



## PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys.

tel. (8 45) 501 202, (8 45) 501 207, faks. (8 45) 501 206, el. p. kontrolė@panevezys.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692873

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos  
direktoriui Tomui Juknai

2015-10-22

S-98

### DĖL FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ IR NEATITIKIMŲ

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir tarnybos 2015 metų veiklos planu, atlieka Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Savivaldybės administracijoje audito planavimo metu atlikome reikšmingų iškraipymo rizikų vertinimą, teikiame pastebėjimus, dėl kurių turite imtis priemonių teisingų duomenų pateikimui ataskaitose bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumui užtikrinti.

#### *1. Dėl kai kurių lokalių teisės aktų*

1.1. Savivaldybės tarybos veiklos reglamente<sup>1</sup> nėra nustatyta, kad Tarybos išimtinė kompetencija yra „savivaldybės biudžeto ir savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tvirtinimas Biudžeto sandaros įstatymo ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka“, kaip tai nustato Vietos savivaldos įstatymas<sup>2</sup>.

1.2. Pažeidžiant Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d., kuri reglamentuoja Savivaldybės tarybos išimtinę kompetenciją, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 25.13 p. išimtinai Savivaldybės tarybos kompetencijai priskirta funkcija, kurios įstatyme nėra.

1.3. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas<sup>3</sup> yra peržiūrėtinas ir keistinas, nes kai kurios nuostatos (pvz. 78, 82, 84 p.) neatitinka dabar galiojančių teisės aktų reikalavimų - Finansų ministro įsakymu<sup>4</sup> pakeistų ir nauja redakcija išdėstytų Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo (nauja redakcija patvirtinta 2013-01-31 įsakymu Nr. 1K-049, pakeitimai - 2015-03-10 įsakymu Nr. 1K-102) ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos (nauja redakcija patvirtinta 2014-02-07 įsakymu Nr. 1K-036).

1.4. Peržiūrėtinas ir keistinas Asmenų, atsakingų už Savivaldybės konsoliduotųjų ir išdo finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo procesą, sąrašas<sup>5</sup>. Šiame įsakyme KFAR tvirtintoja paskirta K. Vareikienė, kuri nedirba Savivaldybės administracijoje.

<sup>1</sup> Savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. 1-44.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 2 d. 15 p.

<sup>3</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-11-30 įsakymu Nr. AF-218 patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-02-07 įsakymas Nr. AF-18 „Dėl asmenų, atsakingų už savivaldybės konsoliduotųjų ir išdo finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo procesą, skyrimo ir savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-11-28 įsakymo Nr. AF-215 pripažinimo netekusiu galios“.

1.5. Pažeidžiant Vietos savivaldos įstatymo 15 str. 1 d., kuri nustato pareigą Administracijos direktoriui į valstybės tarnautojų, atliekančių Savivaldybės tarybos komisijų sekretorių pareigas, šias funkcijas įrašyti į jų pareigybių aprašymus, neįvykdytas Savivaldybės tarybos 2015-07-30 sprendimo Nr. 1-201 3 punktas, įpareigojantis Antikorupcijos komisijos atsakinga sekretore paskirti I. Dulevičiūtę.

## 2. Dėl Savivaldybės strateginio veiklos plano

Audito planavimo metu nustatyta, kad nepakankamai užtikrinta Panevėžio miesto 2015 m. strateginio veiklos plano stebėseną.

Savivaldybės taryba 2015 m. birželio 25 d. sprendimu Nr. 1-136 patvirtino Panevėžio miesto savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas), kuris reglamentuoja Savivaldybės strateginio planavimo dokumentų rengimą, svarstymą, vykdymo stebėseną ir koregavimą, atsiskaitymą už pasiektus rezultatus. *Savivaldybės strateginis veiklos planas* (toliau – strateginis veiklos planas) yra vienas iš Savivaldybės planavimo dokumentų.

Nustatyta, kad pažeidžiant Aprašo:

2.7 p. nuostatą - *nepaskirti programų koordinatoriai* (Savivaldybės administracijos skyriai, atsakingi už tam tikros strateginio veiklos plano programos rengimo ir įgyvendinimo koordinavimą),

2.9 p. nuostatą - *nesudaryta programų rengimo ir įgyvendinimo priežiūros grupė* (ji sudaroma strateginių planų rengimui organizuoti ir koordinuoti, jų įgyvendinimui prižiūrėti ir t. t.,

30, 31 ir 33 p. nuostatas - *neatliekami* strateginio veiklos plano *tikslinimai* keičiant programos finansavimo apimtį (tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimu) arba kai keičiamos programų priemonės nekeičiant maksimalaus programos finansavimo dydžio ir programos uždavinių ar tikslų (tai daroma Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu). Planavimo metu nustatyti atvejai, kai strateginio veiklos plano programoje numatyti asignavimai asignavimų valdytojui neatitinka su patvirtintais Savivaldybės biudžete 2015-09-30<sup>6</sup>. Pvz.:

- Savivaldybės valdymo programai (01 kodas) skirta, įskaitant patikslinamus, 9014,9 tūkst. Eur asignavimų, strateginio plano programoje numatyta 6979,7 tūkst. Eur, arba mažiau 2035,2 tūkst. Eur;

- Miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programai (10 kodas) skirta, įskaitant patikslinamus, 7883,0 tūkst. Eur asignavimų, strateginio plano programoje numatyta 8217,7 tūkst. Eur, arba daugiau 334,7 tūkst. Eur;

- Švietimo ir ugdymo programai (13 kodas) skirta, įskaitant patikslinamus, 34883,8 tūkst. Eur asignavimų, strateginio plano programoje numatyta 34099,0 tūkst. Eur, arba mažiau 784,8 tūkst. Eur;

- Socialinės paramos įgyvendinimo programai (15 kodas) skirta su patikslinamais 11586,7 tūkst. Eur, strateginio plano programoje numatyta 21513,1 tūkst. Eur, arba daugiau 9926,4 tūkst. Eur.

Vietos savivaldos įstatymu<sup>7</sup> nustatyta, kad Strateginio planavimo savivaldybėje organizavimo tvarką nustato savivaldybės taryba, atsižvelgusi į Vyriausybės nutarimu patvirtintas strateginio planavimo savivaldybėje rekomendacijas.

Nustatyta, kad Aprašo kai kurios nuostatos neatitinka (arba visai nenumatytos) Strateginio planavimo savivaldybėje rekomendacijų<sup>8</sup>. Nesivadovauta Strateginio planavimo savivaldybėje rekomendacijomis:

50 p. nuostata, kad dėl savivaldybės strateginio veiklos plano projekto ir savivaldybės biudžeto projekto tvirtinimo eiliškumo (ar pirmiau tvirtinamas savivaldybės strateginis veiklos

<sup>6</sup> Savivaldybės 2015 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2015-02-23 sprendimu Nr. 1-22, patikslintas sprendimais: 2015-03-26 Nr. 1-145, 2015-05-29 Nr. 1-120, 2015-08-27 Nr. 1-223.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 10<sup>3</sup> str. 5 d.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2014-12-15 nutarimu Nr. 1435 patvirtintos Strateginio planavimo savivaldybėje rekomendacijos.

planas, paskui – biudžetas, ar šie projektai teikiami savivaldybės tarybai tvirtinti tuo pačiu metu) sprendžia kiekviena savivaldybė. *Apraše nėra nustatytas* strateginio veiklos plano projekto i Savivaldybės biudžeto projekto tvirtinimo eiliškumas (2014 m. projektai buvo teikiam Savivaldybės tarybai tvirtinti tuo pačiu metu);

49 p. nuostata, kad parengtas savivaldybės strateginio veiklos plano projektas paskelbiama savivaldybės interneto svetainėje. *Apraše nenumatyta*, kad parengtas strateginio veiklos plano projektas turi būti skelbiamas Savivaldybės interneto svetainėje;

67 p. nuostata, kad parengtas savivaldybės veiklos ataskaitos projektas teikiamas svarstyti savivaldybės tarybai. Savivaldybės tarybai pritarus savivaldybės veiklos ataskaitai, ji paskelbiama savivaldybės interneto svetainėje. *Apraše nenumatyta*, kad parengtas Savivaldybės veiklos ataskaitos projektas turi būti teikiamas svarstyti ir tvirtinti Savivaldybės tarybai, ataskaita skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje (pagal Aprašo 26 p. *Ekonomikos ir turto skyriaus parengtas Savivaldybės veiklos ataskaitos projektas teikiamas susipažinti Administracijos direktoriui, paskui teikiamas svarstyti programų rengimo ir įgyvendinimo priežiūros grupei ir Savivaldybės tarybo. komitetams, kurie teikia išvadas dėl tolesnio strateginio veiklos plano programų vykdymo*).

Pažymėtina, kad Vietos savivaldos įstatymu<sup>9</sup> nustatyta, kad Savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės strateginių plėtros ir veiklos planų, savivaldybės atskirų ūkio šakų (sektorių) plėtros programų tvirtinimas *ir ataskaitų dėl jų įgyvendinimo išklausymas ir sprendimų dėl jų priėmimas*.

### **3. Dėl viršvalandinių darbų apribojimo**

Savivaldybės administracija, nesivadovaudama Darbo kodekso<sup>10</sup> 150 str. 5 d. nuostata, kad viršvalandiniu darbu nelaikomas administracijos pareigūnų darbas, viršijantis nustatytą darbo trukmę, Savivaldybės administracijoje nenustatė pareigūnų, kurių darbas nelaikomas viršvalandiniu darbu, sąrašo.

Atsižvelgdami į šiame rašte nurodytus dalykus, Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Teikti pasiūlymus Komisijai Savivaldybės tarybos veiklos reglamentui tikslinti dėl Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatų patikslinimo (1.1, 1.2 p.).

2. Peržiūrėti ir patikslinti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių rinkinių konsolidavimo aprašą (1.3 p.).

3. Peržiūrėti ir patikslinti Asmenų, atsakingų už savivaldybės konsoliduotųjų ir išdo finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo procesą, sąrašą (1.4 p.).

4. Vykdam Vietos savivaldos įstatymo ir Savivaldybės tarybos sprendimo nuostatas, paskirti Antikorupcijos komisijos atsakingą sekretorių, šią funkciją įrašyti i jo pareigybes aprašymą (1.5 p.).

5. Peržiūrėti ir patikslinti Savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašą vadovaujantis teisės aktų nuostatomis (2 p.).

6. Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad būtų vykdomos Savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo nuostatos ir jas vykdyti (2 p.).

7. Nustatyti Savivaldybės administracijos pareigūnų, kurių darbas nelaikomas viršvalandiniu darbu, sąrašą (3 p.).

Apie teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą prašome užpildyti Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelę (pridedama) ir ją iki aptarimo pateikti el. paštu [laima.skeiryte@panevezys.lt](mailto:laima.skeiryte@panevezys.lt).

Prašome 2015 m. spalio 28 d., trečiadienį, 15.00 val. Jus, Personalo, Ekonomikos ir turto valdymo ir Finansų ir biudžeto skyrių vedėjus atvykti į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 40 p.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2002-06-04 Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).