



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2020 m. liepos 15 d. Nr. SAA-4
Panevėžys

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

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

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

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė), vyriausioji patarėja Irma Masiliūnienė, vyriausiosios specialistės Olga Pocienė (iki 2020-03-31), 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. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	18
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	18
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	24
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	29
PRIEDAI	35

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



259528,7 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



6187,4 tūkst. Eur

Savivaldybės skolos ir skoliniai
įsipareigojimai



105902,6 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



105620,5 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos



83

subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinyje



75

asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinyje



9 metai

iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio



5 metai

iš eilės teikiame pastebėjimus dėl vietinės
reikšmės kelių (gatvių) ir biologinio turto
apskaitos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Biudžeto sandaros įstatymais, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

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

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų. Pastebėjimų turėjome:

- dėl išlaidų, susijusių su savivaldybės tarybos narių veikla, kurios suplanuotos ir apskaitytos netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje. Šių duomenų apimtimi konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti;
- dėl to, kad dvi švietimo įstaigos vykdė aplaidžią išlaidų apskaitą, negalėjome patvirtinti, kad įstaigų patirtos išlaidos nurodytos tinkamuose Biudžeto vykdymo ataskaitų straipsniuose. Šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui (1.1 d.).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. 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.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- netiksli pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos vertė. Dalis kelių ir gatvių neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota; dalies baigtų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neiškeltos iš nebaigtos statybos į pastatų ir infrastruktūros ir kitų statinių grupę;
- netiksli biologinio turto vertė. Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), apskaityta tik 19 želdynų, neatliktas želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu;

- trys švietimo įstaigos netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus arba tvarkė tik dalinai. Negalėjome įsitikinti šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodytų sumų teisingumu.

Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų pastatų grupės, nekilnojamųjų kultūros vertybių grupės turto verčių pokyčiai finansinėse ataskaitose užregistruoti pavėluotai – tik 2019 metais, iškreipiant ankstesnių metų finansinių ataskaitų duomenis (1.2 d.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

2019 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 106129,1 tūkst. Eur. Faktiškai į biudžetą 2019 m. gauta 105902,6 tūkst. Eur pajamų, arba 226,5 tūkst. Eur (0,2 proc.) mažiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

2019 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 109716,5 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 105620,5 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas 2018 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 16 programų vykdyti.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2019-12-31 sudarė 6187,4 tūkst. Eur, lyginant su 2018-12-31, padidėjo 0,5 proc.

Savivaldybė 2019 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų. 2019 metai buvo pirmieji metai, kai Savivaldybėje pradėta naudoti metinio grynojo skolinimosi suma (2.1 d.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

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. Socialinių darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir darbo užmokesčiui didinti neskirtas įstatyme nustatytas lėšų dydis – ne mažiau kaip 20 proc. nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai.

Panevėžio miesto savivaldybėje neformalaus vaikų švietimo teikėjams nepaskirstyta 7,3 proc. neformaliai vaikų švietimui skirtų Europos Sąjungos lėšų. Neformalaus vaikų švietimo lėšų skyrimo, naudojimo ir administravimo reglamentavime nustatyti netikslumai, kurie neužtikrina tinkamos neformalaus vaikų švietimo programų kokybės kontrolės ir priežiūros. Savivaldybės biudžetinės įstaigos neformalaus vaikų švietimo teikėjams suteikia patalpas ar kitą turtą nesivadovaudamos teisės aktų reikalavimais.

Ne visų Panevėžio miesto savivaldybės įstaigų pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytos panaudos sutartys.

Neekonomiškai panaudotos biudžeto lėšos, skirtos turtui – patirtos išlaidos, susijusios su Panevėžio miesto savivaldybės turtu, kuris perduotas patikėjimo sutartimi.

Devynių Panevėžio miesto savivaldybės švietimo įstaigų vadovai neekonomiškai panaudojo biudžeto lėšas, skirtas darbo užmokesčiui – išmokėjo premijas bei priedus pažeisdami teisės aktų reikalavimus.

Trijų švietimo įstaigų vadovai pažeidė Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatas – dviem atvejais skyrė ir išsimokėjo sau premijas be darbdavio sprendimo, vienu atveju skyrė priemoką artimam asmeniui.

Savivaldybės lygiu laiku neatliktas Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas.

Netinkamai atlikta turto inventorizacija – inventorizuota tik dalis Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių), neįvertintas nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų baigtumas,

netinkamai įforminti žemės, 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 (7 priedas). 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:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, įregistruoto į kultūros vertybių registrą, perdavimą atsakingiems asmenims, turto valdytojams.
2. Numatyti priemones, kad visos Savivaldybei skirtos neformaliajam vaikų švietimui (toliau – NVŠ) lėšos būtų paskirstytos programų teikėjams.
3. Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius NVŠ lėšų skyrimą, panaudojimą, NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną.
4. Įpareigoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto patikėtinius – biudžetinių įstaigų vadovus, nedelsiant nutraukti pažeidžiant teisės aktus sudarytas patalpų suteikimo NVŠ teikėjams sutartis.
5. Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius Savivaldybės biudžetinių įstaigų, vykdančių neformalųjį vaikų švietimą, paslaugų įkainius.
6. Patikslinti Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo tvarkos aprašą, nustatant piniginei socialinei paramai administruoti skirtų lėšų apskaičiavimo tvarką ir piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų planavimo, skirstymo ir naudojimo socialinės apsaugoms sritims tvarką.
7. Užtikrinti, kad socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir jų bei savivaldybės administracijoje dirbančių socialinių išmokų specialistų darbo užmokesčiui didinti būtų skirta ne mažiau kaip 20 procentų nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai.
8. Savivaldybės turto, perduoto patikėjimo sutartimi, esminio pagerinimo darbų vertę perduoti patikėtiniui – uždarajai akcinei bendrovei „Panevėžio būstas“.
9. Užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto Kelių sąrašo ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitikimą.
10. Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.
11. Su Savivaldybės tarybos narių veikla susijusias išlaidas apskaityti Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje.
12. Ištaisyti nustatytas apskaitos klaidas pagal VSAFAS.
13. Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.
14. Užtikrinti, kad įstaigos, patikėjimo / panaudos 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 biudžetinių įstaigų vadovams:

Panevėžio lopšelio-darželio „Žibutė“:

15. Ištaisyti darželio 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis.
16. Gražinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis.

Panevėžio regos centro „Linelis“:

17. Ištaisyti įstaigos 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis.
18. Gražinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis.
19. Kreiptis į darbdavį su prašymu parengti rašytines rekomendacijas, nuo kokių sprendimų rengimo, svarstymo ar priėmimo direktorius privalo nusišalinti.

Panevėžio pradinės mokyklos:

20. Ištaisyti mokyklos 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis.
21. Gražinti į mokyklos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis

Panevėžio „Beržų“ progimnazijos:

22. Gražinti į progimnazijos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas.

Panevėžio „Minties“ gimnazijos:

23. Gražinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojai išmokėtą priemokos dalį.

Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centro:

24. Gražinti į centro ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis ir premijas.

Panevėžio lopšelio-darželio „Kregždutė“:

25. Gražinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis.

Panevėžio lopšelio-darželio „Pasaka“:

26. Gražinti į darželio ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas ir priemokų dalis.

Panevėžio lopšelio-darželio „Varpelis“:

27. Gražinti į darželio ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas ir priemokų dalis.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (29-34 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės², Biudžeto sandaros³ įstatymais, vykdydami Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁴ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁵, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiamo 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 – 2019 m.

Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)⁶ ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)⁷, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius⁸. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Tomas Jukna. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Audronė Meškauskienė.

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

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹⁰, 72 biudžetinių įstaigų, 9 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridiniai asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį) finansinių ataskaitų¹¹ rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 2 priede.

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

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

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

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

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2018-11-13 Nr. V-9, 2019-10-14 Nr. V-6.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-09-24 pavedimas Nr. A-3.

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-06-03, raštas Nr. FA-30 (15.48).

⁷ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-04-03, raštas Nr. 19-1103 (4.45E-1).

⁸ Savivaldybės tarybos 2011-09-29 sprendimu Nr. 1-9-3 patvirtinto Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 44 p., skyriaus pavadinimas iki 2020-02-03 – Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto (Savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. 1-469).

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

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

¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-11-15 įsakymas Nr. AF-174.

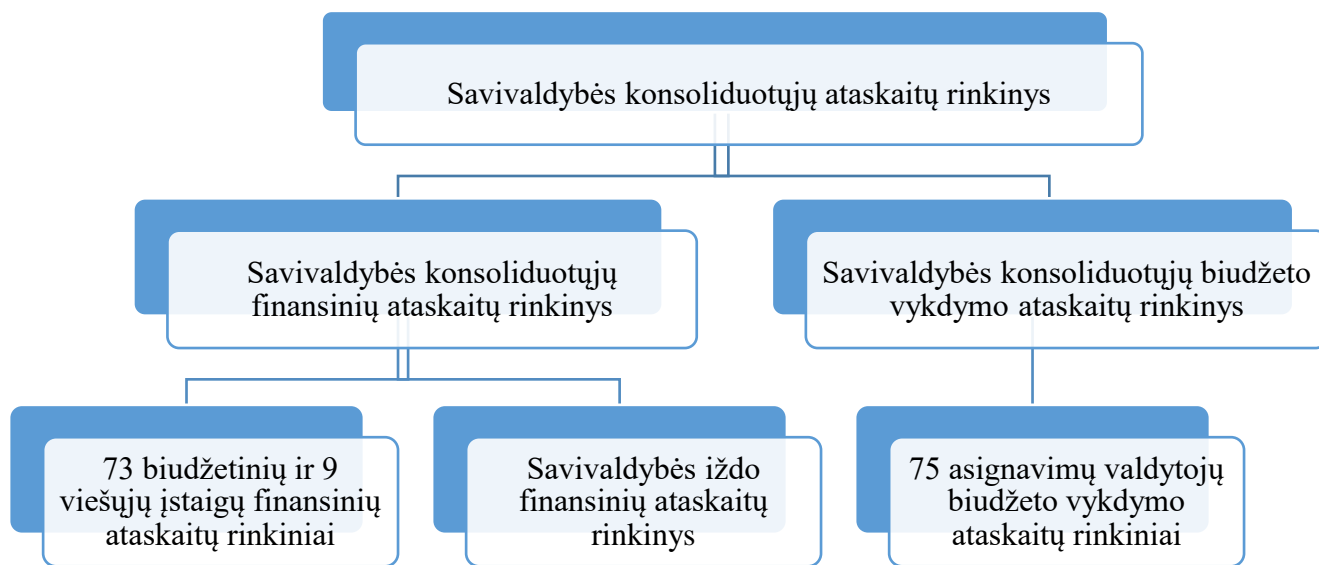
¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

Savivaldybės BVAR rengia¹³ Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų bei Socialinių reikalų skyrių ir Savivaldybės 72 biudžetinių įstaigų ataskaitų. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės BVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 3 priede.

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

1 pav. Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertiname 2019 m. 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 įvertiname galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 6 priede.

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

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

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įstaigas informavome raštu apie 2019 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (7 priedas).

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

2. Savivaldybės BVAR reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme. Tačiau ne visi Savivaldybės BVAR duomenys yra teisingi: Savivaldybės administracija, nustatytais atvejais, išlaidas suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose, dvi švietimo įstaigos išlaidų apskaitą tvarkė aplaidžiai, dėl to negalėjome įsitikintų jų ataskaitų duomenų teisingumu.
3. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁴, išlaidas, susijusias su Savivaldybės tarybos narių veikla – kanceliarijos, pašto, telefono, transporto ir kt. (36,9 tūkst. Eur), suplanavo ir apskaitė Darbdavių socialinės paramos pinigais straipsnyje (kodas 2.7.3.1.1.1), nors išlaidos savo esme priskirtinos Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (kodas 2.2.1.1.1.30).
4. Dėl nustatytų neatitikimų, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsnyje Darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidose (kodas 2.7.3.1.1.1) parodyta 36,9 tūkst. Eur daugiau, o Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidose (kodas 2.2.1.1.1.30) atitinkamai 36,9 tūkst. Eur mažiau.
5. Dvi švietimo įstaigos – lopšelis-darželis „Žibutė“ ir Regos centras „Linelis“ išlaidų apskaitą tvarkė aplaidžiai. Negalėjome įsitikinti, ar įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų atitinkamų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tiems straipsniams (bendra išlaidų suma lopšelyje-darželyje „Žibutė“ – 404,6 tūkst. Eur, Regos centre „Linelis“ – 407,9 tūkst. Eur).
6. Dėl lopšelio-darželio „Žibutė“ ir Regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaitos išlaidų straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) – 657,6 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų naudojimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) – 139,3 tūkst. Eur, Socialinės išmokos (pašalpos) (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7) – 6,9 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) – 8,7 tūkst. Eur sumų teisingumo.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

7. Savivaldybės K FAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima

¹⁴ 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).

priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

8. 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.
9. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės ataskaitose nustatome reikšmingus turto duomenų iškraipymus. Kai kurios problemos tęsiasi kelerius metus – pvz., apskaitant vietinės reikšmės kelius, nebaigtos statybos ir esminio turto pagerinimo darbus, biologinį turta. Neatitikimus nulemia bendradarbiavimo tarp Savivaldybės administracijos atskirų skyrių ir darbuotojų koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio iki jų užregistravimo apskaitoje, stoka. Atskiri skyriai (darbuotojai) neatlieka funkcijų pagal savo kompetenciją (arba jiems tinkamai nepriskirtos atlikti tokios funkcijos), kad ūkinė operacija būtų teisingai atskleista ir apskaityta. Be to, inventorizacija atliekama netinkamai, perrašant duomenis iš apskaitos registru, neapžiūrint turto vienetų jų buvimo vietoje, nefiksuojant jų būklės – neužtikrinamas apskaitos duomenų patikimumas, vidaus kontrolė veikia neefektyviai.
10. 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, Pradinėje mokykloje – sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir finansavimo pajamas. Negalėjome patvirtinti įstaigų – lopšelio-darželio „Žibutė“ ir Regos centro „Linelis“ finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2019 m. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumui. Šie iškraipymai pateikti 1 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
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A	ILGALAIKIS TURTAS	234381,7	1,0	29236,0
B	BIOLOGINIS TURTAS	2284,5		2282,7
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	22862,4		73,3
D	FINANSAVIMO SUMOS	78824,4		13855,7
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	13425,9		36,4
F	GRYNASIS TURTAS	167160,9	1,0	17797,2
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	126039,7		1420,4
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	117914,0		875,6
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	1771,5		0,8
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	13700,1		3,4

*Neatitikimų suma apskaičiuota įvertinus duomenų iškraipymus, didinančius ir mažinančius straipsnių vertę
Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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

Neužtikrinta savalaikė, teisinga ir tinkama pastatų grupės turto apskaita

12. Nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis¹⁵, Savivaldybės administracija, nustatytais atvejais, ankstesnių metų pastatų grupės turto ūkines operacijas ir ūkinius įvykius užregistravo apskaitoje pavėluotai – tik 2019 m.
13. Iki sprendimo (2019 m.) parduoti ir įtraukti Savivaldybei priklausantį turtą į viešajame aukcione parduodamo Savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašą, turto neapskaitė buhalterinėje apskaitoje: Negyvenamųjų patalpų – pastogės dalies, Respublikos g. 19-9, Panevėžyje, Savivaldybės nuosavybė nuo 1995-03-27, į apskaitą įtrauktas tik 2019-03-01; ūkinio pastato dalies, J. Janonio g. 20, Panevėžyje, Savivaldybės nuosavybė nuo 1996-09-30, į apskaitą įtrauktas tik 2019-11-29.
14. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą – negyvenamąją patalpą, Ramygalos g. 15-1A, Panevėžyje, esančią pastatą, kuris 2014-07-22 įrašytas į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, iki 2019-06-01 klaidingai apskaitė negyvenamųjų pastatų sąskaitoje įsigijimo savikainos metodu.
15. 2019–2020 m. atlikdami Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditą nustatėme, kad Savivaldybės administracija apskaitė pastatus, kurie parduoti, perduoti kitiems subjektams ar likviduoti ankstesniais laikotarpiais. Vykdydama veiklos audito rekomendacijas, Savivaldybės administracija iš apskaitos tik 2019 m. nurašė Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą:
 - pastato dalį, Sodų g. 21a, Panevėžyje, parduotą 2004 m. – 2019 m. spalio mėnesį;
 - pagalbinių ūkinio pastato, buvusio Sietyno g. 7, Panevėžyje, dalį, kurios griovimo darbai užbaigti 2017 m. – 2019 m. lapkričio mėnesį;
 - Savivaldybės tarybos sprendimu UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centrui pagal turto patikėjimo sutartį 2013 m. perduotą sandėlį, Dvarininkų k. Miežiškių sen., Panevėžio rajone – 2019 m. lapkričio mėnesį.
16. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų pastatų grupės turto verčių pokyčiai finansinėse ataskaitose užregistruoti pavėluotai – tik 2019 m., iškreipiant ankstesnių metų finansinių ataskaitų duomenis.
17. Pagal 12-ojo VSAFAS¹⁶ nuostatas, esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Savivaldybė patikėjimo sutartimi¹⁷ yra perdavusi uždarajai akcinei bendrovei „Panevėžio būstas“ (Patikėtiniui) negyvenamąją patalpą – garažo bokšą, Beržų g. 12 A-8, Panevėžyje. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama sutartimi, 2019 m. gruodžio mėnesį atliko esminį šio turto pagerinimą (darbų vertė 1,0 tūkst. Eur) – pakeitė garažo vartus. Be to, nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis, šio esminio turto pagerinimo darbų vertę klaidingai apskaitė Pastatų grupės sąskaitoje. Ji turėjo būti perduota Patikėtiniui ir nurašyta iš Savivaldybės administracijos Pastatų sąskaitos.

¹⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 4 d.

¹⁶ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

¹⁷ Savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2018-06-28.

18. Dėl to, kad Savivaldybės administracija Savivaldybės turto, perduoto patikėjimo sutartimi, esminio turto pagerinimo darbų vertės neperdavė Patikėtiniui ir klaidingai apskaitė Pastatų grupėje, Finansinės būklės ataskaitos straipsniai A.II.2 Pastatai ir F.III. Sukauptas perviršis ar deficitas padidinti 1,0 tūkst. Eur sumomis.

Vis dar neapskaitytos visos Panevėžio miesto gatvės

19. Atlikdami auditus ankstesniais metais, nustatėme, 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 (gatvių) sąrašo (toliau – Kelių sąrašas)¹⁸ duomenų; vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių¹⁹ nuostatomis; tik daliai vietinės reikšmės kelių (gatvių) atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
20. Savivaldybės administracijai rekomendavome patikslinti Kelių sąrašą. Kelių sąrašas 2019 m. gruodžio mėnesį buvo tikslintas²⁰ trečią kartą. Tačiau, ar Kelių sąrašas patikslintas korektiškai, patvirtinti negalime, nes naujai patvirtintame Kelių sąrašo nurodytos 374 gatvės (bendras ilgis 251754,32 m), iš kurių įrengtos 352 (ilgis 226075,27 m), o buhalterinėje apskaitoje 2019-12-31 užregistruota 340 gatvių (ilgis 233832,95 m), iš kurių 18 gatvių²¹ nėra naujai patvirtintame Kelių sąrašo.
21. Tinkami ir teisingi duomenys Kelių sąrašo yra aktualūs ne tik dėl apskaitos. Vienas iš kriterijų skirstant Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas savivaldybėms yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąrašo.
22. Savivaldybės administracija, kaip ir ankstesniais metais, tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlieka techninę registraciją ir juos registruoja Nekilnojamojo turto registre bei apskaitoje. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašų duomenimis, atlikta techninė inventorizacija ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre: per 2019 m. 123 gatvės ir 43 gatvių atkarpos (82216,5 m), per 2020 m. sausio–gegužės mėnesius – 37 gatvės ir 9 gatvių atkarpos (26336,4 m). Iš viso iki 2020 m. gegužės 31 d. įregistruotos 255 gatvės ir 39 gatvių atkarpos (180730,68 m).
23. Vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, Savivaldybės administracija atliko netinkamai, nesivadovaudama Inventorizacijos taisyklėmis (žr. 2.2 p.).
24. Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir inventorizacijos, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai 29146,2 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 10816,8 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos sąjungos, užsienio

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁰ Savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. 1-477.

²¹ Asiūklių g., Aviečių g., Balandžių g., Čiobrelių g., Ešerių gatvė, Gailių gatvė, Gervijų g., Gervuogių g., Gilių g., Gubojų g., Karosų g., Karšių g., Kurtinių g., Mėlynių g., Meškauogių g., Miglių g., buvusios įtrauktos į Savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimu Nr. 1-332 patvirtintą Kelių sąrašą.

valstybių ir tarptautinių organizacijų 2002,4 tūkst. Eur, D.IV Iš kitų šaltinių 820,2 tūkst. Eur ir F.III. Sukauptas perviršis ar deficitas 15506,8 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Neužtikrinta savalaikė, teisinga ir tinkama nekilnojamojo kultūros vertybių apskaita

25. Nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su Savivaldybės nekilnojamos kultūros vertybėmis, dėl informacijos nevaldymo, nustatytais atvejais, užregistruoti pavėluotai, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS²² nuostatomis.
26. Savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią nekilnojamojo turtą – negyvenamąją patalpą, Ramygalos g.15-1A, Panevėžyje, esančią pastate, kuris 2014-07-22 įregistruotas Nekilnojamojo kultūros vertybių registre, iki 2019-06-01 klaidingai apskaitė negyvenamųjų pastatų sąskaitoje įsigijimo savikainos metodu.
27. Panevėžio gamtos mokykla, patikėjimo teise valdanti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią nekilnojamojo turtą, esantį Smėlynės g. 171, Panevėžyje – advokato Česlovo Petruškevičiaus vilos pastatų kompleksą²³, kuris 2019-02-11 įregistruotas Nekilnojamojo kultūros vertybių registre, klaidingai apskaitė pastatų ir kitų statinių sąskaitose įsigijimo savikainos metodu iki audito pastebėjimų, kuriuos pateikėme 2020 m. vasario mėnesį.
28. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, informacijos nevaldymo, nekilnojamosios kultūros vertybės, nustatytais atvejais, finansinėse ataskaitose užregistruotos pavėluotai – tik 2019 m., iškreipiant ankstesnių metų finansinių atskaitų duomenis.

Neteisingai apskaityti baigti statybos bei esminio turto pagerinimo darbai

29. Nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių ir Pastatų sąskaitas, eksploatuojamam turtui neskaičiavo nusidėvėjimo.
30. Kranto g. tarp Nr. 19 ir Nr. 25 Lietaus nuotekų tinklų priežiūros ir remonto 25,0 tūkst. Eur vertės darbai bei Pilėnų g. Panevėžyje autobusų stotelės įrengimo 9,4 tūkst. Eur vertės darbai atlikti 2016 m. Objektai eksploatuojami, tačiau nesutvarkyti statybos darbų užbaigimo dokumentai.
31. Nevėžio upės ir pakrančių sutvarkymo (atkarpa nuo Stoties g. tilto iki Nemuno g. tilto) statybos darbai 740,4 tūkst. Eur vertės baigti 2019 m. rugpjūčio mėnesį²⁴; šilumos punkto renovacijos, Pilėnų g. 43, Panevėžyje, remonto darbai 5,8 tūkst. Eur vertės atlikti 2018 m. gruodžio mėnesį²⁵. Darbų užbaigimo dokumentai sutvarkyti.

²² 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

²³ Advokato Česlovo Petruškevičiaus vilos pastatų kompleksas: Advokato Česlovo Petruškevičiaus vilos pastatų komplekso namas, advokato Česlovo Petruškevičiaus vilos pastatų komplekso pirmasis ūkinis pastatas, advokato Česlovo Petruškevičiaus vilos pastatų komplekso antrasis ūkinis pastatas, advokato Česlovo Petruškevičiaus vilos pastatų komplekso rūšys (kultūros vertybių registre nekilnojamojo daiktų kodai: 31205, 43760, 43761, 43762, 43763).

²⁴ Deklaracija apie statinių statybos užbaigimą 2019-09-16 Nr.S-1-28.12-5.

²⁵ Energetikos įrenginių techninės būklės patikrinimo pažyma 2018-12-17 Nr. 16IP2-253776.

32. Tačiau nurodytus darbus (bendra vertė 780,6 tūkst. Eur) Savivaldybės administracija paliko Nebaigtos statybos sąskaitoje, jų neperkėlė į Infrastruktūros ir kitų statinių (774,8 tūkst. Eur) ir Pastatų (5,8 tūkst. Eur) grupes, eksploatuojamam turtui neskaičiavo nusidėvėjimo.
33. Dėl to, kad, nustatytais atvejais, Infrastruktūros statinių (vertė 774,8 tūkst. Eur) bei Pastatų (vertė 5,8 tūkst. Eur) statybos ir remonto darbų vertės nebuvo iškeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, Finansinės būklės ataskaitos straipsnis A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai padidintas 780,6 tūkst. Eur, straipsnis A.II.2 Pastatai sumažintas 5,8 tūkst. Eur ir A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai sumažintas 774,8 tūkst. Eur.

Vis dar negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

34. Pagal 16-ojo VSAFAS²⁶ nuostatas, parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu 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 įstatymą²⁷, 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.
35. Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2019-12-31 užregistruota 19 želdynų, iš jų 12 želdynų atlikti žemės sklypų kadastriniai matavimai ir įrašyti į Nekilnojamojo turto registrą.
36. Savivaldybės administracija iki 2018-12-31 apskaitė 9 želdynus, vykdydama ankstesnio audito rekomendacijas, per 2019 m. apskaitė dar 10 želdynų²⁸, įvertinusi juos atkuriamąja verte. Biologinio turto vertė apskaitoje padidėjo nuo 1290,1 tūkst. Eur ataskaitinių metų pradžioje iki 2282,7 tūkst. Eur metų pabaigoje.
37. Savivaldybės administracija, praėjus 10 metų po 2008 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal teisės aktų reikalavimus atlikimo (žr. 2 d. 2.2 p.).
38. Dėl to, kad iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2019-12-31 užregistruota tik 19 želdynų, kad želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu neatliktas praėjus 10 metų taip, kaip reikalauja teisės aktai, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių B. Biologinis turtas ir F.III. Sukauptas perviršis ar deficitas po 2282,7 tūkst. Eur sumų baigtumo.

²⁶ 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir materialiniai ištekliai“, 10 p.

²⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

²⁸ Bendruomenių rūmų parką, Senvagės parką, J. Biliūno parką, Pajuostės plento parką, J. Basanavičiaus g. parką, Žagienio g.-Kapinių parką, Statybininkų parką „Snaigė“, Ateities parką, Jaunimo sodą ir Taikos pušynėlį.

Pajamos už socialinio būsto nuomą bei atitinkamai sąnaudos – kaupiamosios lėšos ir gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo mokesčiai, užregistruoti mažesnės nei turėtų būti

39. Nuomos mokesčių už socialinį būstą iš nuomininkų renka AB „Panevėžio butų ūkis“ ir UAB „Panevėžio būstas“²⁹. Pagal bendrovių pateiktus duomenis, gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio buvo apskaičiuota 215,9 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija apskaitė tik 173,9 tūkst. Eur pajamų, arba 41,9 tūkst. Eur mažiau negu turėtų būti. Neapskaityta suma, susijusi su kaupiamosiomis lėšomis – 31,7 tūkst. Eur, nuomos administravimo mokesčiu – 10,0 tūkst. Eur ir delspinigiais – 0,2 tūkst. Eur.
40. Dėl to, kad Savivaldybės administracija sąnaudų sąskaita (kaupiamosiomis lėšomis ir gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo mokesčiu) sumažino pajamas už socialinio būsto nuomą, Savivaldybės administracijos Veiklos rezultatų ataskaitos D.I. Kitos veiklos pajamų ir D.III Kitos veiklos sąnaudų straipsniai sumažinti po 41,9 tūkst. Eur. Šis neatitikimas neįtakoją Savivaldybės konsoliduotosios Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų teisingumo, tačiau yra svarbus teisingam apskaitos tvarkymui.

Trijose biudžetinėse įstaigose apskaita tvarkyta aplaidžiai

41. Lopšelyje-darželyje „Žibutė“ ir Regos centre „Linelis“ 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.
42. Dėl lopšelio-darželio „Žibutė“ ir Regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos duomenų Iš viso turto – 133,8 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 133,8 tūkst. Eur; Veiklos rezultatų ataskaitos A Pagrindinės veiklos pajamos – 862,7 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 860,1 tūkst. Eur (B.IV Ekonomikos – 56,5 tūkst. Eur, B.IX Švietimo – 802,3 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos – 1,3 tūkst. Eur), D Kitos veiklos rezultatas – 0,8 tūkst. Eur, I Grynasis perviršis ar deficitas – (3,4) tūkst. Eur sumų teisingumo.
43. Pradinėje mokykloje 2019 m. buhalterinė apskaita ne visais atvejais tvarkyta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais: sukauptų gautinų sumų, finansavimo sumų ir finansavimo pajamų registruose duomenys tvarkyti nekorektiškai, ne pagal apskaitos nuostatas. Be to, Pradinė mokykla auditui nepateikė dokumentų, pagrindžiančių 15,5 tūkst. Eur sumą, nurodytą sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų sąskaitoje.
44. Dėl to, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje C.III.5 Sukauptos gautinos sumos 29,3 tūkst. Eur, D Finansavimo sumos – 126,6 tūkst. Eur; Veiklos rezultatų ataskaitoje A.I. Finansavimo pajamos 557,7 tūkst. Eur, ir B.IX Švietimo – 15,5 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²⁹ Savivaldybės gyvenamųjų patalpų administravimo ir priežiūros sutartys: 2009-01-22 Nr. 22-4.37-130 ir 2009-01-05 Nr. 12009-01-14/22-4.37-15.

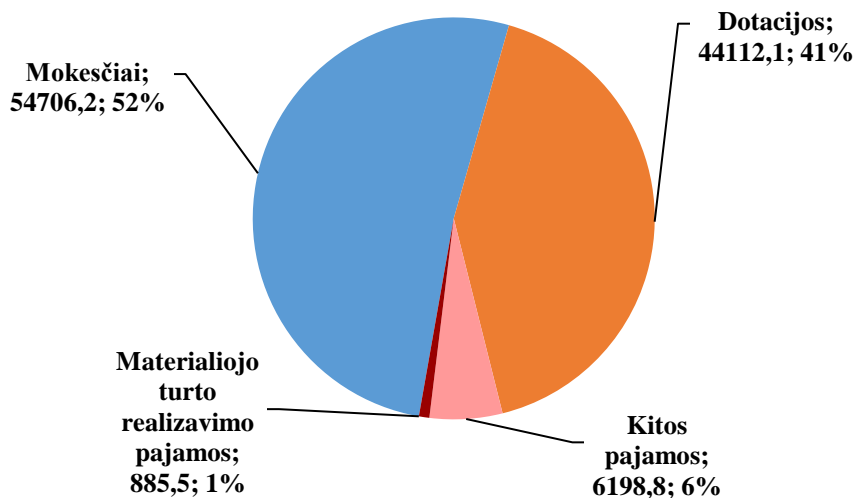
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

45. Savivaldybės 2019 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 106129,1 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2019 m. gauta 105902,6 tūkst. Eur pajamų, arba 226,5 tūkst. Eur (0,2 proc.) mažiau, negu planuota.
46. Didžiausią 2019 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2018 m., sudarė mokesčiai (52 proc.) ir dotacijos (41 proc.). 2019 m. lyginant su 2018 m. pajamos iš mokesčių padidėjo 6,9 proc., iš dotacijų – 41,9 proc., iš kitų pajamų – 9,9 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 2,4 karto.

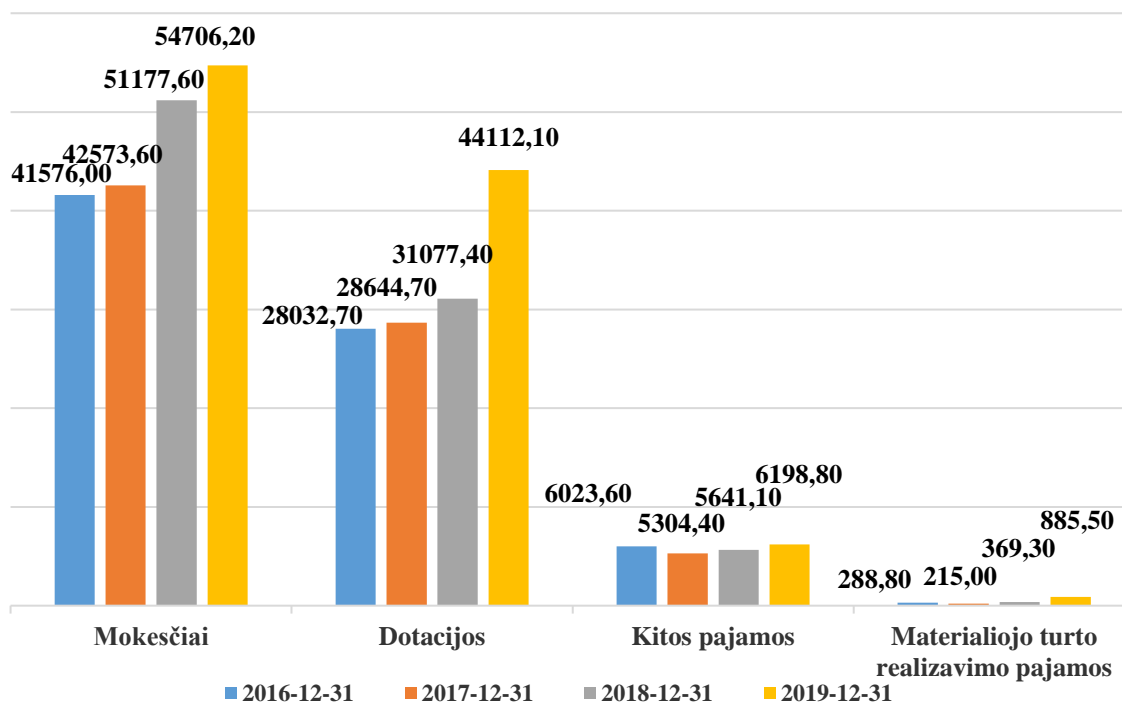
2 pav. Savivaldybės 2019 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

47. Pagal atskiras pajamų mokesčių ir dotacijų rūšis, pajamų planas įvykdytas: nuo 88,0 proc. – pajamų iš baudų ir konfiskacijų, iki 3 kartus viršyto plano – kitų neišvardintų pajamų.
48. 2016–2019 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo. Per keturis pastaruosius metus surenkami mokesčiai padidėjo 31,6 proc., gaunamos dotacijos – 57,3 proc., kitų pajamų ir materialiojo turto realizavimo pajamų surinkimas nežymiai svyravo (žr. 3 pav.).

3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2016–2019 m., tūkst. Eur

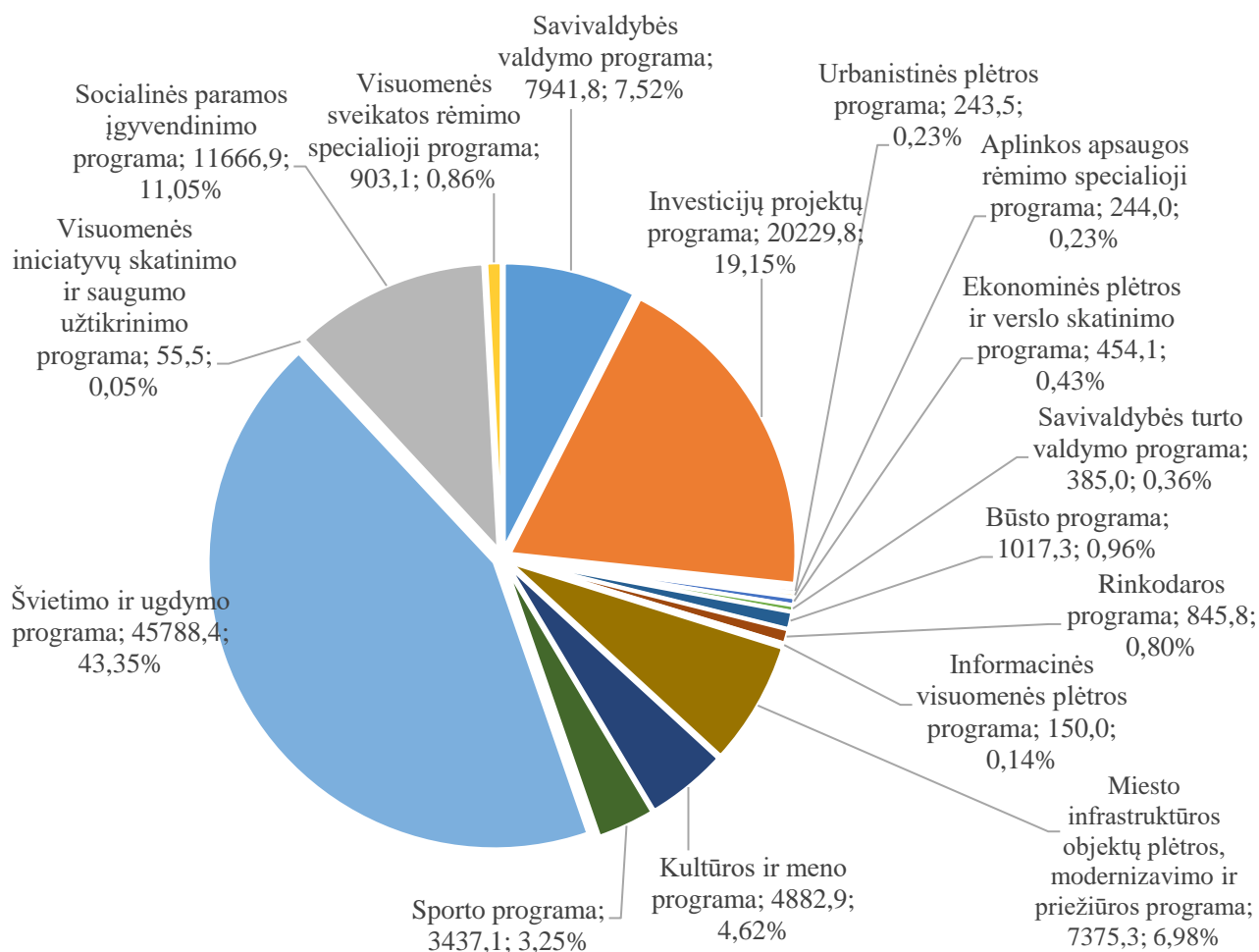


Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto išlaidos

49. Savivaldybės 2019 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 109716,5 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 105620,5 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2018 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 5474,1 tūkst. Eur. 2019 m. liko nepanaudotas 8527,7 tūkst. Eur likutis.
50. Biudžeto išlaidos – 105620,5 tūkst. Eur panaudotos 16 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 45788,4 tūkst. Eur, arba 43,35 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai.
51. Duomenys apie Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 4 paveiksle.

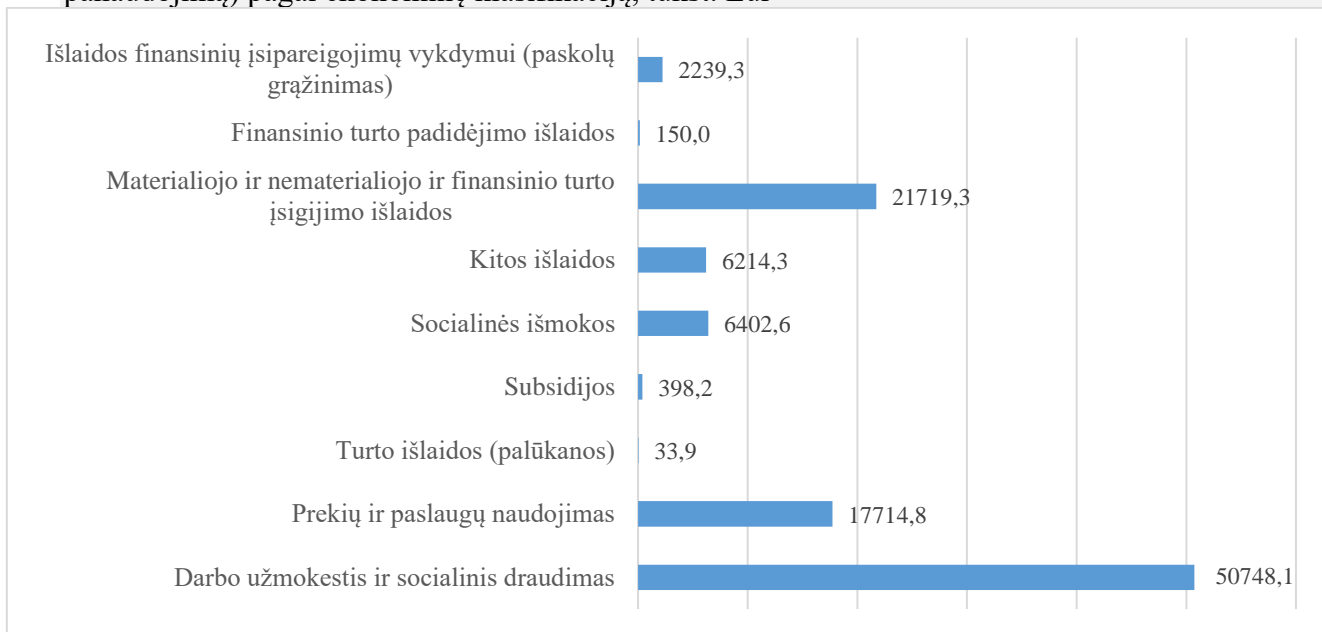
4 pav. Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2018 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

52. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 50748,1 tūkst. Eur, arba 48,05 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.
53. Duomenys apie Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 5 paveiksle.

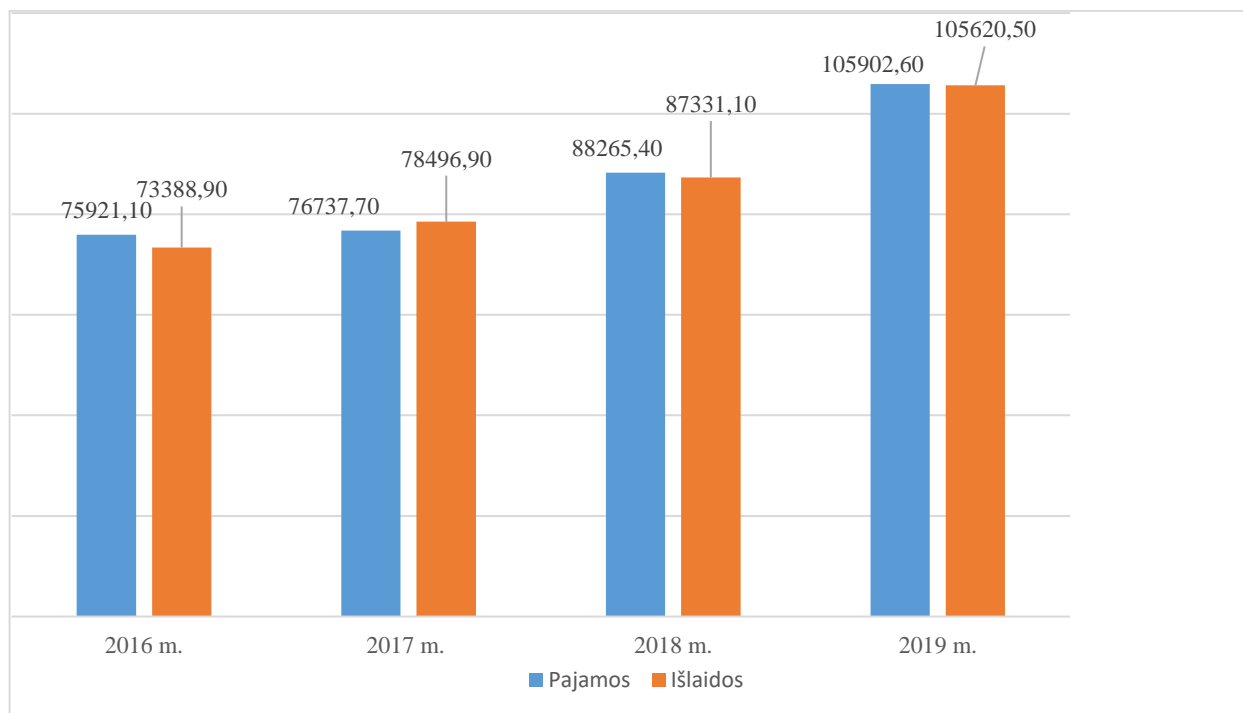
5 pav. Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2018 m. likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

54. 2016–2019 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo. Per keturis pastaruosius metus biudžeto pajamos padidėjo 39,49 proc., išlaidos – 43,92 proc. (žr. 6 pav.).

6 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2016–2019 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

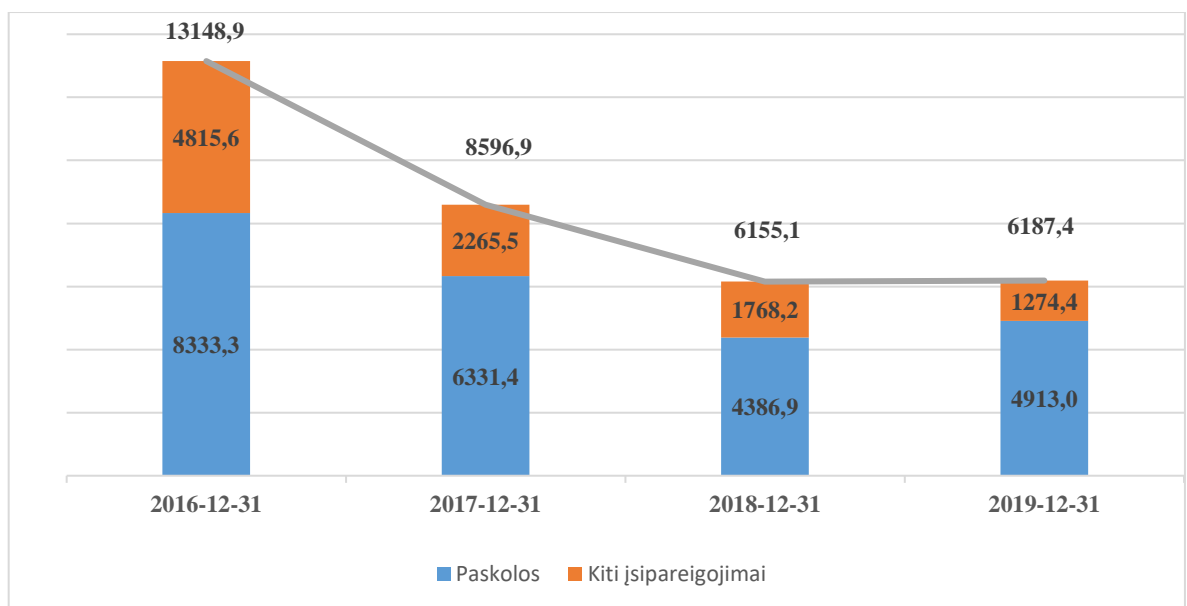
55. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas bei apie biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

56. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2019-12-31 sudarė 6187,4 tūkst. Eur, lyginant su 2018-12-31 buvusia 6155,1 tūkst. Eur suma, padidėjo 32,3 tūkst. Eur, arba 0,5 proc. Savivaldybė 2019 m. laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.
57. Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 6187,4 tūkst. Eur, iš jų:
- 4913,0 tūkst. Eur, arba 79,4 proc. – paskolos iš kredito įstaigų (įskaitant ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 23,7 tūkst. Eur);
 - 689,0 tūkst. Eur, arba 11,1 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
 - 248,4 tūkst. Eur, arba 4,0 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį;
 - 63,0 tūkst. Eur, arba 1,0 proc. – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį;
 - 274,0 tūkst. Eur, arba 4,5 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitos išlaidos, iš kurių didžiausios: 85,1 tūkst. Eur už komunalines paslaugas, 34,2 tūkst. Eur už miesto tvarkymo darbus.

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

7 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2016–2019 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

58. Rodiklis³⁰, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2019 m. sudarė 53470,0 tūkst. Eur.
59. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2019 m. buvo 60 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 32082,0 tūkst. Eur.
60. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2019-12-31 buvo 7740,6 tūkst. Eur, arba sudarė 24,1 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:
- pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 4889,3 tūkst. Eur;
 - paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą³¹ – 689,0 tūkst. Eur;
 - nepaimtas paskolos likutis³² – 2138,6 tūkst. Eur, skirtas Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka 2019 m. atrinktiems projektams³³ finansuoti;
 - kiti įsipareigojimai (lizingas) – 23,7 tūkst. Eur.
61. Į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.
2019 m. savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams buvo ne daugiau kaip 5 procentai Skolinimosi rodiklio. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas 2019 m. sudarė 2673,5 tūkst. Eur.
62. Savivaldybės skolinimasis 2019 m.:
- prisiėmė 4427,3 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, iš kurių 2673,5 tūkst. Eur – finansuoti investicijų projektams, atrinktiems finansų ministro nustatyta tvarka;
 - gražino 2237,3 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėjo 8,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.
63. Savivaldybės 2019 m. priimti įsipareigojimai viršijo 2181,9 tūkst. Eur gražintas lėšas pagal priimtus skolinius įsipareigojimus, išnaudota 81,6 proc. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.
64. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo³⁴ nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradėdama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. 2019 m. buvo pirmieji metai, kai Savivaldybėje pradėta naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

³⁰ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str. 1 d. 1 p. Skolinimosi rodiklis – įstatymo 6 priede nurodytos prognozuojamos savivaldybės biudžeto pajamos.

³¹ 2014-09-23 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

³² Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos, paskolos išėmimo terminas 2020-12-31.

³³ Projektai: Teritorijos prie „Ekranu“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui; Panevėžio „Vilties“ progimnazijos (Ramygalos g. 16, Panevėžys) atnaujinimas (modernizavimas).

³⁴ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumą

65. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus šiose srityse: turto valdymo; piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams lėšų planavimo ir naudojimo; neformaliojo vaikų švietimo lėšų iš ES skyrimo ir panaudojimo administravimo; darbo užmokesčio; viešųjų ir privačių interesų derinimo; inventorizacijos atlikimo ir kt. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (7 priedas).

Neužtikrintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatų įgyvendinimas

66. Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³⁵ (toliau – Įstatymas) nuostatas, piniginė socialinė parama – tai yra socialinės pašalpos bei būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensacijos. Savivaldybėse 2019 m. piniginei socialinei paramai finansuoti skiriama lėšų suma turi būti lygi 2011–2013 m. laikotarpiu piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti faktiškai panaudotai vidutinei metinei lėšų sumai.
67. Įstatymo nuostatos reglamentuoja, kad nepanaudotos savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, savivaldybės tarybos nustatyta tvarka turi būti naudojamos Įstatymu apibrėžtoms socialinės apsaugos sritims finansuoti. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos apraše³⁶ neregamentuota, kokia tvarka skirstomos ir naudojamos šios lėšos.
68. 2019 m. Savivaldybėje piniginei socialinei paramai finansuoti taikant Įstatymo nuostatas apskaičiuotas dydis buvo 8522,1 tūkst. Eur. Piniginei socialinei paramai, nesant poreikio, nepanaudota 5100,5 tūkst. Eur, arba daugiau nei pusė piniginės socialinės paramos lėšų. Didžioji dalis šių lėšų – 5001,1 tūkst. Eur, panaudota Įstatyme nurodytoms socialinės apsaugos sritims finansuoti, tačiau dalis lėšų – 99,4 tūkst. Eur, arba 1,9 proc., nebuvo skirta ir panaudota³⁷.
69. Ankstesniais metais – 2018 m., piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų likutis buvo 1864,5 tūkst. Eur. Šis likutis buvo perkeltas į 2019 m. biudžetą. Dalis šių lėšų – 1373,0 tūkst. Eur buvo skirta socialinėms reikmėms. Tačiau per 2019 m. Savivaldybė nepanaudojo 491,6 tūkst. Eur 2018 m. lėšų likučio ir perkėlė jį į 2020 m. Savivaldybės biudžetą.
70. Savivaldybėje nenustatyta, kaip apskaičiuojamos lėšos piniginei socialinei paramai administruoti. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos apraše 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

³⁵Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁶Savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. 1-68 patvirtintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

³⁷Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų skyriaus paaiškinimu, šios lėšos liko neperskirstytos kitoms sritims, nes piniginei socialinei paramai – kompensacijoms už būsto šildymą ir vandenį 2019 m. – buvo planuota daugiau lėšų, nei faktiškai panaudota (lėšos buvo nepanaudotos dėl sąlyginai šiltos žiemos, kas lėmė mažesnes kompensacijas už būsto šildymą 2019 m. lapkričio-gruodžio mėn.).

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. Tačiau apraše ar kitame Savivaldybės administracijos vidaus dokumente nėra nustatyta konkreți piniginei socialinei paramai administruoti skirtų išlaidų apskaičiavimo tvarka ar jų dydis. 2019 m. Savivaldybės administracija priskaičiavo 289,0 tūkst. Eur piniginei socialinei paramai administruoti, iš jų 257,9 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, 31,3 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms.

71. Per mažai lėšų skirta socialinių darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir darbo užmokesčiui didinti. Pagal Įstatymo nuostatas, nepanaudotos lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, pirmiausia turi būti naudojamos socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir jų bei savivaldybės administracijoje dirbančių socialinių išmokų specialistų darbo užmokesčiui didinti, skiriant ne mažiau kaip 20 proc. šių lėšų. Tačiau socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir darbo užmokesčiui didinti bei Savivaldybės administracijoje dirbančių socialinių išmokų specialistų darbo užmokesčiui didinti skirta 432,9 tūkst. Eur, arba tik 8,5 proc. piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų.
72. Apie neatitikimus Savivaldybės administraciją informavome bei teikėme rekomendacijas atlikę 2018 m. auditą. Savivaldybės taryba tik 2020 m. birželio mėn. patvirtino Savivaldybės administracijos parengtą Nepanaudotų Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams, planavimo, skyrimo ir naudojimo socialinės apsaugos sritims finansuoti tvarkos aprašą³⁸.

Neformaliojo vaikų švietimo lėšų iš ES skyrimo ir panaudojimo administravimas turi trūkumų

73. Savivaldybės administracijai įgyvendinant projektą „Neformaliojo vaikų švietimo paslaugų plėtra“, 2019 m. pagal Jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį³⁹ skirta 395,8 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) teikėjams paskirstė 367,1 tūkst. Eur, arba 92,7 proc. skirtų lėšų.
74. NVŠ lėšų skyrimo, naudojimo ir administravimo reglamentavime nustatėme netikslumus, kurie neužtikrino tinkamos NVŠ programų kokybės kontrolės ir priežiūros: Savivaldybės administracija nevertino, ar NVŠ teikėjai turi programoms įgyvendinti tinkamas patalpas, neanalizavo NVŠ teikėjų programų įgyvendinimo duomenų, nenustatė aiškių programų vykdymo stebėsenos apimčių ir kt.
75. NVŠ lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas nustato, kad NVŠ lėšos švietimo teikėjui skiriamos, jeigu visu savivaldybės nustatytu NVŠ krepšelio dydžiu mažinamas savivaldybės, valstybės ar kito švietimo teikėjo nustatytas mokestis/paslaugos kaina asmeniui už NVŠ. Nustatyti atvejai, kai Savivaldybės biudžetinėms švietimo įstaigoms patvirtinti teikiamų paslaugų įkainiai yra mažesni už NVŠ lėšomis mažinamą dydį.
76. Savivaldybės tarybos patvirtintas atlyginimo dydis už Savivaldybės biudžetinių įstaigų vykdomas neformaliojo vaikų švietimo programas, nustatytais atvejais, yra mažesnis už įstaigai, kaip NVŠ teikėjui, mokamą kainą už NVŠ programą vykdomą.

³⁸ Savivaldybės tarybos 2020-06-23 sprendimas Nr. 1-181.

³⁹ 2016-05-02 Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro ir Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis Nr. 22-840/Nr. R8-167.

77. Savivaldybės biudžetinės įstaigos NVŠ teikėjams suteikė patalpas ar kitą turtą ne pagal teisės aktų reikalavimus. Įstaigos nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁰ nuostatomis, kad turtas nuomojamas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka: NVŠ teikėjams teikė patalpas nemokamai⁴¹, netaikė Savivaldybės tarybos patvirtintų nuomos kainų⁴². Įstaigų su NVŠ tiekėjais sudarytos viso nuomos sutartys neatitiko Savivaldybės tarybos patvirtintos pavyzdinės sutarties formos.
78. Savivaldybės administracija, vykdydama audito rekomendacijas, 2020 m. kovo-balandžio mėnesiais patikslinto NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašą, NVŠ lėšų skyrimo ir naudojimo sutarties formą, sudarė darbo grupę patikslinti Savivaldybės teisėms aktams, reglamentuojantiems biudžetinių įstaigų, vykdančių neformalųjį švietimą, paslaugų įkainiams⁴³.

Pastatų eksploatavimui žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių

79. Vadovaujantis Žemės įstatymo⁴⁴ bei Vyriausybės patvirtintų⁴⁵ 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.
80. Savivaldybėje, nustatytais atvejais, 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.
81. Ankstesnių auditų metu nustatėme, kad ne visos įstaigos patikėjimo / panaudos teise valdančios Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, naudojamiems žemės sklypams sudarė panaudos sutartis. Savivaldybės administracijai teikėme rekomendaciją dėl minėtų sutarčių sudarymo užtikrinimo. Stebime pažanga vykdamas rekomendaciją – įstaigos sudarė 2019 m. 23 valstybinės žemės panaudos sutartis, per 2020 m. sausio–gegužės mėnesius – 10. Šio audito metu nustatyta, kad iš 80 įstaigų, patikėjimo / panaudos teise valdančių Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, 4 įstaigų⁴⁶ naudojamiems žemės sklypams iki 2020 m. birželio mėnesio nebuvo sudarytos panaudos sutartys.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str.

⁴¹ Pradinė mokykla, Rožyno progimnazija, „Aušros“ progimnazija, „Saulėtekio“ progimnazija, Beržų progimnazija, „Ąžuolo progimnazija, Alfonso Lipniūno progimnazija, Žemynos progimnazija, Šaltinio progimnazija, Vytauto Žemkalnio gimnazija, „Vilties“ progimnazija, „Minties“ gimnazija, Juozo Balčikonio gimnazija, Muzikos mokykla, Sporto centras, Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai, Suaugusiųjų mokymo centras, Savivaldybės viešoji biblioteka.

⁴² Pradinė mokykla, „Ąžuolo progimnazija, „Saulėtekio“ progimnazija, „Žemynos“ progimnazija.

⁴³ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2020-03-26 Nr. A-264, 2020-03-03 Nr. A-192, 2020-04-29 Nr. A-338.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.

⁴⁶ Raimundo Sargūno sporto gimnazijos, Dailės galerijos, viešųjų įstaigų Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės ir Panevėžio plėtros agentūros. Apie tai, kad Raimundo Sargūno sporto gimnazijos ir viešosios įstaigos Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės pastatų eksploatavimui žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių informavome raštais atlikę 2017 ir 2018 m. auditus.

Savivaldybės administracija neekonomiškai panaudojo biudžeto lėšas – patikėjimo sutartimi perduoto turto pagerinimo darbams

82. Sutarties šalių teisės ir pareigos kyla iš sutarties, sutartis turi įstatymo galią. Savivaldybė patikėjimo sutartimi⁴⁷ yra perdavusi uždarajai akcinei bendrovei „Panevėžio būstas“ (Patikėtiniui) negyvenamąją patalpą – garažo bokšą. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama sutartimi, 2019 m. gruodžio mėnesį atliko esminį šio turto pagerinimą – pakeitė garažo vartus, ką pagal sutartį privalėjo atlikti Patikėtinis. Atliktų darbų vertė 1,0 tūkst. Eur.
83. Savivaldybės administracija, atlikusi esminį turto pagerinimą turtui, kuris perduotas patikėjimo sutartimi, 1,0 tūkst. Eur panaudojo neekonomiškai.

Premijos ir priemokos švietimo įstaigose buvo mokamos neteisėtai

84. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas⁴⁸. Šiuo teisės aktu privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir / ar skatinimo.
85. Devynių švietimo įstaigų⁴⁹ vadovai skatino darbuotojus pažeisdami minėto įstatymo nuostatas – skyrė premijas nenurodydami jokie pagrindo ar už tiesioginių pareigų vykdymą; skirtų premijų samprata, paskirtis neatitiko teisinio reguliavimo bei visuotinai pripažįstamo premijos supratimo; skyrė priemokas, viršijančias darbuotojų 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžius. Neekonomiškai, pažeidžiant teisės aktų nuostatas, darbuotojams išmokėta premijų ir priemokų suma (su socialinio draudimo mokesčiais) – 23,1 tūkst. Eur.

Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo pažeidimai

86. Įstaigų vadovai pažeidė Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo⁵⁰ nuostatas: dviejų švietimo įstaigų⁵¹ – skyrė sau premijas be darbdavio sprendimo, vienos švietimo įstaigos⁵² – neišvengė viešųjų ir privačių interesų konflikto, skirdamas priemoką artimam asmeniui.

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

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

⁴⁷ Savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2018-06-28.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁹ „Minties“ gimnazijos, Beržų progimnazijos, Pradinės mokyklos, Suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centro, Regos centro „Linelis“, lopšelių-darželių „Pasaka“, „Varpelis“, „Žibutė“, „Kregždutė“.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵¹ Lopšelių-darželių „Pasaka“ ir „Varpelis“.

⁵² Regos centro „Linelis“.

88. Pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių⁵³ nuostatas, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas dešimt metų. Panevėžio miesto žaliųjų plotų inventorizacijos darbai buvo atlikti 2008 m. birželio-spalio mėnesiais. Nesivadovaudama taisyklėmis, Savivaldybės administracija, praėjus 10 metų po 2008 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo.
89. Apie šį neatitikimą Savivaldybės administracija buvo informuota ankstesnio audito metu. Stebime pažangą vykdant rekomendaciją – Savivaldybės administracijos Teritorijų planavimo ir architektūros skyriaus darbuotojai rengia pirkimo dokumentus miesto valstybinėje žemėje esančių želdynų ir želdinių didesnės apimties inventorizavimo atlikimo, erdviųjų duomenų sukūrimo ir suvedimo paslaugoms. Lėšos 2020 m. skirtos iš Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos⁵⁴ – 38,7 tūkst. Eur ir iš Urbanistinės plėtros programos⁵⁵ – 30,0 tūkst. Eur.
90. Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta netinkamai. Inventorizacijos komisija⁵⁶, kaip ir ankstesniais metais, neįvertino Kelių sąrašo⁵⁷ duomenų. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios apskaitytos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Kelių sąraše.
91. Pagal Inventorizacijos taisykles⁵⁸, kelių inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis. Kelių sąraše vietinės reikšmės gatvėms (keliams) nepriskirti kelių numeriai, jie nenurodyti ir Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje, nenurodyti kelių ilgiai.
92. Pagal Savivaldybės Turto inventorizacijos taisykles⁵⁹, inventorizacijos komisija privalo teikti siūlymus dėl neatitikimų, rastų inventorizacijos metu, panaikinimo. Nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizavimo komisija⁶⁰ neįvertino Lietaus nuotekų tinklų priežiūros ir remonto (Kranto g. tarp Nr. 19 ir Nr. 25), autobusų stotelės (Pilėnų g.) įrengimo, Nevėžio upės ir pakrančių sutvarkymo (atkarpa nuo Stoties g. tilto iki Nemuno g. tilto) statybos ir Šilumos punkto (Pilėnų g. 43) renovacijos darbų baigtumo, neteikė jokių pastabų dėl minėtų darbų.
93. Žemės sklypų, naudojamų pagal panaudos sutartis, inventorizavimo aprašuose nurodyta ne visa privaloma informacija. Inventorizacijos komisija, atlikdama žemės sklypų, naudojamų pagal panaudos sutartis, inventorizaciją, nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių reikalavimais – ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nenurodė pagal panaudos sutartis naudojamo turto – žemės (150 žemės sklypų) panaudos pabaigos laiko.

⁵³ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5 patvirtintos Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, 3 p.

⁵⁴ Patvirtinta Savivaldybės tarybos 2020-02-20 sprendimu Nr. 1-65 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2020 m. priemonių sąmatos patvirtinimo“.

⁵⁵ Savivaldybės administracijos 2020 m. veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-02-24 įsakymu Nr. AF-55.

⁵⁶ Inventorizacijos komisija sudaryta Administracijos direktoriaus 2019-10-30 įsakymu Nr. A-791.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 23¹ p.

⁵⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-28 įsakymu Nr. A-776 patvirtintos Turto inventorizacijos taisyklės, 15.5 p.

⁶⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-30 įsakymas Nr. A-791.

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.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, įregistruoto į kultūros vertybių registrą, perdavimą atsakingiems asmenims, turto valdytojams.	Savivaldybės administracija	<p>1. Pakeisti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. A-388 patvirtintų Teritorijų planavimo ir architektūros skyriaus nuostatų 8.7.1.9 punktą, nes jis prieštarauja Kultūros paveldo departamente prie kultūros ministerijos registro tvarkymo nuostatų 5.11 ir 5.12 punktams.</p> <p>2. Įrašyti į pareigybinius aprašymus specialistų atsakingų už kultūros paveldo apsaugą, kad raštu informuotų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdytojams apie objektų įrašymą į Kultūros vertybių registrą.</p> <p>3. 2020 m. sausio 22 d. informuotas Kultūros paveldo departamentas (registro tvarkytojas), kad įrašytų į nekilnojamojo turto registrą duomenis dėl objektų; Smėlynės g. 171 ir Ramygalos g. 15, Panevėžyje, įrašymo į Kultūros vertybių registrą. Nusiųsta informacija 2020 m. vasario 3 d. Smėlynės g. 171 ir Ramygalos g. 15 savininkams apie objektų įrašymą į Kultūros vertybių registrą.</p>	<p>2020 m. vasaris</p> <p>2020 m. vasaris</p> <p>2020 m. sausio 22 d.</p> <p>2020 m. vasario 3 d.</p>
2.	Numatyti priemonės, kad visos Savivaldybei skirtos NVŠ lėšos	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija koreguos NVŠ veiklų finansavimo laikotarpius,	Nuolat

<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
	būtų paskirstytos programų teikėjams		įkainių dydžius, skatins NVŠ teikėjus užtikrinti NVŠ finansavimą visiems norintiems vaikams, atsižvelgdama į NVŠ skiriamų lėšų sumą.	
3.	Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius NVŠ lėšų skyrimą, panaudojimą, NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija tikslins teisės aktus: 1. Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašą; 2. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo sutarties formą; 3. Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašą.	2020-06-30 2020-03-31 2020-03-31
4.	Įpareigoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto patikėtinius – biudžetinių įstaigų vadovus, nedelsiant nutraukti pažeidžiant teisės aktus sudarytas patalpų suteikimo NVŠ teikėjams sutartis.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija aptars su įstaigų vadovais patalpų suteikimo NVŠ teikėjams principus ir tai reglamentuojančius teisės aktus, įpareigos juos nedelsiant nutraukti patalpų suteikimo su NVŠ teikėjams sutartis, kurios pažeidžia teisės aktus, ir sudaryti naujas sutartis, atitinkančias teisės aktus.	2020-03-31
5.	Patikslinti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius Savivaldybės biudžetinių įstaigų, vykdančių neformalųjį vaikų švietimą, paslaugų įkainius.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija sudarys darbo grupę, kuri spręs, kaip tikslinti Savivaldybės teisės aktus.	2020-04-30
6.	Patikslinti Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo tvarkos	Savivaldybės administracija	1. Parengti ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai Piniginei socialinei paramai	2020-08-31

<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>
	aprašą, nustatant piniginei socialinei paramai administruoti skirtų lėšų apskaičiavimo tvarką ir piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų planavimo, skirstymo ir naudojimo socialinės apsaugoms sritims tvarką.		administruoti skirtų lėšų tvarkos projektą. 2. Parengti ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai nepanaudotų piniginei socialinei paramai lėšų planavimo, skyrimo ir naudojimo socialinės apsaugoms sritims tvarką.	2020-06-30
7.	Užtikrinti, kad socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir jų bei savivaldybės administracijoje dirbančių socialinių išmokų specialistų darbo užmokesčiui didinti, būtų skirta ne mažiau kaip 20 procentų nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai.	Savivaldybės administracija	Skirti ne mažiau kaip 20 procentų, nuo nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai, socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir jų bei savivaldybės administracijoje dirbančių socialinių išmokų specialistų darbo užmokesčiui didinti.	2020-12-31
8.	Savivaldybės turto perduoto patikėjimo sutartimi esminio pagerinimo darbų vertę perduoti Patikėtiniui – uždarajai akcinei bendrovei „Panevėžio būstas“.	Savivaldybės administracija	Esminio pagerinimo darbų vertė bus perduota Patikėtiniui – uždarajai akcinei bendrovei „Panevėžio būstas“ Buhalterinėje apskaitoje atliktų darbų vertė bus pergrupuota tarp ilgalaikio turto grupių ir užregistruotas perdavimas patikėjimo teise.	2020-12-31
9.	Užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto Kelių sąrašo ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitikimą.	Savivaldybės administracija	Sąrašas bus tikslinamas šių metų pabaigoje pagal kadastrines bylas. Buhalterinėje apskaitoje bus įvertinti Kelių sąrašo duomenys kartu su Registrų centro duomenimis.	2020-12-31
10.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.	Savivaldybės administracija	Bus peržiūrėta ir pateikti reikalingi dokumentai objektų iškėlimui iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų. Pagal pateiktus duomenis objektai bus apskaityti ir iškelti į	2020-12-31

<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>
			Infrastruktūros ir kitų statinių grupės.	
11.	Su Savivaldybės tarybos narių veikla susijusias išlaidas apskaityti Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje.	Savivaldybės administracija	Išlaidos bus apskaitytos Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje.	2020-09-30
12.	Ištaisyti nustatytas apskaitos klaidas pagal VSAFAS.	Savivaldybės administracija	Bus ištaisytos klaidos pagal VSAFAS (I d.).	2020-12-31
13.	Numatyti reikalingas priemones, kad inventORIZACIJA būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	Savivaldybės administracija	Organizuoti mokymus inventORIZACIJOS komisijų pirmininkams. Vykdyti inventORIZAVIMO proceso kontrolę.	2020-12-31
14.	Užtikrinti, kad įstaigos, patikėjimo / panaudos 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	Bus suformuoti žemės sklypai, esantys po Savivaldybės nuosavybės teise valdomais pastatais.	2020-12-31
15.	Ištaisyti darželio 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“	Darželio 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidos bus ištaisytos ir ataskaitų duomenys patikslinti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	2020-10-31
16.	Grąžinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“	Permokėtos darbuotojams priemonių dalys darbuotojų bus grąžintos į įstaigos biudžetą ir atitinkamai į Savivaldybės biudžetą.	2020-09-30

<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>
17.	Ištaisyti įstaigos 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis.	Panevėžio regos centras „Linelis“	Darželio 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidos bus ištaisytos ir ataskaitų duomenys patikslinti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	2020-09-30
18.	Grąžinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis.	Panevėžio regos centras „Linelis“	Permokėtos darbuotojams priemonių dalys darbuotojų bus grąžintos į Įstaigos biudžetą ir atitinkamai į Savivaldybės biudžetą.	2020-08-31
19.	Kreiptis į darbdavį su prašymu parengti rašytines rekomendacijas, nuo kokių sprendimų rengimo, svarstymo ar priėmimo direktorius privalo nusišalinti.	Panevėžio regos centras „Linelis“	Kreipsiuosi į darbdavį su prašymu parengti rašytines rekomendacijas, nuo kokių sprendimų rengimo, svarstymo ar priėmimo direktorius privalo nusišalinti.	2020-08-30
20.	Ištaisyti mokyklos 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis.	Panevėžio pradinė mokykla	Ištaisyti mokyklos 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas: apskaitą sutvarkysime vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinsime ataskaitų duomenis.	2020-10-31
21.	Grąžinti į mokyklos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis.	Panevėžio pradinė mokykla	Grąžinsime į mokyklos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis.	2020-12-31
22.	Grąžinti į progimnazijos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas.	Panevėžio „Beržų“ progimnazija	Grąžinsime į progimnazijos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokas, viršinančias nustatytą leistiną dydį.	2020-12-31
23.	Grąžinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojai išmokėta priemonių dalį.	Panevėžio „Minties“ gimnazija	Permokėta darbuotojai priemonių dalis darbuotojos bus grąžinta į įstaigos biudžetą ir atitinkamai Savivaldybės biudžetą.	2020-09-30

<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>
24.	Gražinti į centro ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis ir premijas.	Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	Permokėtos darbuotojams priemonių dalys darbuotojų bus gražintos į įstaigos biudžetą ir atitinkamai į Savivaldybės biudžetą.	2020-12-30
25.	Gražinti į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“	Gražinsime į įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis	2020-08-01
26.	Gražinti į darželio ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas ir priemonių dalis.	Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“	Netinkamai panaudotos lėšos darbuotojų sutikimu bus gražintos į Savivaldybės biudžetą.	2020-12-31
27.	Gražinti į darželio ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas ir priemonių dalis.	Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“	Gražinsime į darželio biudžetą ir atitinkamai į Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas ir priemonių dalis.	2020-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
Panevėžio miesto savivaldybės 2019 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- Įvertinti Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- Įvertinti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- Įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą per 2019 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶¹, Tarptautinius audito standartus⁶²;
- 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. 4 ir 5 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 2595 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 2112 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.

⁶¹ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶² 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>	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<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 2019-12-31 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 2019-12-31 duomenis.</p> <p>Įskaitant skolos ataskaitas: Skolinių įsipareigojimų 2019-12-31 ataskaita (forma Nr. 3-sav.), pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2019-12-31 (forma Nr. 3-sav. P).</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 231699,98 tūkst. Eur, pabaigoje – 259528,68 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	<p>Savivaldybė gavo 126039,7 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 117914,0 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 8125,7 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 13531,67 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 106129,1 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 109716,5 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 105902,6 tūkst. Eur pajamų, panaudota 105620,5 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 5474,1 tūkst. Eur 2018 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2019 metų pabaigai sudaro 8527,7 tūkst. Eur.</p>
2019 m programos	Savivaldybės 2019 metų biudžete patvirtinta 16 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriui, Socialinių reikalų skyriui, 72 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome:</p> <p>83 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 72 biudžetinių įstaigų, 9 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės KFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turta, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 10 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių), 3 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų), 2 kitų subjektų (viešųjų įstaigų); ir 75 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
<i>2019 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 eksploataavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą.</p> <p>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.</p>

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos)</p> <p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	<p>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, socialinė parama natūra, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo).</p> <p>Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>
<i>2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
<p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.</p>	
<i>2019 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventORIZACIJOS atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventORIZACIJOS atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: Savivaldybės administracijoje: vertinome ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar 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; švietimo įstaigose vertinome ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; - sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. <p>Vertinome Savivaldybės administracijoje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ar valstybės biudžeto lėšos, skirtos išmokoms vaikams mokėti, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka; - ar Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams tinkamai planuojamos ir naudojamos; - ar tinkamai administruojamos ES lėšos, skirtos neformaliai vaikų švietimui. <p>Vertinome, ar buvo atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtis, ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimais.</p>	

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikti 6 priede.

Viešojo sektoriaus subjektų, įeinančių į Savivaldybės KFAR sudėtį, sąrašas

1. Panevėžio miesto savivaldybės išdas
2. Panevėžio miesto savivaldybės administracija
3. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. Panevėžio kūno kultūros ir sporto centras
5. Panevėžio miesto savivaldybės viešoji biblioteka
6. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai
7. Panevėžio kraštotyros muziejus
8. Panevėžio miesto dailės galerija
9. Panevėžio teatras „Menas“
10. Panevėžio lėlių vežimo teatras
11. Panevėžio muzikinis teatras
12. Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“
13. Panevėžio lopšelis-darželis „Jūratė“
14. Panevėžio lopšelis-darželis „Aušra“
15. Panevėžio lopšelis-darželis „Vyturėlis“
16. Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“
17. Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarėlis“
18. Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“
19. Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis
20. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“
21. Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“
22. Panevėžio lopšelis-darželis „Kastytis“
23. Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“
24. Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“
25. Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“
26. Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
27. Panevėžio lopšelis-darželis „Riešutėlis“
28. Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“
29. Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“
30. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“
31. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaikystė“
32. Panevėžio lopšelis-darželis „Papartis“
33. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“
34. Panevėžio lopšelis-darželis „Puriena“
35. Panevėžio lopšelis-darželis „Voveraitė“
36. Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“
37. Panevėžio lopšelis-darželis „Taika“
38. Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“
39. Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“
40. Panevėžio regos centras „Linėlis“
41. Panevėžio pradinė mokykla
42. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija

43. Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija
 44. Panevėžio „Vilties“ progimnazija
 45. Panevėžio „Aušros“ progimnazija
 46. Panevėžio 5-oji gimnazija
 47. Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija
 48. Panevėžio Rožyno progimnazija
 49. Panevėžio Beržų progimnazija
 50. Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija
 51. Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla
 52. Panevėžio „Žemynos“ progimnazija
 53. Panevėžio „Vyturio“ progimnazija
 54. Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija
 55. Panevėžio „Ažuolo“ progimnazija
 56. Panevėžio „Minties“ gimnazija
 57. Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija
 58. Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras
 59. Panevėžio atviras jaunimo centras
 60. Panevėžio moksleivių namai
 61. Panevėžio gamtos mokykla
 62. Panevėžio muzikos mokykla
 63. Panevėžio dailės mokykla
 64. Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba
 65. Panevėžio švietimo centras
 66. Panevėžio kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla
 67. Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
 68. Jaunuolių dienos centras
 69. Panevėžio specialioji mokykla-daugiafunkcis centras
 70. Kino centras „Garsas“
 71. Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
 72. Panevėžio socialinių paslaugų centras
 73. Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija
 74. Stasio Eidrigėvičiaus menų centras
 75. Viešoji įstaiga Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras
 76. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto poliklinika
 77. Viešoji įstaiga Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė
 78. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis
 79. Viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika
 80. Viešoji įstaiga Panevėžio turizmo informacijos centras
 81. Viešoji įstaiga „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“
 82. Viešoji įstaiga futbolo akademija „Panevėžys“
 83. Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“
-

Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės BVAR sudėtį, sąrašas

1. Panevėžio miesto savivaldybės administracija
2. Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų skyrius
3. Panevėžio miesto savivaldybės administracijos strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyrius
4. Panevėžio kūno kultūros ir sporto centras
5. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija
6. Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija
7. Panevėžio 5-oji gimnazija
8. Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla
9. Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
10. Panevėžio „Žemynos“ progimnazija
11. Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija
12. Panevėžio „Minties“ gimnazija
13. Panevėžio „Vilties“ pagrindinė mokykla
14. Panevėžio muzikos mokykla
15. Raimundo Sargūno sporto gimnazija
16. Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija
17. Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“
18. Panevėžio socialinių paslaugų centras
19. Panevėžio „Ažuolo“ progimnazija
20. Panevėžio „Vyturio“ progimnazija
21. Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija
22. Panevėžio Beržų progimnazija
23. Panevėžio Rožyno progimnazija
24. Panevėžio lopšelis-darželis „Jūratė“
25. Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija
26. Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai
27. Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras
28. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaikystė“
29. Panevėžio „Aušros“ progimnazija
30. Panevėžio muzikinis teatras
31. Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis
32. Panevėžio miesto savivaldybės viešoji biblioteka
33. Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“
34. Panevėžio lopšelis-darželis „Puriena“
35. Panevėžio lopšelis-darželis „Vyturėlis“
36. Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“
37. Panevėžio lopšelis-darželis „Kastytis“
38. Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
39. Panevėžio lopšelis-darželis „Papartis“
40. Panevėžio kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla
41. Panevėžio lopšelis-darželis „Aušra“
42. Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“

43. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“
 44. Panevėžio lopšelis-darželis „Riešutėlis“
 45. Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“
 46. Panevėžio pradinė mokykla
 47. Panevėžio lopšelis-darželis „Voveraitė“
 48. Panevėžio specialioji mokykla-daugiafunkcis centras
 49. Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“
 50. Panevėžio lopšelis-darželis „Taika“
 51. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“
 52. Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“
 53. Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“
 54. Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
 55. Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“
 56. Panevėžio moksleivių namai
 57. Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarėlis“
 58. Panevėžio dailės mokykla
 59. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“
 60. Panevėžio regos centras „Linėlis“
 61. Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“
 62. Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“
 63. Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“
 64. Panevėžio kraštotyros muziejus
 65. Panevėžio teatras „Menas“
 66. Jaunuolių dienos centras
 67. Kino centras „Garsas“
 68. Panevėžio lėlių vežimo teatras
 69. Panevėžio gamtos mokykla
 70. Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba
 71. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
 72. Panevėžio švietimo centras
 73. Panevėžio atviras jaunimo centras
 74. Panevėžio miesto dailės galerija
 75. Stasio Eidrigėvičiaus menų centras
-

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

1. Panevėžio miesto savivaldybės administracija
 2. Panevėžio miesto savivaldybės išdas
 3. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija
 4. Panevėžio „Minties“ gimnazija
 5. Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija
 6. Panevėžio „Vilties“ progimnazija
 7. Panevėžio Beržų progimnazija
 8. Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
 9. Panevėžio pradinė mokykla
 10. Panevėžio kūno kultūros ir sporto centras
 11. Panevėžio kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla
 12. Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras
 13. Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“
 14. Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“
 15. Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis
 16. Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“
 17. Panevėžio regos centras „Linėlis“
 18. Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“
 19. Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“
 20. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“
 21. Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“
 22. Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“
 23. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“
 24. Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba
 25. Panevėžio švietimo centras
 26. Stasio Eidrigėvičiaus menų centras
 27. Socialinių paslaugų centras
-

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

1. Panevėžio miesto savivaldybės administracija
 2. Panevėžio miesto savivaldybės išdas
 3. Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija
 4. Panevėžio „Minties“ gimnazija
 5. Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija
 6. Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija
 7. Panevėžio „Vilties“ progimnazija
 8. Panevėžio Beržų progimnazija
 9. Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras
 10. Panevėžio pradinė mokykla
 11. Panevėžio kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų pagrindinė mokykla
 12. Panevėžio dailės mokykla
 13. Panevėžio gamtos mokykla
 14. Panevėžio kūno kultūros ir sporto centras
 15. Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras
 16. Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“
 17. Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“
 18. Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis
 19. Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“
 20. Panevėžio regos centras „Linelis“
 21. Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“
 22. Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“
 23. Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“
 24. Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“
 25. Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“
 26. Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“
 27. Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba
 28. Panevėžio švietimo centras
 29. Stasio Eidrigėvičiaus menų centras
 30. Socialinių paslaugų centras
 31. Panevėžio kraštotyros muziejus
 32. Panevėžio miesto dailės galerija
 33. Panevėžio atviras jaunimo centras
 34. VšĮ Panevėžio miesto poliklinika
 35. VšĮ Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė
 36. VšĮ Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis
 37. VšĮ Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras
 38. VšĮ Panevėžio miesto odontologijos poliklinika
-

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.
3. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos mokėjimų, atliekamų pagal komercines sutartis, vėlavimo prevencijos įstatymas, 2003-12-09 Nr. IX-1873 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.
7. 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).
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
10. 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).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. 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).
13. 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).
14. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2018-09-12 įsakymas Nr. V-758 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Darbo užmokestis

15. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-10-16 nutarimas Nr. 1025 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.
24. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2018-11-29 įsakymas Nr. A1-686 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2019 metais patvirtinimo“.

Socialinės išmokos

25. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
26. 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).
27. Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).
28. 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).
29. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
31. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

32. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).
34. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

35. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais)
39. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
40. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
41. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
42. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Kiti teisės aktai

43. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
 44. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
 45. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-886 (su vėlesniais pakeitimais).
 46. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-02-28 nutarimas Nr. 200 „Dėl Pavyzdinių valstybės institucijų ir įstaigų vidaus tvarkos taisyklių patvirtinimo“.
 47. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012-06-25 įsakymas Nr. V-599 „Dėl Lietuvos higienos normos HN20:2018 „Neformaliojo vaikų švietimo programų vykdymo bendrieji sveikatos reikalavimai“ patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 48. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 49. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-

Audito ataskaitos
 Panevėžio miesto savivaldybės 2019 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės
 biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
 7 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	2020-01-24	S-4	1
2	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2020-02-18	S-10	4
3	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2020-02-18	S-11	2
4	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2020-03-23	S-16	3
5	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	2020-06-03	S-23	-
6	Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija	2020-06-03	S-24	-
7	Panevėžio kraštotyros muziejus	2020-06-03	S-25	-
8	Panevėžio gamtos mokykla	2020-06-03	S-26	-
9	Panevėžio dailės mokykla	2020-06-03	S-27	-
10	Panevėžio atviro jaunimo centras	2020-06-03	S-28	-
11	Panevėžio miesto dailės galerija	2020-06-03	S-29	-
12	Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija	2020-06-03	S-30	-
13	Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras	2020-06-03	S-31	-
14	Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“	2020-06-03	S-32	2
15	Panevėžio kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla	2020-06-04	S-33	-
16	Panevėžio „Vilties“ progimnazija	2020-06-04	S-34	-
17	Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“	2020-06-04	S-35	-
18	Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“	2020-06-04	S-36	-
19	Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“	2020-06-04	S-37	-
20	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“	2020-06-04	S-38	-
21	Panevėžio socialinių paslaugų centras	2020-06-04	S-39	-

<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 švietimo centras	2020-06-04	S-40	-
23	Panevėžio pedagoginės-psichologinės tarnyba	2020-06-04	S-41	-
24	Stasio Eidrigėvičiaus menų centras	2020-06-04	S-42	-
25	Panevėžio regos centras „Linelis“	2020-06-05	S-43	3
26	Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis	2020-06-08	S-45	1
27	Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija	2020-06-08	S-46	1
28	Panevėžio „Minties“ gimnazija	2020-06-09	S-47	1
29	Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	2020-06-10	S-48	2
30	Panevėžio regos centras „Linelis“	2020-06-11	S-49	1
31	Panevėžio „Beržų“ progimnazija	2020-06-17	S-50	1
32	Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“	2020-06-18	S-51	1
33	Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“	2020-07-03	S-55	1
34	Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“	2020-07-07	S-57	1
35	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2020-07-07	S-58	6
36	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	2020-07-07	S-59	1
37	Panevėžio pradinė mokykla	2020-07-07	S-60	2