>Savivaldybė gavo 111406,9 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 105602,74 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 5804,16 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynas perviršis 13531,67 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 91105,3 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 93452,7 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 88265,4 tūkst. Eur pajamų, panaudota 87331,1 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 4122,8 tūkst. Eur 2017 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2018 metų pabaigai sudaro 5474,1 tūkst. Eur.</p>
<p>2018 m programos</p>	<p>Savivaldybės 2018 metų biudžete patvirtinta 16 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriui, Socialinių reikalų skyriui, 74 biudžetinėms įstaigoms.</p>
<p>Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos</p>	<p>Audito metu vertinome:</p> <p>81 subjekto: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 74 biudžetinių įstaigų, 5 kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų Savivaldybės KFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 14 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (10 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių ir 4 viešųjų įstaigų), 3 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų), 2 kitų subjektų (viešųjų įstaigų);</p>

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	ir 77 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų Savivaldybės BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2018 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, gautinų mokesčių ir socialinių išmokų, 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);</p>

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	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	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos)  Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinių išmokų (pašalpų), socialinės paramos pinigais, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo).  Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
<i>2018 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
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 prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.	
<i>2018 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	

### *Audito apimtis ir metodai*

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:

- 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 inventorizacijos atlikimą;
- ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras Savivaldybės administracijoje: ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar darbuotojų, dirbančių pagal darbo 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), ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta valstybės tarnautojų pareiginė alga; priedai už stažą ir kvalifikacinę klasę nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, 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 savivaldybės biudžeto lėšas, skirtas pinigines socialines paramos nepasiturintiems gyventojams tinkamai planuoja ir naudoja; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Vertinome:

Socialinių paslaugų centre vertinome registruotino turto – butų ir automobilių įsigijimą teisės aktų nustatyta tvarka.

Vertinome, ar buvo atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtis (ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimu).

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. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija
  4. Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija
  5. Panevėžio „Minties“ gimnazija
  6. Panevėžio 5-oji gimnazija
  7. Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija
  8. Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija
  9. Panevėžio „Aušros“ progimnazija
  10. Panevėžio kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų pagrindinė mokykla
  11. Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“
  12. Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“
  13. Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
  14. Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“
  15. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“
  16. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“
  17. Panevėžio atviras jaunimo centras
  18. Panevėžio muzikos mokykla
  19. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai
  20. Panevėžio miesto dailės galerija
  21. Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
  22. Panevėžio švietimo centras
  23. Panevėžio socialinių paslaugų centras
-

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

1. Savivaldybės administracija
2. Savivaldybės išdas
3. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija
4. Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija
5. Panevėžio „Minties“ gimnazija
6. Panevėžio 5-oji gimnazija
7. Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija
8. Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija
9. Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija
10. Panevėžio „Vilties“ progimnazija
11. Panevėžio „Vyturio“ progimnazija
12. Panevėžio „Žemynos“ progimnazija
13. Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija
14. Panevėžio „Aušros“ progimnazija
15. Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
16. Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla
17. Panevėžio kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų pagrindinė mokykla
18. Panevėžio pradinė mokykla
19. Panevėžio lopšelio-darželio „Rugelis“
20. Panevėžio lopšelio-darželio „Taika“
21. Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“
22. Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarėlis“
23. Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“
24. Panevėžio lopšelis-darželis „Voveraitė“
25. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“
26. Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“
27. Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“
28. Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
29. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“
30. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“
31. Panevėžio atviras jaunimo centras
32. Panevėžio dailės mokykla
33. Panevėžio gamtos mokykla
34. Panevėžio muzikos mokykla
35. Panevėžio miesto savivaldybės viešoji biblioteka
36. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai
37. Panevėžio kraštotyros muziejus



38. Panevėžio miesto dailės galerija
  39. Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
  40. Panevėžio švietimo centras
  41. VšĮ Panevėžio miesto poliklinika
  42. VšĮ Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė
  43. VšĮ "Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis"
  44. VšĮ Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras
  45. VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika
-

## **Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros**

### **Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis**

1. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017-12-12 Nr. XIII-868.
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos mokėjimų, atliekamų pagal komercines sutartis, vėlavimo prevencijos įstatymas, 2003-12-09 Nr. IX-1873 (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. 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).
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-10-11 nutarimas Nr. 814 „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. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-12-18 įsakymas Nr. A1-629 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2018 metais patvirtinimo“.
17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

18. 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“ (su vėlesniais pakeitimais).

19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

20. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2014-04-10 įsakymas Nr. V-312 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų (išskyrus kapitalo investicijoms finansuoti) pervedimo savivaldybėms ir savivaldybių atsiskaitymo už lėšų panaudojimą švietimo ir mokslo ministerijai tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

### **Socialinės išmokos**

21. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).

22. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009-06-09 įsakymas A1-381 „Dėl savivaldybių funkcijoms atlikti skirtų lėšų paskirstymo, pervedimo, naudojimo ir duomenų pateikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

23. Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).

24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-04-28 nutarimas Nr. 478 „Dėl keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

25. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010-07-20 įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

### **Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo**

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

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

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

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

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

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

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

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

34. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

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

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

37. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-01-29 nutarimas Nr. 89 „Dėl Valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančių viešosios įstaigos dalininko teisių pardavimo viešo aukciono būdu tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

38. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-06-25 nutarimas Nr. 841 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

39. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-13 nutarimas Nr. 1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. birželio 25 d. nutarimo Nr. 841 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

#### **Kiti teisės aktai**

40. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

41. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).

42. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.

43. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

44. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-02-28 nutarimas Nr. 200 „Dėl Pavyzdinių valstybės institucijų ir įstaigų vidaus tvarkos taisyklių patvirtinimo“.

45. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

46. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011-12-30 įsakymas Nr. 1S-204 „Dėl Viešųjų pirkimų gairių perkančiosios organizacijos vadovu patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

47. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

48. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.

49. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos  
 Panevėžio miesto savivaldybės 2018 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>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2019-04-05	S-21	2
2	Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija	2019-06-28	S-42	-
3	Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija	2019-06-28	S-43	-
4	Panevėžio 5-oji gimnazija	2019-06-28	S-44	-
5	Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija	2019-06-28	S-45	-
6	Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija	2019-06-28	S-46	-
7	Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija	2019-06-28	S-47	-
8	Panevėžio „Vilties“ progimnazija	2019-06-28	S-48	-
9	Panevėžio „Vyturio“ progimnazija	2019-06-28	S-49	-
10	Panevėžio „Aušros“ progimnazija	2019-06-28	S-50	-
11	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla	2019-06-28	S-51	-
12	Panevėžio kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla	2019-06-28	S-52	-
13	Panevėžio pradinė mokykla	2019-06-28	S-53	-
14	Panevėžio lopšelis-darželis „Voveraitė“	2019-06-28	S-54	-
15	Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“	2019-06-28	S-55	-
16	Panevėžio atviras jaunimo centras	2019-06-28	S-56	-
17	Panevėžio muzikos mokykla	2019-06-28	S-57	-
18	Panevėžio dailės mokykla	2019-06-28	S-58	-
19	Panevėžio miesto savivaldybės viešoji biblioteka	2019-06-28	S-59	-
20	Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai	2019-06-28	S-60	-
21	Panevėžio miesto dailės galerija	2019-06-28	S-61	-

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Istaigos pavadinimas</i>	<i>Rašto data</i>	<i>Rašto Nr.</i>	<i>Teiktų rekomendacijų skaičius</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
22	Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2019-06-28	S-62	-
23	Panevėžio „Minties“ gimnazija	2019-06-28	S-63	1
24	Panevėžio „Žemynos“ progimnazija	2019-06-28	S-64	-
25	Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija	2019-06-28	S-65	-
26	Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras	2019-06-28	S-66	1
27	Panevėžio lopšelis-darželis „Taika“	2019-06-28	S-67	-
28	Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“	2019-06-28	S-68	-
29	Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarelis“	2019-06-28	S-69	-
30	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“	2019-06-28	S-70	-
31	Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“	2019-06-28	S-71	-
32	Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“	2019-06-28	S-72	-
33	Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	2019-06-28	S-73	-
34	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“	2019-06-28	S-74	-
35	Panevėžio gamtos mokykla	2019-06-28	S-75	1
36	Panevėžio kraštotyros muziejus	2019-06-28	S-76	-
37	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2019-07-02	S-77	2
38	Panevėžio švietimo centras	2019-07-02	S-78	2
39	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2019-07-03	S-79	1
39	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	2019-07-04	S-82	1
40	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2019-07-09	S-84	9
41	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2019-07-09	S-85	3
42	Panevėžio socialinių paslaugų centras	2019-07-09	S-86	-
43	Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“	2019-07-09	S-87	1