



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės administracijai
Laisvės a. 20, Panevėžys

AUDITO IŠVADA DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2017 m. liepos 14 d. Nr. SAI-1
Panevėžys

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, tarptautinius aukščiausiosios audito institucijos standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų elgesio taisykles, ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo

konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: dalis kelių ir gatvių savivaldybėje neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota (19106,0 tūkst. Eur); infrastruktūros ir kitų statinių turto grupei priskirtinas turtas klaidingai apskaitytas kartu su pastatų grupės turtu (29726,6 tūkst. Eur); remonto darbų verte padidintai pastatų vertei klaidingai skaičiuotas nusidėvėjimas; aplaidžiai apskaitytas kitas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės – 838,2 tūkst. Eur) ir atsargos (maisto produktai – 176,8 tūkst. Eur); neinventorizuotas bibliotekos fondas (548,6 tūkst. Eur); klaidinguose straipsniuose apskaitytos socialinės išmokos (įsipareigojimų – 100,2 tūkst. Eur, sąnaudų – 1579,6 tūkst. Eur); klaidingame sąnaudų straipsnyje apskaitytas turtas perduotas ne viešojo sektoriaus subjektams; neskaičiuotas gautinų sumų nuvertėjimas. Trys įstaigos buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus nevedė arba vedė dalinai (žr. ataskaitos I dalies 2.1.2 p., 9-18 psl.).

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, Panevėžio miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiosios audito institucijos standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų elgesio taisyklės, ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2016 metų lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Panevėžio miesto savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiosios audito institucijos standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. gruodžio 31 d.

įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų elgesio taisyklės, ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Mes nustatėme, kad nustatytais atvejais nebuvo laikomasi imperatyvių teisės aktų nuostatų. Nustatyti atvejai, kai:

- įstaigos nesivadovavo Darbo kodekso ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių apmokėjimą už darbą nuostatomis: įstaigų direktoriai skyrė sau priedus prie tarnybinio atlyginimo; įsakymuose darbuotojams dėl tarnybinių atlyginimų koeficientų padidinimo neįvardino jų padidinimo pagrindo; neteisingai apskaičiavo vidutinį darbo užmokestį, darbo užmokestį; neteisingai mokėjo priedus, priemokas už papildomus darbus, pavadavimą, vienkartinės išmokas;

- trys įstaigos teikė paslaugas, nesivadovaudamos Savivaldybės tarybos patvirtintu mokamų paslaugų kainoraščiu;

- įstaigos vaikų maitinimą organizavo, nesivadovaudamos teisės aktų reikalavimais. Nustatytas atvejis, kai įstaiga neturėjo dokumentų maisto produktų sunaudojimui (nurašymui) (176,8 tūkst. Eur) ir teiktų maitinimo paslaugų kainoms pagrįsti;

- įstaigos metinę inventurizaciją atliko formaliai, neinventurizavo privalomo inventurizuoti turto ir įsipareigojimų, nederino gautinų ir mokėtinų sumų. Netinkamai atlikta vietinės reikšmės gatvių (19106,0 tūkst. Eur) ir kitų vertybių inventurizacija (838,2 tūkst.) Eur. Neinventurizuotas bibliotekos fondas (548,6 tūkst. Eur);

- trys įstaigos netvarkė arba dalinai tvarkė buhalterinę apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Vietos savivaldos įstatymo nuostata, kad kainų ir tarifų už savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas yra išimtinė Savivaldybės tarybos kompetencija, ir, rengdama Savivaldybės tarybos sprendimų projektus, neužtikrino jų atitikimo teisės aktams:

- Savivaldybės tarybos sprendimu įstaigų, kuriose savarankiškai teikiamos maitinimo paslaugos, vadovai buvo įpareigoti nustatyti prekybinių antkainių dydžius pirktiems maisto produktams, neviršijant 50 proc. jų kainos ir galėjo prekybinius antkainius diferencijuoti;

- Savivaldybės tarybai nereglementavus, kokios išlaidos priskirtinos faktinėms maitinimo išlaidoms, įstaigos už darbuotojų maitinimą faktiškai ėmė mokesť, kuris atitiko vyresnių jų grupių (darželio ir priešmokyklinių) ugdytinių maisto produktų faktinių išlaidų dydį (žr. ataskaitos III dalis, 28-34 psl.).

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, turto ir biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Panevėžio miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o Panevėžio miesto savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja,
pavadojanti Savivaldybės kontrolierių

Jolita Mečionytė

Patarėja

Irma Masiliūnienė

Vyriausios specialistės

Olga Pocienė

Vilma Rimšienė

Janina Rožienė