



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 14 d. Nr. SAA-3
Panevėžys

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

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai išteklių. 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 Vilma Rimšienė, Janina Rožienė, Zita Žilytė.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	10
1.1. Ne visi Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.	10
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	19
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja	19
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	35
PRIEDAI	40
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	40
2 priedas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis	45
3 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	48

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



285479,56 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



9049,0 tūkst. Eur

Savivaldybės skolos ir skoliniai
įsipareigojimai



110771,1 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



114073,8 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



10 metų

iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio



6 metus

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

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Biudžeto sandaros įstatymais, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2020 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų. Pastebėjimų turėjome:

- Savivaldybės administracijos dalis išlaidų buvo suplanuotos ir apskaitytos netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje (48,2 tūkst. Eur) ar priskirti ne tai, kuri turėtų būti, valstybės funkcijai (313,4 tūkst. Eur). Šių duomenų apimtimi konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti;
- dėl to, kad trys švietimo įstaigos vykdė aplaidžią išlaidų apskaitą, negalėjome patvirtinti, kad įstaigų patirtos išlaidos (1607,8 tūkst. Eur) 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 2020 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 turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- netikslios pastatų (sumažinta 113,5 tūkst. Eur), infrastruktūros ir kitų statinių (sumažinta 7277,6 tūkst. Eur bei negalime patvirtinti 31040,0 tūkst. Eur.), nebaigtos statybos (padidinta 7400,6 tūkst. Eur), kilnojamųjų kultūros vertybių (negalime patvirtinti 620,5 tūkst. Eur) vertės. Dalis kelių (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; didelė dalis muziejinių vertybių nepervertinta tikraja verte;

- netiksliai biologinio turto (2384,3 tūkst. Eur) vertė. Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), apskaityta tik 19 želdynų, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliktas tik 16 parkų ir skverų;
- dalis kitų paslaugų sąnaudų (333,4 tūkst. Eur) priskirta netinkamam veiklos segmentui pagal valstybės funkciją; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų – nustatytais atvejais dėl klaidų apskaityta daugiau (3,2 tūkst. Eur) nei turėtų būti bei dalies sąnaudų (11,5 tūkst. Eur) negalėjome patvirtinti sumos teisingumo;
- tinkamai neįvertinta nuomos mokesčio už valstybinę žemę permoka (7,7 tūkst. Eur);
- trys švietimo įstaigos netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Negalėjome įsitikinti šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodytų sumų teisingumu (bendra turto vertė 599,2 tūkst. Eur).

Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų pastatų grupės turto verčių pokyčiai finansinėse ataskaitose užregistruoti pavėluotai – tik 2020 metais, iškreipiant ankstesnių metų finansinių ataskaitų duomenis (1.2 d.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

Savivaldybės 2020 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 122320,4 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2020 m. gauta 110771,1 tūkst. Eur pajamų, arba 11549,3 tūkst. Eur (9,4 proc.) mažiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

2020 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 126631,4 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 114073,8 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas 2019 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 16 programų vykdyti.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020-12-31 sudarė 9049,0 tūkst. Eur, lyginant su 2019-12-31 padidėjo 46,2 proc. Savivaldybė 2020 m. paėmė 3539,0 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto dėl 2020 metais planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusiam apyvartinių lėšų trūkumui padengti.

Savivaldybė 2020 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų. (2.1 d.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Žemės mokesčio, valstybinės žemės nuomos mokesčio ir nekilnojamojo turto mokesčio lengvatų taikymas juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, remiantiems kultūros, meno, sporto ir mokslo veiklas Savivaldybėje reglamentuotas ydingai. Lengvatos suteiktos ne visais atvejais laikantis nustatytos tvarkos.

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 savivaldybės 15 biudžetinių įstaigų vadovai neekonomiškai, neracionaliai ir neefektyviai, pažeisdami teisės aktų nuostatas panaudojo biudžeto lėšas, skirtas darbo užmokesčiui: darbuotojams premijas, priemokas skyrė nesivadovaudami darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.

Ne visais atvejais galėjome įsitikinti, kad lėšos, skirtos išmokėti socialinių paslaugų įstaigos darbuotojams vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu, buvo paskirstytos teisingai ir skaidriai, tinkamai įvertinus riziką keliantį vykdymų funkcijų pobūdį ir laiką, dirbtą tiesioginiame kontakte su klientu.

Švietimo įstaigų sudarytos patalpų trumpalaikės nuomos sutartys, daugeliu atvejų, neatitiko nustatytos formos, netinkamai nustatyti nuompinigių mokėjimo terminai ar jų dydis (22 įstaigose 80 sutartys). Patalpų ilgalaikės nuomos sutartys neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre (6 įstaigose 16 sutarčių).

Daiktines teises į patikėjimo teise valdomą turtą sporto įstaiga Nekilnojamojo turto registre įregistravo pavėluotai, tik audito metu pateikus pastabas.

Kultūros įstaiga pastatų eksploatavimui naudojamam žemės sklypui nėra sudariusi panaudos sutarties su žemės patikėtiniu Nacionaline žemės tarnyba prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos.

Savivaldybės lygiu laiku neatliktas visų Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas. Neinventorizuota didžioji dalis – 30 iš 46 želdynų.

Netinkamai atlikta turto inventorizacija – inventorizuota tik dalis Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių), neįvertintas nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų baigtumas, netinkamai įforminti vietinės reikšmės kelių (gatvių) ir statybos darbų inventorizacijos duomenys. Kultūros įstaiga dalies turto inventorizaciją atliko pavėluotai – tik po įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo ir dėl to ne visi apskaitos duomenys pagrįsti inventorizacijos duomenimis (2.2 d.).

Rekomendacijos

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 (2 priedas). Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Iš audituotų Savivaldybės 32 biudžetinių įstaigų, 30 įstaigų raštuose teikėme 88 rekomendacijas, iš kurių: 35, arba 39,7 proc. – darbo užmokesčio srityje, 29, arba 32,9 proc. – turto valdymo ir naudojimo srityje, 11, arba 12,5 proc. – apskaitos operacijų srityje.

Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Rekomendacijos ir jų įgyvendinimo terminai pateikti ataskaitos dalyje Rekomendacijų įgyvendinimo planas (36-40 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 2020 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 – 2020 m.

Savivaldybės 2020 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 turta⁹.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹⁰, 72 biudžetinių įstaigų, 9 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių 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: 2019-10-14 Nr. V-6 ir 2020-11-09 Nr. V-9.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2020-10-01 pavedimas Nr. A-2.

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2021-06-01, raštas Nr. FA-23(15.48E).

⁷ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2021-05-26, raštas Nr. 19-1404(4.45E).

⁸ Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2011-09-29 sprendimu Nr. 1-9-3, 44 p.

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.

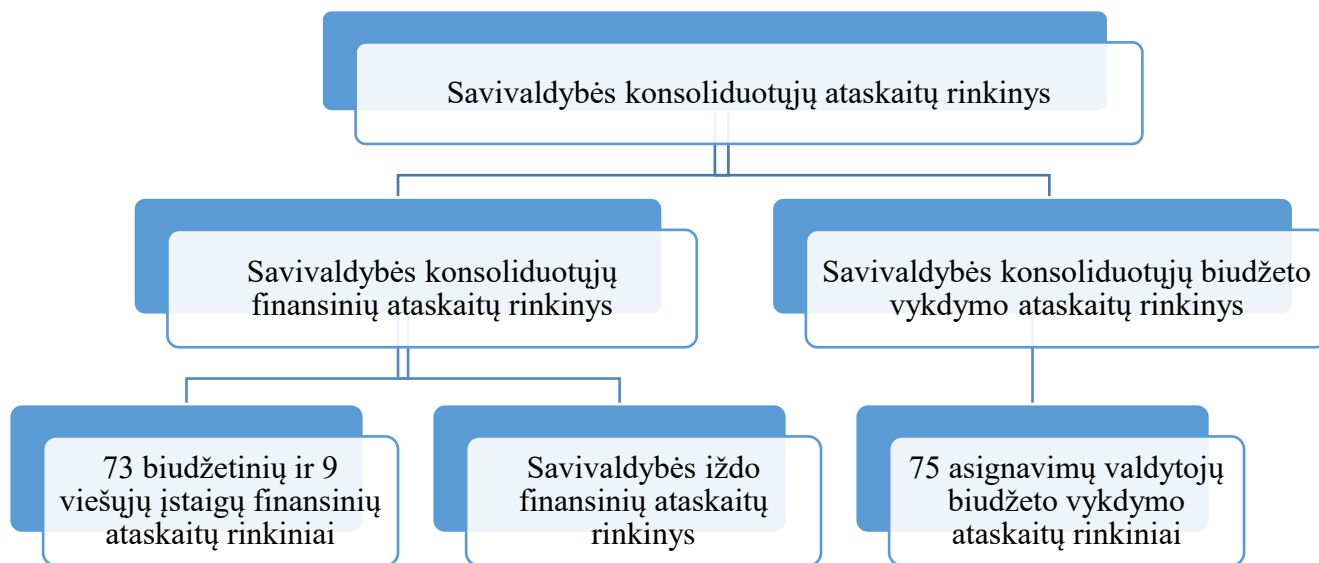
¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

Savivaldybės BVAR rengiamas¹³ remiantis 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 2 priede.

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

1 pav. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertinome 2020 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 įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 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

2. Audito metu įstaigas informavome raštu apie 2020 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (2 priedas).

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

3. Savivaldybės BVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS}. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiro asignavimų valdytojo veiklą.
4. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁴, viešajai įstaigai pervestą 48,2 tūkst. Eur sumą priskyrė Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsniui. Duomenys apie kasines išlaidas, patirtas perduodant biudžeto lėšas nebiudžetinėms įstaigoms, turėjo būti priskirti Kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams straipsniui.
5. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2-sav) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) nurodyta 48,2 tūkst. Eur daugiau ir ta pačia suma Kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.1.2) – mažiau, nei turėtų būti.
6. Savivaldybės administracija dalį želdinių, vejų, žaliųjų plotų, gėlynų priežiūros biudžeto išlaidų – 313,4 tūkst. Eur priskyrė Būsto ir komunalinio ūkio valstybės funkcijai. Šios kasinės išlaidos turėtų būti priskirtos Aplinkos apsaugos valstybės funkcijai.
7. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 1-sav) išlaidų dalyje Būsto ir komunalinio ūkio straipsnyje (valstybės funkcijos kodas 6) nurodyta 313,4 tūkst. Eur daugiau ir Aplinkos apsaugos straipsnyje (valstybės funkcijos kodas 5) ta pačia suma mažiau, nei turėtų būti.
8. Trys švietimo įstaigos – lopšeliai-darželiai „Kastytis“ ir „Pušynėlis“ bei regos centras „Linelis“ išlaidų apskaitą tvarkė aplaidžiai. Negalėjome įsitikinti, ar įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų atitinkamų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tinkamiems straipsniams (bendra išlaidų suma lopšelyje-darželyje „Kastytis“ – 739,4 tūkst. Eur, lopšelyje-darželyje „Pušynėlis“ – 445,7 tūkst. Eur, regos centre „Linelis“ – 422,7 tūkst. Eur).
9. Dėl lopšelių-darželių „Kastytis“ ir „Pušynėlis“ bei regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitos išlaidų straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) – 1315,9 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų naudojimas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) – 270,2 tūkst. Eur,

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

Socialinės išmokos (pašalpos) (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7) – 19,4 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) – 2,3 tūkst. Eur sumų teisingumo.

10. Dėl lopšelių-darželių „Kastytis“ ir „Pušynėlis“ bei regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020-12-31 ataskaitos išlaidų dalies Švietimo straipsnio (valstybės funkcijos kodas 9) duomenų 1607,8 tūkst. Eur sumos teisingumo.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

11. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.
12. Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
13. 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 turtą. 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.
14. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą: vietinės reikšmės kelius, nebaigtos statybos, turto esminio pagerinimo darbus, biologinį turtą, Kraštotyros muziejuje – apskaitant kilnojamąsias kultūros vertybes (muziejaus fondą). Negalėjome patvirtinti švietimo įstaigų – lopšelių-darželių „Kastytis“ ir „Pušynėlis“ bei regos centro „Linelis“ finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2020 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	255313,9	-9,5	32082,4
B	Biologinis turtas	2413,6		2384,3
C	Trumpalaikis turtas	27752,0	+17,2	177,3
D	Finansavimo sumos	93450,9		17323,2
E	Įsipareigojimai	18722,7		152,6
F	Grynasis turtas	173362,0		17168,2
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	137318,6	+10,9	1786,5
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	135182,0	+3,2	1774,4
D	Kitos veiklos rezultatas	1130,7		0,3
I	Grynasis perviršis ar deficitas	5978,2		12,4
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19	Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	3334,05		425,9
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	173361,95		16742,3
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
I.	Įplaukos	147823,13		1790,0
III.	Išmokos	114742,49		1653,0

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

15. 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

16. Nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis¹⁵, Savivaldybės administracija, nustatytais atvejais, ankstesnių metų pastatų grupės turto ūkines operacijas ir ūkinius įvykius užregistravo apskaitoje pavėluotai – tik 2020 m.
17. Iki sprendimo (2020 m.) parduoti ir įtraukti Savivaldybei priklausantį turtą į viešajame aukcione parduodamo Savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašą, turto neapskaitė buhalterinėje apskaitoje – gyvenamųjų patalpų – buto (inventorinis Nr. 1902485). Savivaldybės nuosavybė nuo 1995-03-27, į apskaitą įtraukta tik 2020-11-24.

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

18. Rangovas, atlikęs Civilinės metrikacijos pastato, esančio adresu Respublikos g. 25, Panevėžyje, esminio pagerinimo 55,2 tūkst. Eur vertės darbus (langų ir durų keitimą), atliktų darbų aktą Savivaldybės administracijai perdavė 2018-12-10. Dėl nesavalaikio informacijos perdavimo Buhalterinės apskaitos skyriui, pastato vertė atliktų darbų verte padidinta tik po 2 metų, t. y. 2020-12-31.
19. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų pastatų grupės turto verčių pokyčiai finansinėse ataskaitose užregistruoti pavėluotai – tik 2020 m., iškreipiant ankstesnių metų finansinių atskaitų duomenis.
20. Nustatytas atvejis, kai turtas – butas (inventorinis Nr. 1010829, likutinė vertė 9,5 tūkst. Eur) per klaidą 2020-08-27 perkeltas į trumpalaikio turto – Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti sąskaitą. Žodžiu informavus apie neatitikimą, 2021-04-30 klaida ištaisyta – turtas perkeltas iš trumpalaikio turto sąskaitos Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti į ilgalaikio turto sąskaitą Gyvenamieji pastatai.
21. Dėl to, kad Savivaldybės administracija per klaidą turtą – butą perkėlė iš Pastatų sąskaitos į trumpalaikio turto – Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti sąskaitą, Finansinės būklės ataskaitos (FBA) straipsnis A.II.2 Pastatai sumažintas 9,5 tūkst. Eur ir ta pačia suma padidintas straipsnis C.I.5 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti.

Vis dar neapskaitytos visos Panevėžio miesto gatvės

22. 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)¹⁶ duomenų; vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių¹⁷ nuostatomis; ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
23. Savivaldybės administracijai rekomendavome patikslinti Kelių sąrašą. Kelių sąrašas 2020 m. gruodžio mėn. buvo tikslintas¹⁸ ketvirtą kartą. Tačiau, ar Kelių sąrašas patikslintas korektiškai, patvirtinti negalime, nes naujai patvirtintame Kelių sąrašė nurodytos 347 gatvės, o buhalterinėje apskaitoje 2020-12-31 užregistruota 359 gatvės. Buhalterinėje apskaitoje neapskaitytos 7 gatvės¹⁹ kurios yra patvirtintame Kelių sąrašė, ir atvirkščiai – apskaityta 19 gatvių²⁰, kurių nėra naujai patvirtintame Kelių sąrašė.
24. Tinkami ir teisingi duomenys Kelių sąrašė yra aktualūs ne tik dėl apskaitos. Vienas iš kriterijų skirstant Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2020-12-17 sprendimas Nr. 1-371.

¹⁹ Mairūnų g., Navadolio g., Pilkapių g., Švylių g., Versmės g., Viktorinės g., Vynupės g.

²⁰ Asiūklių g., Aviečių g., Balandžių g., Čiobrelių g., Ešerių g., Gailių g., Gervių g., Gervuogių g., Gilių g., Gubojų g., Karosų g., Karšių g., Kurtinių g., Maironio takas, Mėlynių g., Meškauogių g., Miglių g., Sukilėlių aikštė, Vaivorykštės g.

plėtos programos lėšas savivaldybėms yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąrašė.

25. Vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinę inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais, Savivaldybės administracija atliko netinkamai, nesivadovaudama Inventorizacijos taisyklėmis (žr. 2.2 p.).
26. Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir inventorizacijos, negalime patvirtinti FBA straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai 31040,0 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 12540,1 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 2361,9 tūkst. Eur, D.IV Iš kitų šaltinių 1009,0 tūkst. Eur bei grynojo turto straipsnio ir F.III. Sukaaptas perviršis ar deficitas 15129,0 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Didelė dalis (73,9 proc.) muziejinių vertybių nepervertintos tikrąja verte

27. Kultūros ministro 2010 metais patvirtintose²¹ Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinėse rekomendacijose rekomenduota savivaldybių muziejuose ekspонатų, kurie ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo užregistruoti simboline vieno euro verte, vertinimą tikrąja verte baigti iki 2020-12-31. Rekomenduota per metus vertinti ne mažiau kaip vieną tūkstantį ekspонатų. Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika Kultūros ministro įsakymu²² patvirtinta 2015 metais.
28. Kraštotyros muziejus apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte muziejinių vertybių pervertinimą, vadovaujantis Kultūros ministro patvirtinta metodika, pradėjo tik 2017 metais. Įstaigoje per keturis metus (2017-2020 m.) pervertinta ir apskaitoje užregistruota tikrąja verte 26,1 tūkst. vienetų muziejinių vertybių.
29. Ataskaitinių metų pabaigoje (2020-12-31) iš Kraštotyros muziejuje Muziejaus fonde apskaitomų 106,0 tūkst. vienetų muziejinių vertybių, kurie ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo užregistruoti simboline vieno euro verte, 79,9 tūkst. vienetų, arba 73,9 proc. liko nepervertinta – apskaitoma simboline vieno euro verte.
30. Informavus Kraštotyros muziejų apie neatitikimus – 73,9 proc. nepervertintas muziejines vertybes, muziejaus direktorius šių metų balandžio mėn. nustatė simboline vieno euro verte įvertintų muziejaus vertybių pervertinimo tikrąja verte plano terminus. Pervertinimą planuojama baigti 2024 metais.
31. Dėl to, kad 2020-12-31 Kraštotyros muziejaus apskaitoje 79,9 tūkst. vienetų muziejinių vertybių užregistruota ne tikrąja, o simboline vieno euro verte ir dėl to neparodo tikrosios šio turto vertės, negalime patvirtinti 2020-12-31 FBA straipsnio A.II.7 Kilnojamosios kultūros vertybės 620,5 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.IV Iš kitų šaltinių 138,0 tūkst. Eur bei grynojo turto straipsnių F.I Rezervai 425,9 tūkst. Eur ir F.III. Sukaaptas perviršis ar deficitas 56,6 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²¹ Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodines rekomendacijas, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. ĮV-446 (su vėlesniais pakeitimais).

²² Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymu Nr. ĮV-3.

Neteisingai apskaityti baigti statybos bei esminio turto pagerinimo darbai

32. Atlikdami auditus ankstesniais metais, nustatėme, kad Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS²³ nuostatomis, užbaigusi statybos ir / ar turto esminio pagerinimo darbus, jų verčių neperkėlė iš nebaigtos statybos ir / ar esminio pagerinimo darbų sąskaitų į atitinkamas turto grupes ir naujiems statiniams neskaičiavo nusidėvėjimo, o esamam turtui, nuo esminio pagerinimo darbų vertės, netikslino nusidėvėjimo skaičiavimo. Teikėme rekomendaciją peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus, ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į atitinkamas turto sąskaitas. Savivaldybės administracija ankstesnių auditų metu nurodytus neatitikimus ištaisė. Atlikę šių metų audito procedūras, nustatėme tokius pat neatitikimus.
33. Nebaigtos statybos sąskaitoje 2020-12-31 buvo apskaityta:
- apšvietimo tinklų įrengimo darbai – Savitiškio g., Savitiškio g. 19-25 kvartalo, Žagienio g., Staniūnų g. 72-82 kvartalo bei Savitiškio g. dalies ir Savitiškio g. 19-25 bei Staniūnų g. 72-82 kvartalo ir Žagienio g. dalies apšvietimo tinklų techniniai darbo projektai, bendrą jų vertė 84,6 tūkst. Eur. Darbai atlikti 2019 m. spalio-gruodžio mėn.;
 - autobusų apsisukimo aikštelės (šalia Stetiškių g. 49, Panevėžys) statybos darbai 75,0 tūkst. Eur verte. Darbai baigti 2020 m. lapkričio mėn.;
 - elektromobilių įkrovos stotelės Ramygalos g. 14 įrengimas 15,5 tūkst. Eur verte. Darbai baigti 2020 m. gruodžio mėn.
- Minėti objektai eksploatuojami. Darbų užbaigimą patvirtinantys dokumentai auditui pateikti.
34. Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje 2020-12-31 buvo apskaityta:
- J. Janonio gatvės (nuo žiedo iki Vakarinės g.) prieigų sutvarkymas 1778,5 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. vasario mėn.;
 - A. Jakšto gatvės rekonstravimo darbo projekto parengimas ir rekonstravimo darbai 1732,5 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. liepos ir spalio mėn.;
 - Jaunimo sodo sutvarkymas 1624,7 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. gruodžio mėn.;
 - Panevėžio m. Bruklynės g. dalies kapitalinio remonto techninio darbo projekto rengimas 243,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. lapkričio mėn.;
 - Pilėnų g. 43, Panevėžyje Savivaldybės archyvo pastato techninis projektas ir paprastas remontas 103,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. rugpjūčio mėn.;
 - Panevėžio m. Liublino g. kapitalinio remonto techninio darbo projekto rengimas 235,7 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. lapkričio mėn.;
 - Šilaičių civilinių kapinių vandentiekio trasos nuo siurblynės iki šulinio Nr. 231 rekonstravimo projektas 42,7 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. spalio mėn.;
 - panduso įrengimo darbai (Laisvės a. 20) 20,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. liepos mėn.;
 - Pramonės g. atkarpa nuo Pušaloto g. iki VĮ „Regitra“, 121,6 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2019 m. liepos mėn.;
 - Taikos alėja, 100,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2019 m. rugsėjo mėn.;
 - Staniūnų g. ir Statybininkų g. kv. apšvietimo įrengimo darbai 4,2 tūkst. vertės. Darbai baigti 2019 m. gruodžio mėn.;
 - Panevėžio m. Stetiškių g. d. (nuo Aitvarų g. iki Stetiškių g. 42) rekonstravimo projekto vykdymo priežiūros paslaugos 3,7 tūkst. Eur. Darbai baigti 2019 m. balandžio mėn.

²³12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais).

Minėti objektai eksploatuojami. Darbų užbaigimą patvirtinantys dokumentai auditui pateikti.

35. Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje 2020-12-31 buvo apskaityti objektai, kurių esminio pagerinimo darbai baigti 2019 ir 2020 metais, objektai eksploatuojami, tačiau nesutvarkyti darbų užbaigimo dokumentai:
- Panevėžio m. Ramygalos g. dalies kapitalinio remonto, įrengiant šviesoforų postą ties Ramygalos g. Nr.190 ir Nr.194, techninio darbo projekto ekspertizė 86,5 tūkst. Eur vertės, remonto darbai baigti 2020 m. gruodžio mėn.;
 - miesto gatvių remonto darbai ir priežiūros paslaugos (Liepų al.) 12,9 tūkst. Eur vertės, darbai baigti 2020 m. gruodžio mėn.;
 - miesto gatvių remonto darbai ir priežiūros paslaugos (A. Jakšto g.) 22,1 tūkst. Eur vertės, darbai baigti 2020 m. gruodžio mėn.;
 - Molainių g. dalies (nuo Projektuotojų g. iki Molainių g. pabaigos) rekonstravimo projektinių pasiūlymų, techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugos 1094,4 tūkst. Eur vertės; darbai baigti 2019 m. spalio mėn.
36. Šios statybos ir esminio pagerinimo darbų vertės (bendra vertė 7400,6 tūkst. Eur) ataskaitinių 2020 metų pabaigoje liko Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose, jos neperkeltos į Pastatų ir Infrastruktūros ir kitų statinių grupę, neskaičiuotas nusidėvėjimas.
37. Dėl to, kad nustatytais atvejais Infrastruktūros statinių (vertė 7277,6 tūkst. Eur) bei Pastatų (vertė 123,0 tūkst. Eur) statybos ir remonto darbų vertės nebuvo iškeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, FBA straipsnis A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai padidintas 7400,6 tūkst. Eur, straipsnis A.II.2 Pastatai sumažintas 123,0 tūkst. Eur ir A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai sumažintas 7277,6 tūkst. Eur.

Vis dar negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

38. Pagal 16-ojo VSAFAS²⁴ 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. 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 stebėseną²⁵.
39. Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020-12-31 kaip ir 2019-12-31 užregistruota 19 želdynų, iš jų 15 želdynų atlikti žemės sklypų kadastriniai matavimai ir įrašyti į Nekilnojamojo turto registrą.
40. Savivaldybės administracijoje per 2020 metus: įgyvendinus projektą „Kultūros ir poilsio parko modernizavimas, gerinant miesto gamtinę aplinką ir gyvenimo kokybę, skatinant lankytojų srautus, aktyvų laisvalaikį“, Kultūros ir poilsio parko želdyno įsigijimo vertė padidinta 110,2 tūkst. Eur; išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą padidėjo (projektas „Kraštovaizdžio formavimas ir

²⁴ 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir materialiniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 (su vėlesniais pakeitimais), 10 p.

²⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

ekologinės būklės gerinimas Kniaudiškių parke Panevėžyje“) 18,7 tūkst. Eur. Dėl to, biologinio turto vertė apskaitoje padidėjo nuo 2282,7 tūkst. Eur ataskaitinių metų pradžioje iki 2411,6 tūkst. Eur metų pabaigoje.

41. Savivaldybėje, po želdynų ir želdinių inventorizavimo 2008 metais, inventorizavimas nebuvo atliktas praėjus 10 metų, kaip to reikalauja teisės aktai. 2020 m. gruodžio mėn. buvo atlikta 16 parkų ir skverų (iš 46 želdynų ir želdinių) inventorizacija bei nustatytos želdinių atkuriamosios vertės, tačiau Savivaldybės administracija šių parkų ir skverų vertę 638,8 tūkst. Eur į apskaitą įtraukė 2021-01-29. Ji neatvaizduota 2020 metų FBA.
42. Dėl to, kad iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020-12-31 užregistruoti tik 19 želdynų, kad želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu praėjus 10 metų atliktas taip kaip reikalauja teisės aktai vėliau ir tik 16 parkų ir želdynų, negalime patvirtinti FBA straipsnių B. Biologinis turtas 2384,3 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 8,3 tūkst. Eur, D. III. Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 93,7 tūkst. Eur, D.IV Iš kitų šaltinių 746,5 tūkst. Eur bei grynojo turto straipsnio F.III. Sukauptas perviršis ar deficitas 1535,8 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Tinkamai neįvertinta nuomos mokesčio už valstybinę žemę permoka

43. Pateiktoje žemės nuomos mokesčio apskaičiavimo ataskaitoje už laikotarpį nuo 2020-10-01 iki 2020-12-31 nuomos mokesčio už valstybinę žemę nurodytos sumos – priskaičiuota 785,8 tūkst. Eur ir gauta 739,8 tūkst. Eur yra didesnės po 7,7 tūkst. Eur nei turėtų būti dėl neįvertintos mokesčių permokos. Dėl šios priežasties, Savivaldybės išdo apskaitoje Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę sąskaitos likutis 354,7 tūkst. Eur ir Apskaičiuoto mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius sąskaitos apyvarta 802,6 tūkst. Eur padidinti po 7,7 tūkst. Eur.
44. Dėl Ataskaitoje apie žemės nuomos mokesčio apskaičiavimą klaidingai pateiktų priskaičiuotų ir gautų nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumų (padidintų po 7,7 tūkst. Eur), FBA straipsnis C.III.4 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas ir Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) straipsnis A.III.1 Pagrindinės veiklos kitos pajamos padidinti po 7,7 tūkst. Eur.

Septyniose įstaigose, nustatytais atvejais, klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis

45. Dėl šešiose²⁶ įstaigose klaidingai apskaičiuotų išeitinių išmokų, priemokų ir premijų, VRA straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo nurodyta po 3,2 tūkst. Eur daugiau.
46. Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų direktorius, skirdamas priemokas darbuotojams, nenurodė konkretaus jų dydžio. Apsiribojo Darbo apmokėjimo įstatymo²⁷ sąvoka – neviršijant 30 proc. (ar 20 proc.) darbuotojų pastoviosios atlyginimo dalies dydžio. Neaišku, kokio dydžio priemokos buvo skirtos ir ar teisingai priskaitytos ir išmokėtos. Todėl negalėjome patvirtinti VRA straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.VIII Sąnaudų, susijusių su poilsiu, kultūra ir religija po 11,5 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²⁶ 5-osios, Vytauto Žemkalnio, Juozo Balčikonio gimnazijų, lopšelių-darželių „Pasaka“, „Varpelis“, „Žilvitis“.

²⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str.

Dalis Kitų paslaugų sąnaudų priskirta netinkamam veiklos segmentui pagal valstybės funkciją

47. Savivaldybės administracija, nustatyta atveju, nesivadovaudama 25-ojo VSAFAS²⁸ nuostatomis, dalį želdinių, vejų, žaliųjų plotų ir gėlynų priežiūros sąnaudų – 333,4 tūkst. Eur, kurias apskaitė Kitų paslaugų sąskaitoje, klaidingai priskyrė Būsto ir komunalinio ūkio veiklos segmentui pagal valstybės funkciją. Šias sąnaudas turėjo priskirti Aplinkos apsaugos veiklos segmentui.
48. Dėl Kitų paslaugų sąnaudų priskyrimo netinkamam veiklos segmentui pagal valstybės funkciją:
 - VRA pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniuose nurodyta: B.V. Aplinkos apsaugos 333,4 tūkst. Eur mažiau, o B.VI Būsto ir komunalinio ūkio ta pačia suma daugiau, nei turėtų būti;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priede Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus Eil. Nr. 1.13 str. Kitų paslaugų Aplinkos apsaugos segmente (7 stulpelis) nurodyta 333,4 tūkst. Eur mažiau, o Būsto ir komunalinio ūkio segmente (8 stulpelis) ta pačia suma daugiau, nei turėtų būti.

Trijose biudžetinėse įstaigose apskaita tvarkyta aplaidžiai

49. Lopšeliuose-darželiuose „Kastytis“ ir „Pušynėlis“ bei 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 įstaigų finansinių ataskaitų atitinkamuose straipsniuose nurodytos sumos yra teisingos.
50. Dėl lopšelių-darželių „Kastytis“ ir „Pušynėlis“ bei regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti FBA duomenų Iš viso turto – 599,2 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 599,2 tūkst. Eur; VRA A Pagrindinės veiklos pajamos – 1775,0 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1762,9 tūkst. Eur (B.IV Ekonomikos – 23,3 tūkst. Eur, B.IX Švietimo – 1730,0 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos – 9,6 tūkst. Eur), D Kitos veiklos rezultatas – 0,3 tūkst. Eur, I Grynasis perviršis ar deficitas – 12,4 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²⁸ 25-asis VSAFAS „Segmentai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-232 (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

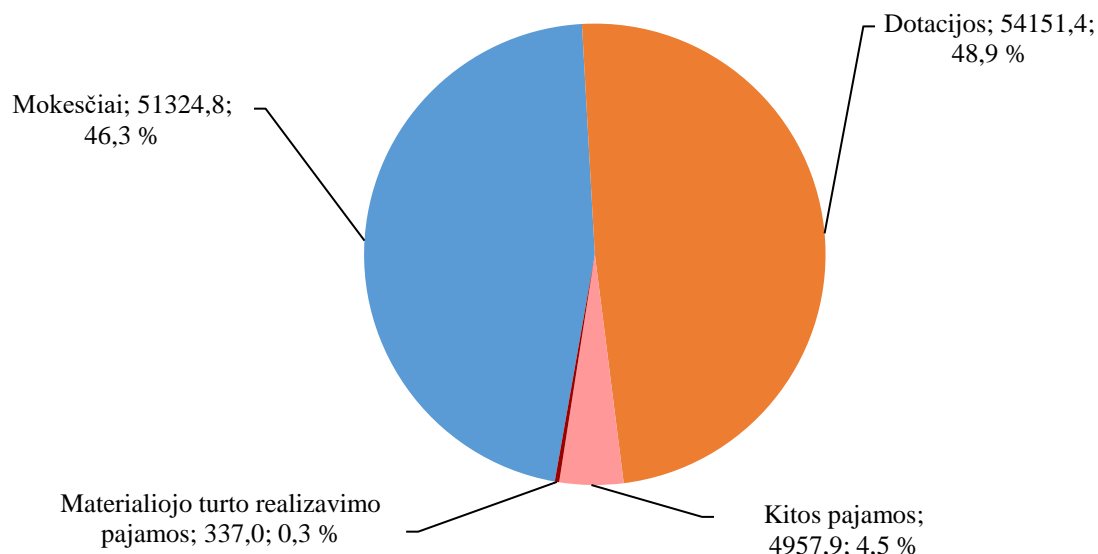
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

51. Savivaldybės 2020 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 122320,4 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2020 m. gauta 110771,1 tūkst. Eur pajamų, arba 11549,3 tūkst. Eur (9,4 proc.) mažiau, negu planuota.
52. Mažiau nei planuota gauta gyventojų pajamų (2597,8 tūkst. Eur, arba 5,1 proc.), aplinkos teršimo (12,5 tūkst. Eur, arba 7,6 proc.) mokesčių, nuomos mokesčio už valstybinę žemę (156,1 tūkst. Eur, arba 15,6 proc.), vietinių rinkliavų (10,3 Eur, arba 2,1 proc.) bei pajamų iš biudžetinių įstaigų už prekes ir paslaugas, už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą bei įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose (801,5 tūkst. Eur, arba 10,6 proc.). Pagrindinė biudžeto plano neįvykdymo priežastis – paskelbta valstybės lygio ekstremali situacija bei apribojimai karantino laikotarpiu dėl koronaviruso COVID-19 infekcijos, dėl kurių buvo sustabdytos įvairios veiklos (tame tarpe ir švietimo įstaigų darbas), neįvykę renginiai, sumažėjęs paslaugų poreikis.
53. Didžiausią 2020 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė dotacijos (48,9 proc.) ir mokesčiai (46,3 proc.).

2 pav. Savivaldybės 2020 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.

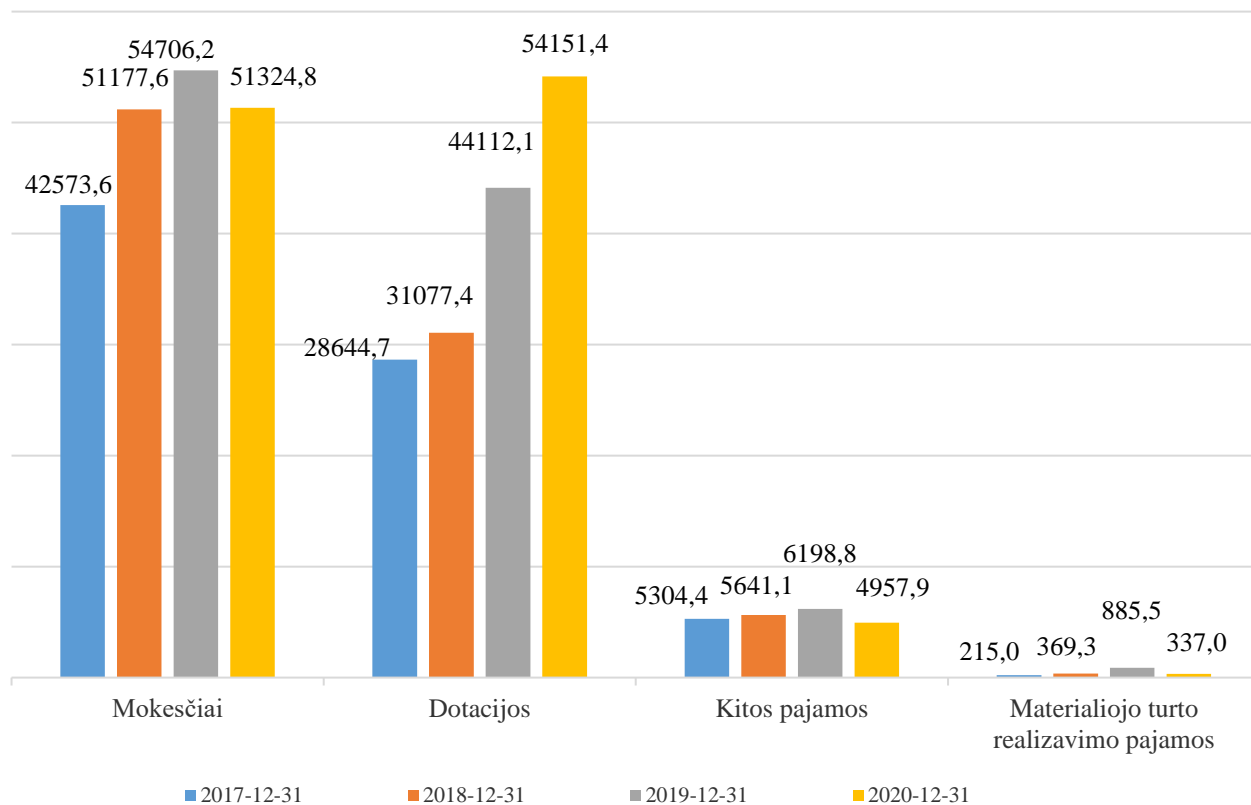


Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

54. 2017–2020 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo tik iš dotacijų. 2020 m. lyginant su 2019 m. gautos pajamos iš dotacijų padidėjo 10039,3 tūkst. Eur, arba

22,8 proc., o iš surenkamų mokesčių pajamos sumažėjo 3381,4 tūkst. Eur, arba 6,2 proc., iš kitų pajamų – 1240,9 tūkst. Eur, arba 20,0 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 548,5 tūkst. Eur, arba 2,6 karto (žr. 3 pav.).

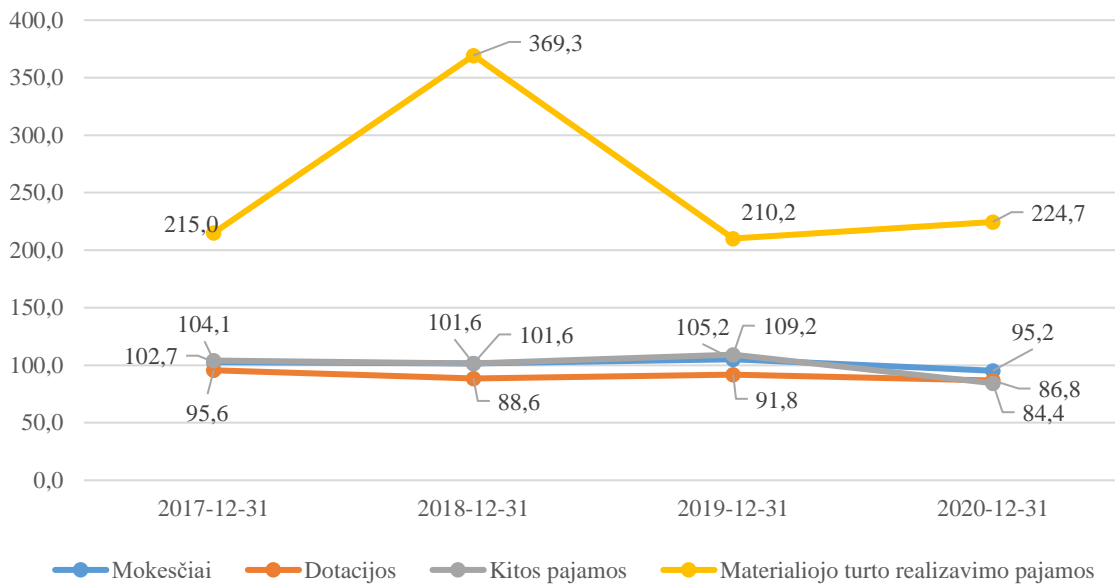
3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2017–2020 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

55. Per pastaruosius 4 metus buvo įvykdytas tik materialiojo turto realizavimo pajamų planas: nuo 369,3 proc. (2018 m.) iki 210,2 proc. (2019 m.). Šiais 2020 metais pirmą kartą neįvykdytas mokesčių (95,2 proc.) ir kitų pajamų (84,4 proc.) planas (žr. 4 pav.).

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo dinamika 2017–2020 m., proc.



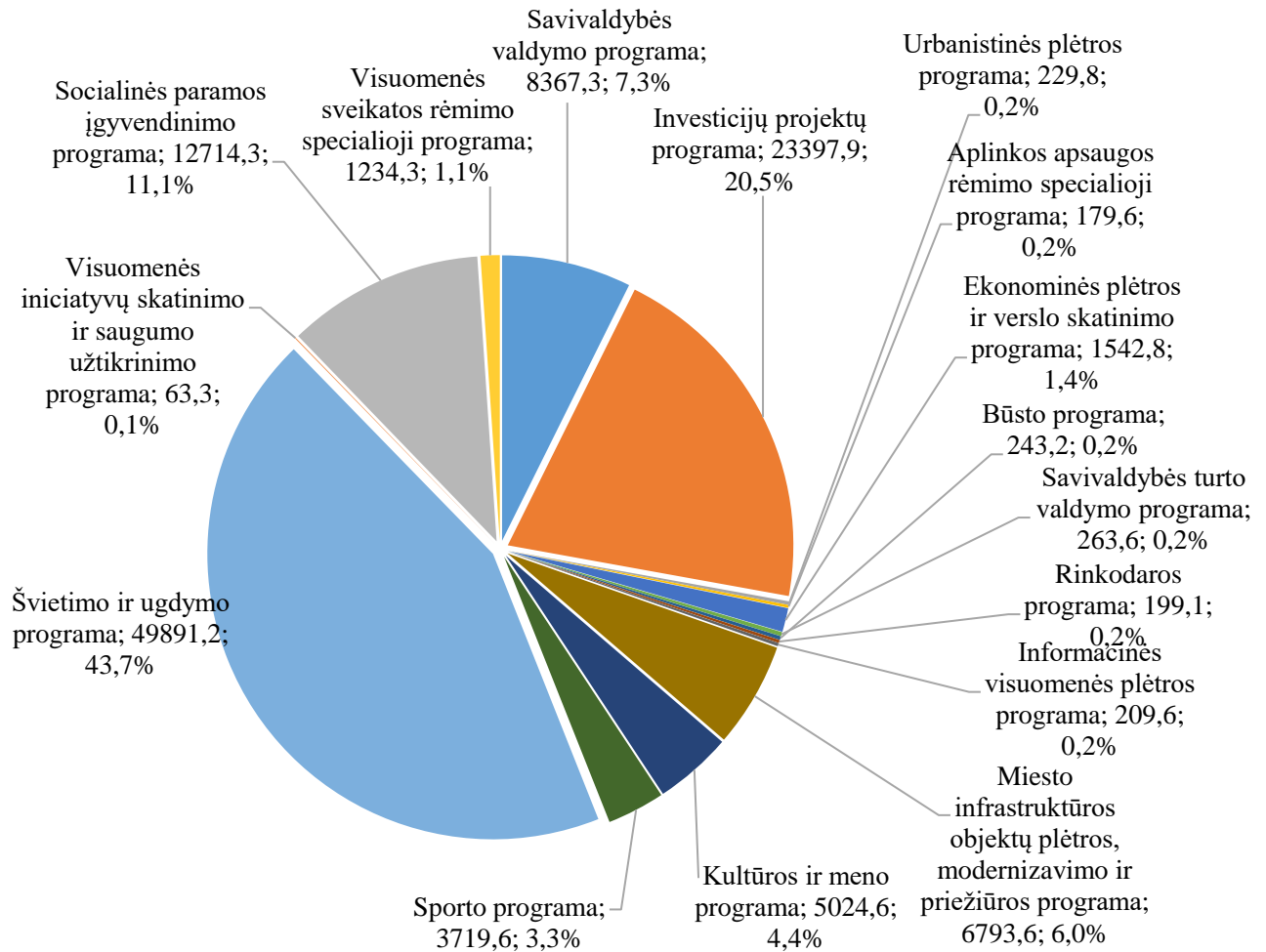
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

56. 2020 metais nepanaudota 8251,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų, iš jų:
- 33,0 tūkst. Eur į Savivaldybės pajamas neįskaitytos ir grąžintos į valstybės biudžetą kaip nepanaudotos;
 - 499,8 tūkst. Eur į Savivaldybės biudžetą nebuvo gautos iš Susisiekimo, Švietimo, mokslo ir sporto bei Aplinkos ministerijų dotacijos einamiesiems tikslams ir kapitalo investicijoms finansuoti;
 - 7718,9 tūkst. Eur negauta iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų, skirtų investicijų projektams finansuoti.
- Pagrindinės subjektų nurodytos priežastys, kodėl nepanaudotos dotacijų lėšos: netiksliai suplanuotos lėšos; užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūros; užsitęsę rangos darbai, dėl nenumatytų archeologinių kasinėjimo darbų; užsitęsę teismo procesai dėl statybos leidimo.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

57. Savivaldybės 2020 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 126631,4 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 114073,8 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2019 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 8527,7 tūkst. Eur. 2020 m. liko nepanaudotas 10249,1 tūkst. Eur likutis.
58. Biudžeto išlaidos – 114073,8 tūkst. Eur panaudotos 16 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 49891,2 tūkst. Eur, arba 43,7 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai.
59. Duomenys apie Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 5 paveiksle.

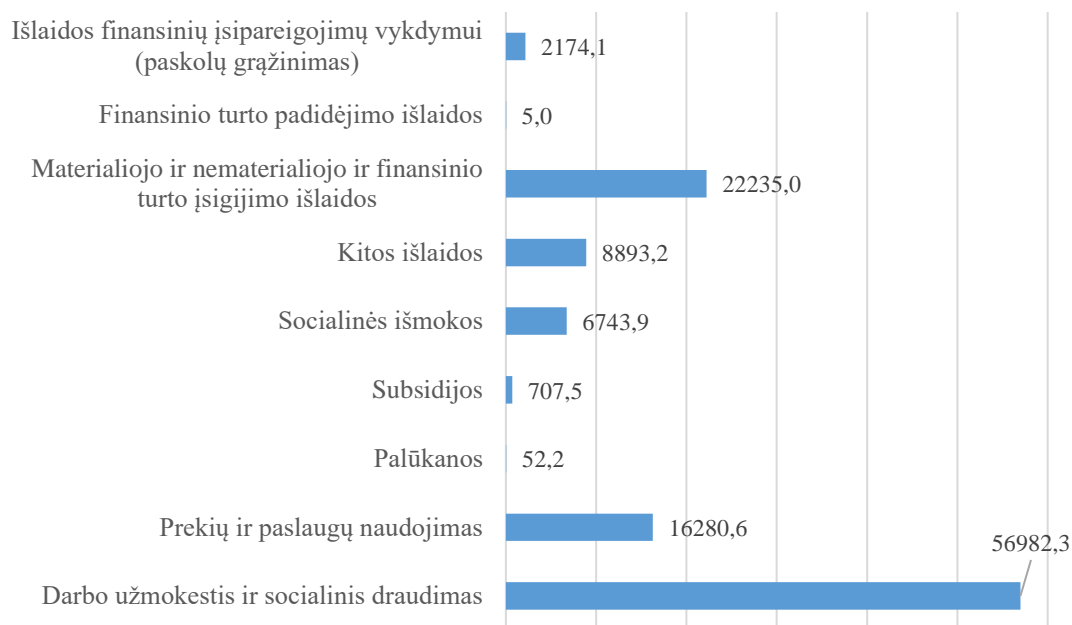
5 pav. Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2019 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

60. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 56982,3 tūkst. Eur, arba 50,0 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.
61. Duomenys apie Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 6 paveiksle.

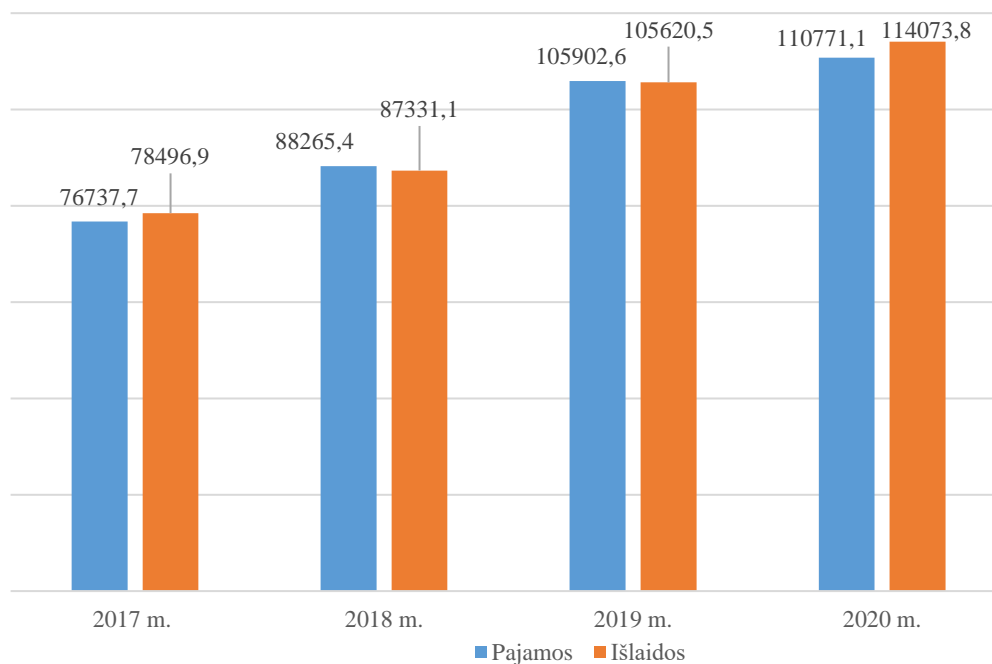
6 pav. Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2019 m. likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

62. 2017–2020 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo: pajamos padidėjo 44,4, išlaidos – 45,3 proc. (žr. 7 pav.).

7 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2017–2020 m., tūkst. Eur



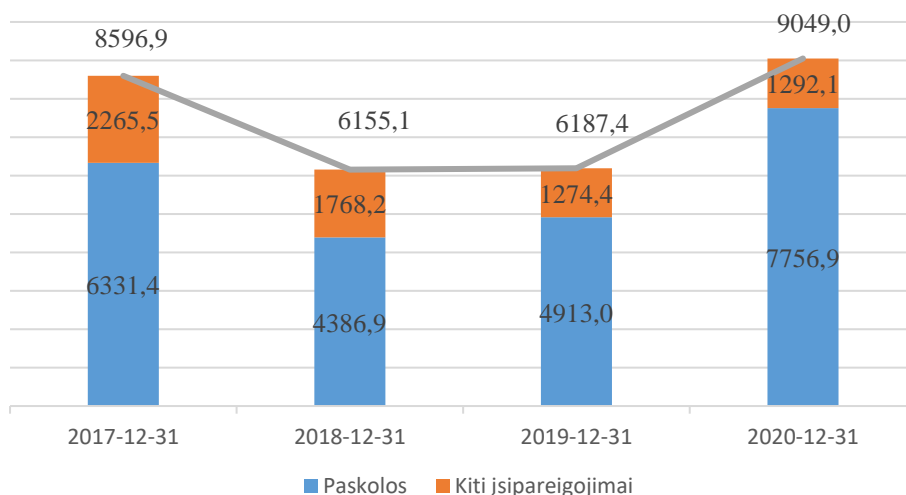
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

63. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2020 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

64. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020-12-31 sudarė 9049,0 tūkst. Eur, lyginant su 2019-12-31 buvusia 6187,4 tūkst. Eur suma, padidėjo 2861,6 tūkst. Eur, arba 46,2 proc. Savivaldybė 2020 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.
65. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų padidėjimą lėmė paimta trumpalaikė paskola iš valstybės biudžeto dėl 2020 metais planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusiam apyvartinių lėšų trūkumui padengti.
66. Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 9049,0 tūkst. Eur, iš jų:
- 4217,9 tūkst. Eur, arba 46,6 proc. – paskolos iš kredito įstaigų (įskaitant ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 15,6 tūkst. Eur);
 - 3539,0 tūkst. Eur, arba 39,1 proc. – trumpalaikė paskola iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų laikinam pajamų trūkumui padengti (ji panaudota darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms);
 - 672,0 tūkst. Eur, arba 7,4 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
 - 201,6 tūkst. Eur, arba 2,2 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėn.;
 - 418,5 tūkst. Eur, arba 4,7 proc. – skolos už gruodžio mėn. suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitas išlaidas, iš kurių didžiausios: 98,2 tūkst. Eur už ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą, 95,1 tūkst. Eur įsiskolinimas už komunalines paslaugas, 71,5 tūkst. Eur už miesto tvarkymo darbus.
- Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per pastaruosius metus pateiktas 8 paveiksle.

8 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2017–2020 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

67. Rodiklis²⁹, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2020 m. sudarė 55545,0 tūkst. Eur.
68. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priiinti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2020 m. buvo 60 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 33327,0 tūkst. Eur.
69. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2020-12-31 buvo 8582,6 tūkst. Eur, arba sudarė 15,5 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:
- pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 4202,3 tūkst. Eur;
 - paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą³⁰ – 672,0 tūkst. Eur;
 - nepaimtas paskolos likutis³¹ – 3692,7 tūkst. Eur, iš jų 2153,8 tūkst. Eur skirta Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais ir 2020 metais atrinktiems projektams³² finansuoti;
 - kiti įsipareigojimai (lizingas)³³ – 15,6 tūkst. Eur.
70. Į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės skolinantis priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.
71. 2020 m. savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams buvo ne daugiau kaip 10 procentų Skolinimosi rodiklio. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas 2020 m. sudarė 5554,5 tūkst. Eur.
72. Savivaldybės skolinimasis 2020 m.:
- prisiėmė 1485,1 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, iš kurių 851,5 tūkst. Eur – finansuoti investicijų projektams, atrinktiems finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais;
 - grąžino 2232,3 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėjo 8,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.
73. Savivaldybės 2020 m. grąžintos lėšos pagal priimtus skolinius įsipareigojimus viršijo 755,3 tūkst. Eur priimtus įsipareigojimus. Savivaldybė 2020 m. nenaudojo Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.

²⁹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 1 d. 1 p. Skolinimosi rodiklis – įstatymo 6 priede nurodytos prognozuojamos savivaldybės biudžeto pajamos.

³⁰ 2014-09-23 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

³¹ Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos – 1287,0 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-08-31; pagal 2020-06-09 sutartį iš 2172,4 tūkst. Eur paskolos – 1538,9 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-07-31; pagal 2020-12-07 sutartį iš 866,8 tūkst. Eur paskolos – 866,8 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2022-03-31.

Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos – 1287,0 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-08-31; pagal 2020-12-07 sutartį iš 866,8 tūkst. Eur paskolos – 866,8 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2022-03-31.

³³ Pagal 2017-09-05 sutartį Nr. 2017-090240, grąžinimo terminas 2022-09-05.

74. 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. Faktiniai Savivaldybės 2019 ir 2020 metų biudžetų balanso rodikliai buvo teigiami.

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

75. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus šiose srityse: žemės mokesčio, valstybinės žemės nuomos mokesčio ir nekilnojamojo turto mokesčio lengvatų taikymo juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, remiantiems kultūros, meno, sporto ir mokslo veiklas Savivaldybėje; piniginių socialines paramos nepasiturintiems gyventojams lėšų planavimo ir naudojimo; lėšų skirtų vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu socialinių paslaugų įstaigos darbuotojams panaudojimo; turto valdymo; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo lėšų panaudojimo; inventorizacijos atlikimo ir kt. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (2 priedas).

Mokesčių lengvatų teikimas reglamentuotas ydingai. Lengvatos suteiktos ne visais atvejais laikantis nustatytos tvarkos

76. Vertinome žemės mokesčio, valstybinės žemės nuomos mokesčio ir nekilnojamojo turto mokesčio lengvatų taikymą juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, remiantiems kultūros, meno, sporto ir mokslo veiklas Savivaldybėje.
77. Nustatėme, kad Savivaldybės taisyklių³⁵ nuostatos nepagrįstai susiaurina ar praplečia Labdaros ir paramos įstatyme reglamentuotus paramos teikimo būdus.
78. Nustatytas paramos teikimo būdas neatitinka Labdaros ir paramos įstatymo nuostatų: numatyta mokesčių lengvatą paramos teikėjui suteikti už skirtą paramą fiziniams asmenims – meno kūrėjams. Pagal Labdaros ir paramos įstatymo³⁶ nuostatą, fiziniams asmenims, kuriems Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo nustatyta tvarka yra suteiktas meno kūrėjo statusas, parama teikiama skiriant iki 1,2 proc. gyventojų metinės pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 1,2 proc. mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos.
79. Numatyta suteikti mokesčių lengvatas ne visais Labdaros ir paramos įstatyme numatytais paramos teikimo atvejais – tik paramai skyrus pinigines lėšas, vėlesnėje redakcijoje – ir suteikus paslaugas. Įstatymas be šių, numato paramą prekėmis.

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

³⁵ Mokesčių lengvatų juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, remiantiems kultūros, meno, sporto ir mokslo veiklas Panevėžio miesto savivaldybėje taisyklės, redakcija iki 2020-08-28 patvirtinta Savivaldybės tarybos 2019-08-22 sprendimu Nr. 1-303, nuo 2020-08-29 – Savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimu Nr. 1-252.

³⁶ Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-16-04 Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d.

80. Numatyta taikyti mokesčių lengvatas juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą ir remiantiems kultūros, meno, sporto ir mokslo veiklas. Labdaros ir paramos įstatyme paramos teikėjais, be kita ko, pripažįstami ir fiziniai asmenys. Įstatyme nėra išskirti asmenys, vykdančios ūkinę veiklą. Taisyklėse nėra reglamentuota, kad mokesčių lengvatos teikiamos fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, jų šioje veikloje dalyvaujančio nekilnojamojo turto ar žemės mokesčių atžvilgiu. Todėl nuostata tiek, kiek joje numatyta galimybė taikyti mokesčių lengvatas fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, yra diskriminacinė.
81. Nereglamentuota, kad, kaip numato Civilinio kodekso³⁷ nuostatos, teikiant paramą, kurios suma didesnė kaip 14500 Eur, sutartis turi būti notarinės formos.
82. Mokesčių lengvatos suteiktos siūlymus dėl jų teikiančiai komisijai, atskirais atvejais, nesilaikant nustatytos tvarkos:
- neatsižvelgta į nustatytus terminus: svarstytas pavėluotai pateiktas prašymas; prašymas svarstytas vėliau, nei numato sprendimų priėmimo terminai;
 - neatsižvelgta į taisyklėse nurodytus paramos teikimo būdus: priimtas siūlymas suteikti mokesčių lengvatas už suteiktą paramą visais Labdaros ir paramos įstatyme numatytais būdais, nors taisyklėse, atskirais laikotarpiais, buvo nustatyti ne visi paramos būdai mokesčių lengvatai gauti;
 - neįsitikinta, ar parama suteikta nustatytiems veiklai. Taisyklėse nurodytos veiklos sritys (atrankos kriterijai), kurioms suteikus paramą įgyjama teisė gauti mokesčių lengvatas, taip pat nustatyta, kad paramos sutartyje turi būti nurodyta konkreti veikla, kuriai skiriama parama. Tačiau didesnėje dalyje paramos sutarčių ši informacija nepateikta.

Neužtikrintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatų įgyvendinimas

83. Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³⁸ (toliau – Įstatymas) nuostatas, piniginė socialinė parama – tai yra socialinės pašalpos bei būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensacijos. Savivaldybėse 2020 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.
84. Įstatymo nuostatos reglamentuoja, kad nepanaudotos savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, savivaldybės tarybos nustatyta tvarka turi būti naudojamos Įstatymu apibrėžtomis socialinės apsaugos sritims finansuoti.
85. Ankstesnių auditų metu buvome nustatę, kad Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos apraše³⁹ nereglamentuota, kokia tvarka skirstomos ir naudojamos šios lėšos. Teikėme rekomendaciją neatitikimui ištaisyti.

³⁷ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas 2000-07-18 įstatymu Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais), 6.469 str. 2 d.

³⁸ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁹ Savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. 1-68 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Panevėžio miesto gyventojams teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

86. Vykdamas teiktą rekomendaciją, 2020 m. birželio mėn. patvirtintas Nepanaudotų Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams, planavimo, skyrimo ir naudojimo socialinės apsaugos sritims finansuoti tvarkos aprašas⁴⁰.
87. 2020 m. Savivaldybėje piniginei socialinei paramai finansuoti taikant Įstatymo nuostatas apskaičiuotas dydis buvo 8522,1 tūkst. Eur. Siekiant sušvelninti dėl COVID-19 (koronaviruso infekcijos) pandemijos kilusias socialines pasekmes ir finansinėmis priemonėmis paremti labiausiai pažeidžiamų gyventojų grupes, savivaldybėms piniginei socialinei paramai 2020 metais buvo skirtos papildomos lėšos. Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁴¹ Savivaldybei skirta 1211,4 tūkst. Eur lėšų.
88. Piniginei socialinei paramai, nesant poreikio, nepanaudota 6079,3 tūkst. Eur, arba daugiau nei pusė piniginės socialinės paramos lėšų. Didžioji dalis šių lėšų – 4504,1 tūkst. Eur, panaudota Įstatyme nurodytoms socialinės apsaugos sritims finansuoti, tačiau dalis lėšų – 1575,1 tūkst. Eur, arba 18,5 proc., nebuvo skirta ir panaudota. Šis likutis buvo perkeltas į 2021 m. biudžetą.
89. 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 per mažai lėšų – 176,6 tūkst. Eur, arba tik 2,9 proc. piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų.
90. Apie neatitikimus – nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti panaudojimą bei per mažą lėšų skyrimą socialinių darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir darbo užmokesčiui didinti Savivaldybės administraciją informavome bei teikėme rekomendacijas atlikę 2019 m. auditą

Nustatytais atvejais nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais

91. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas⁴². Šiuo teisės aktu privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir / ar skatinimo.
92. Nustatytais atvejais (12 įstaigų⁴³ iš vertintų 29), vadovai premijas, priedus darbuotojams skyrė pažeisdami minėto įstatymo nuostatas – skyrė premijas nenurodydami jokio pagrindo ar už

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2020-06-23 sprendimas Nr. 1-181 „Dėl nepanaudotų Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams, planavimo, skyrimo ir naudojimo socialinės apsaugos sritims finansuoti tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-06-17 įsakymas Nr. A1-568.

⁴² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴³ Kraštytyros muziejaus, Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų, Vytauto Žemkalnio, 5-osios gimnazijų, „Šviesos“ specialiojo ugdymo centro, lopšelių-darželių „Nykštukas“, „Pasaka“, „Pušynėlis“, „Kastytis“, „Varpelis“, „Žibutė“, „Žilvitis“.

tiesioginių pareigų vykdymą; skirtų premijų samprata, paskirtis neatitiko teisinio reguliavimo bei visuotinai pripažįstamo premijos supratimo; skyrė priemokas, viršijančias darbuotojų 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžius. Neekonomiškai, pažeidžiant teisės aktų nuostatas, darbuotojams išmokėta premijų ir priemokų suma (su socialinio draudimo mokesčiais) – 17,7 tūkst. Eur.

93. Švietimo įstaigos⁴⁴ direktorius, pažeisdamas teisės aktuose įtvirtintą apmokėjimo už darbą esmę ir biudžeto lėšų naudojimo principus, nesivadovaudamas biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo įstatyme nustatyta darbo užmokesčio sandara, nesant juridinio pagrindo, 4 darbuotojams skyrė išmokas (2,4 tūkst. Eur) iš nepanaudotų lėšų likučio.
94. Nustatėme neatitikimus (2 įstaigose⁴⁵ iš vertintų 29) įstatyme reglamentuotai biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tvarkai – darbuotojų veiklą įvertinus labai gerai, vadovai nustatė netinkamus pareiginės algos kintamosios dalies dydžius; vertinimo išvadose nepateikė siūlymų nustatyti kintamosios dalies dydžio ir skirti premijas; premijas skyrė nesilaikydami nustatytų terminų.
95. Pagal Darbo kodekso⁴⁶ (toliau – DK) nuostatas, darbo santykiams pasibaigus, o darbdaviui ne dėl darbuotojo kaltės uždelsus atsiskaityti su juo, darbdavys privalo mokėti netesybas. Dviejose įstaigose⁴⁷ buvo uždelsta atsiskaityti su darbuotojais ir nesumokėtos netesybos.
96. DK⁴⁸ nustato būtinausias darbo sutarties sąlygas – kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės. DK⁴⁹ taip pat numato galimybę darbo sutarties šalims susitarti dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo, nurodant, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka. Dviejose įstaigose⁵⁰ susitarimai dėl papildomo darbo, kaip darbo sutarties dalys, nustatytais atvejais, sudaryti neatsižvelgiant į minėtas DK nuostatas.
97. Vienoje įstaigoje⁵¹ direktorius skyrė priemokas už papildomų pareigų, nenustatytų pareigybės aprašyme, vykdymą, neturėdamas raštiškų darbuotojų sutikimų vykdyti papildomas funkcijas.

⁴⁴ Lopšelis-darželis „Žibutė“.

⁴⁵ Vytauto Žemkalnio gimnazijoje, „Šviesos“ specialiojo ugdymo centre.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 147 str., 146 str. 2 d.

⁴⁷ Regos centre „Linelis“, Socialinių paslaugų centre.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 34 str. 1 d.

⁴⁹ Ten pat, 35 str.

⁵⁰ Juozo Miltinio gimnazija, lopšelis-darželis „Pušynėlis“.

⁵¹ Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai.

Darbuotojams skiriant vienkartinę premiją už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu, ne visais atvejais atsižvelgta į rekomendacijas

98. Vyriausybės nutarimu⁵² ir Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁵³ savivaldybėms buvo paskirstytos lėšos savivaldybių socialinių paslaugų įstaigų darbuotojų vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu.
99. Lietuvos socialinių darbuotojų asociacija ir Lietuvos savivaldybių asociacija parengė Rekomendacijas vienkartinių premijų išmokėjimui socialinių paslaugų įstaigų darbuotojams⁵⁴. Rekomendacijose pateiktos pareiginės algos procentinio dydžio ribos premijų dydžiui nustatyti pagal socialinių paslaugų srities darbuotojų atliekamų funkcijų pobūdį, rizikos veiksnius. Pagrindinis siūlomas kriterijus priemokai – darbuotojo dirbtas laikas tiesioginiame kontakte su klientu.
100. Socialinių paslaugų centrui vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu įstaigos darbuotojams skirta⁵⁵ 71,8 tūkst. Eur lėšų. Ne visais atvejais galėjome įsitikinti, kad lėšos vienkartinėms premijoms darbuotojams buvo paskirstytos teisingai ir skaidriai, tinkamai įvertinus riziką keliantį vykdomų funkcijų pobūdį ir laiką, dirbtą tiesioginiame kontakte su klientu.
101. Socialinių paslaugų centro direktorius premijas skyrė nesivadovaudamas Rekomendacijomis, o, daugeliu atvejų, atsižvelgdamas į skyrių vedėjų tarnybiniuose pranešimuose nurodytus siūlomus skirti procentinius dydžius – ne pagal tiesioginiame kontakte su klientu dirbtą laiką. Dalį šių lėšų (3 atvejai) skyrė premijoms už darbą karantino laikotarpiu atleidžiamiems darbuotojams, nors skyrių vedėjų tarnybiniuose pranešimuose tokių siūlymų nebuvo.

Švietimo įstaigų sudarytos turto nuomos sutartys, nustatytais atvejais, neatitiko teisės aktų reikalavimų

102. Švietimo įstaigose vertinome, ar 2020 metais sudarytos Savivaldybės turto – patalpų nuomos sutartys atitinka Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁵⁶ (toliau – Turto įstatymas), Panevėžio miesto savivaldybės turto nuomos tvarkos aprašo⁵⁷ (toliau – Nuomos aprašas) nuostatas, ar lengvatinėmis sąlygomis turtas išnuomotas Savivaldybės tarybos sprendimuose nurodytiems galimiems nuomos gavėjams.

⁵² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-04-22 nutarimas Nr. 412, 1.4 ir 2.1 p.

⁵³ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-04-24 įsakymas Nr. A1-350.

⁵⁴ Lietuvos savivaldybių asociacija. 2020-04-24 Užduotis (pavedimas) Nr. SAVP-290. Dėl vienkartinių premijų skyrimo socialinių paslaugų įstaigų darbuotojams. Gauta 2020-04-27 dokumento Nr. 20-2318(4.45K).

⁵⁵ Savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimas Nr. 1-118.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁷ Panevėžio miesto savivaldybės turto nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimu Nr. 1-444 (su vėlesniais pakeitimais).

103. Švietimo įstaigos (22⁵⁸ įstaigos iš vertintų 23) sudarė patalpų trumpalaikės nuomos sutartis, nustatytais atvejais, nesivadovaudamos Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka: ne pagal pavyzdinę sutarties formą⁵⁹ (iš 107 sutarčių 80, arba 74,8 proc.), sutartyse netinkamai nustatė nuomininko atsiskaitymo terminus (iš 107 sutarčių 77, arba 72,0 proc.), nuompinigių dydžius (3 sutartyse).
104. Nesivadovaudamos Turto įstatymo⁶⁰ nuostata, pagal kurią valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas, su šiuo turtu, daiktinėmis teisėmis į jį ir su šių teisių suvaržymais susiję juridiniai faktai teisės aktų nustatyta tvarka registruojami viešuosiuose registruose, 6 įstaigos⁶¹ 16 patalpų ilgalaikės nuomos sutarčių neįregistravo Nekilnojamojo turto registre.

Daiktinės teisės Nekilnojamojo turto registre įregistruotos pavėluotai

105. Pagal Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁶² nuostatas, asmuo prašymą įregistruoti daiktines teises, šių teisių suvaržymus, juridinius faktus teritoriniam registratoriui paduoda ne vėliau kaip per 30 dienų nuo daiktinės teisės, šios teisės suvaržymo, juridinio fakto atsiradimo dienos Vyriausybės nustatyta tvarka. Prašymą įregistruoti nuosavybės teisę į nekilnojamąjį daiktą paduoda jį įgijęs asmuo, o kai registruojamos kitos daiktinės teisės, taip pat šių teisių į nekilnojamuosius daiktus suvaržymai, – šių teisių turėtojas arba asmuo, suinteresuotas jų įregistravimu.
106. Savivaldybės administracija 2020 m. spalio mėn. Sporto centrui perdavė⁶³ ilgalaikį nekilnojamąjį turtą – vandentiekio tinklus, esančius Liepų al. 4, Panevėžyje, valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Sporto centras daiktines teises į šį patikėjimo teise valdomą turtą Nekilnojamojo turto registre įregistravo pavėluotai, tik 2021 m. vasario mėn., audito metu pateikęs pastabas.

Pastato eksploatavimui žemės sklypas naudojamas nesudarius panaudos sutarties

107. Vadovaujantis Žemės įstatymo⁶⁴ bei Vyriausybės patvirtintų⁶⁵ 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. Neįforminus žemės sklypo naudojimo dokumentų ir šiuose dokumentuose nenustačius žemės sklypų naudojimo sąlygų, kyla rizika ar žemės sklypai apskaitomi tinkamai ir naudojami pagal paskirtį.

⁵⁸ „Šaltinio“ progimnazija, 5-oji, Juozo Balčikonio, Juozo Miltinio, Vytauto Žemkalnio, Raimundo Sargūno sporto gimnazijos, Pradinė mokykla, regos centras „Linelis“, lopšeliai-darželiai „Draugystė“, „Kastytis“, „Kregždutė“, „Nykštukas“, „Pasaka“, „Puriena“, „Pušynėlis“, „Riešutėlis“, „Vaivorykštė“, „Varpelis“, „Vyturėlis“, „Voveraitė“, „Žibutė“, „Žilvitis“.

⁵⁹ Panevėžio miesto savivaldybės turto nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. 1-163, 3 priedas (iki 2021-04-29 sprendimo Nr. 1-333 pakeitimo).

⁶⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 4 d.

⁶¹ „Šaltinio“ progimnazija, 5-oji, Juozo Balčikonio, Juozo Miltinio, Vytauto Žemkalnio gimnazijos, Pradinė mokykla.

⁶² Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539, 17 str. 3 d., 23 str. 1 d.

⁶³ Savivaldybės tarybos 2020-10-29 sprendimas Nr. 1-331.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.

108. Iš 79 įstaigų, patikėjimo / panaudos teise valdančių Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, 1 įstaigos – Dailės galerijos pastato, esančio adresu Respublikos g. 3, Panevėžyje, naudojamam žemės sklypui iki 2020 m. birželio mėn. nebuvo sudaryta panaudos sutartis⁶⁶ su žemės patikėtiniu – NŽT.

109. 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 pažangą vykdant rekomendaciją – įstaigos sudarė 2020 m. 12 valstybinės žemės panaudos sutarčių, 2021 m. sausio–gegužės mėn. – 1.

Stebima pažanga atliekant vietinės reikšmės kelių (gatvių) techninę registraciją ir registruojant juos Nekilnojamojo turto registre

110. Stebime pažangą vykdant rekomendaciją dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) atliekamos techninės registracijos ir jų registravimo Nekilnojamojo turto registre. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašų duomenimis, atlikta techninė inventorizacija ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre: 2020 m. – 67 gatvės ir 38 gatvių atkarpos (45,51 km), 2021 m. sausio–gegužės mėn. – 19 gatvių ir 14 gatvių atkarpų (15,45 km). Iš viso iki 2021 m. gegužės 31 d. įregistruotos 323 gatvės ir 15 gatvių atkarpų (212,84 km) iš Kelių sąrašo nurodytų 347 gatvių.

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

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

112. Pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių⁶⁷ nuostatas, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu turi būti atliekamas kas dešimt metų. Panevėžio miesto žaliųjų plotų inventorizacijos darbai buvo atlikti 2008 m. Savivaldybės administracija iki 2020 metų nesivadovavo taisyklių 3 p. nuostata, nes praėjus dešimčiai metų po 2008 metų želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal taisyklių reikalavimus atlikimo.

113. Apie šį neatitikimą Savivaldybės administraciją informavome ankstesnių auditų metu. Teikėme rekomendaciją organizuoti Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimą. Stebime pažangą vykdant teiktą rekomendaciją – 2020 m. atlikta 16 parkų, skverų⁶⁸ bei Panevėžio miesto visų gatvių želdinių inventorizacija, nustatytos želdinių atkuriamosios vertės. Tačiau didesnės dalies (30 želdynų iš 46) želdynų ir želdinių inventorizavimas Savivaldybėje vis dar neatliktas.

⁶⁶ Apie tai, kad Dailės galerijos pastato, esančio adresu Respublikos g. 3, Panevėžyje, eksploatavimui žemės sklypas naudojamas nesudarius panaudos sutarties informavome atlikę 2019 m. auditą. Dailės galerija 2020-02-12 kreipėsi į NŽT Panevėžio skyrių dėl valstybinės žemės panaudos sutarties žemės sklypui (Respublikos g. 3) sudarymo.

⁶⁷ Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5, 3 p.

⁶⁸ Senojo teatro skveras, Sukilėlių aikštė, Projektuotojų g. skveras, A. Jakšto g. – Šv. Zitos g. skveras, Santuokų rūmų skveras, Maironio tako skveras, J. Basanavičiaus g. tilto skveras, Aguonų g. skveras, „Draugystės“ stadiono skveras, A. Jakšto g. skveras (A. Jakšto g. 4A), Smėlynės – Senamiesčio g. skveras, Žilvičių g. skveras, Urėdijos skveras, Vaidelių g. parkas, Stetiškių g. skveras, Jotvingių g. skveras.

114. Nustatytais atvejais, Savivaldybės turtas inventorizuotas nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁶⁹ nuostata, nurodančia apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis ir Inventorizacijos taisyklių⁷⁰ nuostatomis.
115. Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta netinkamai. Inventorizacijos komisija⁷¹, kaip ir ankstesniais metais, neįvertino Kelių sąrašo⁷² duomenų. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios apskaitytos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaitytos gatvės, kurių nėra patvirtintame Kelių sąrašo ir atvirkščiai – neapskaitytos gatvės, kurios yra patvirtintame Kelių sąrašo.
116. Pagal Inventorizacijos taisykles⁷³, kelių inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo pateiktus duomenis. Kelių sąrašo minėti duomenys pateikti. Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nenurodyti nei kelių numeriai, nei kelių ilgiai.
117. Pagal Savivaldybės Turto inventorizacijos taisykles⁷⁴, inventorizacijos komisija privalo teikti siūlymus dėl neatitikimų, rastų inventorizacijos metu, panaikinimo. Savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizavimo komisija⁷⁵ Nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais, atliko formaliai. Atlikusi turto inventorizaciją, neteikė pastebėjimų apie tai, kad dalies Nebaigtos statybos bei Esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitomų objektų statybos ar remonto darbai 2020-11-30 yra baigti, kad objektai eksploatuojami bei turi būti perkelti į kitas turto grupes (14-16 psl.).
118. Inventorizacijos taisyklėse⁷⁶ nustatyta, kad inventorizavimo aprašai sudaromi pagal tam tikrus požymius, vienas iš jų – grupavimas į buhalterines sąskaitas. Savivaldybės administracijos Inventorizacijos komisija⁷⁷ nesivadovavo inventorizacijos taisyklių reikalavimais – atlikusi trumpalaikio turto – Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti inventorizaciją, į inventorizavimo aprašą įrašė turtą – butą, kuriam spendimo parduoti nebuvo. Šis turtas priklauso ilgalaikio turto – Gyvenamųjų pastatų turto grupei. Komisija nepastebėjo, kad minėtas turtas apskaitytas netinkamoje turto sąskaitoje.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

⁷⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-30 įsakymas Nr. A-791.

⁷² 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.

⁷³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 23¹ p.

⁷⁴ Turto inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-28 įsakymu Nr. A-776, 15.5 p.

⁷⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-23 įsakymas Nr. A-871.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 17 p.

⁷⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-23 įsakymas Nr. A-871.

119. Inventorizacijos komisija⁷⁸, atlikusi Savivaldybės išde trumpalaikio turto Gautinas nuomos mokesčius už valstybinę žemę inventorizaciją, surašė inventorizavimo aprašus, bendra Gautinas nuomos mokesčiai už valstybinę žemę suma 347,1 tūkst. Eur. Komisija neįvertino, kad inventorizavimo aprašuose nurodyta bendra suma yra mažesnė 7,7 tūkst. Eur nei Savivaldybės išdo Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę sąskaitoje nurodytas 354,7 tūkst. Eur likutis. Faktiškai rastų likučių nepalygino su buhalterinės apskaitos duomenimis, neteikti siūlymų dėl neatitikimų.
120. Dailės galerijoje, nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, kito ilgalaikio materialiojo, kitų vertybių, kompiuterinės įrangos ir ūkinio inventoriaus apskaitos duomenys inventorizavimo duomenimis pagrįsti pavėluotai – tik po įstaigos Finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo.
121. Dailės galerijoje pavėluotai organizuotas inventorizacijos vykdymas neleido laiku – prieš sudarant ir tvirtinant metines finansines ataskaitas, turto – kompiuterinės įrangos, kito ilgalaikio materialiojo, kitų vertybių ir ūkinio inventoriaus apskaitos duomenų pagrįsti inventorizavimo duomenimis. Įvertinę, ar pavėluotai inventorizuoto turto inventorizacijos duomenys atitinka apskaitos duomenis, neatitikimų nenustatėme.

Vadovų įsakymai, nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis

122. Savivaldybių įstaigų dokumentų rengimo bendruosius reikalavimus nustato Dokumentų rengimo taisyklės⁷⁹. Teisės aktų projektai rengiami laikantis Teisėkūros pagrindų įstatyme⁸⁰ ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose⁸¹ nustatytų reikalavimų.
123. Įstaigų vadovų įsakymai⁸², nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant minėtais teisės aktais, neatitinka reikalavimų teisės akto turiniui. Pvz., nėra įsakymo preambulės, nors teisės akto preambulėje paprastai nurodomas teisės akto priėmimo teisinis pagrindas ir preambulė būtina, jei teisės aktu įgyvendinamas įstatymas ar kitas teisės aktas; nurodytas netinkamas juridinis pagrindas; tvarkomasis veiksmas neatitinka įsakymo turinio esmės; tvarkomasis veiksmas nėra susijęs su preambulėje nurodyto teisės akto įgyvendinimu; netinkama struktūra – įsakymo tekstas vientisas, neišskirta preambulė, tvarkomasis veiksmas ir kt.

Dar ne visos įstaigos apskaitai tvarkyti naudoja apskaitos programas

124. Dvi biudžetinės įstaigos⁸³ nepilnai apskaitą tvarkė Finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS}. Naudoti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas nustato Buhalterinės apskaitos įstatymas⁸⁴.

⁷⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-01-05 įsakymas Nr. A-5.

⁷⁹ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸⁰ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸¹ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸² Panevėžio socialinių paslaugų centro, 5-osios gimnazijos, lopšelių-darželių „Vaivorykštė“, „Vyturėlis“, „Žibutė“, „Žilvitis“, „Nykštukas“, Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų, „Šviesos“ specialiojo ugdymo centro.

⁸³ Panevėžio socialinių paslaugų centras ir Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 8 p.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

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 raštais. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus.

Žemiau pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas ir įstaigų nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
1	2	3
<i>Savivaldybės administracijai</i>		
1.	Užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto Kelių sąrašo ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitikimą.	2021-12-31
2.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Pastatų ir Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas.	2021-12-31
3.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant finansines ataskaitas sąnaudų būtų priskiriamos tinkamam veiklos segmentui pagal valstybės funkciją.	2021-12-31
4.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų priskiriamos tinkamam segmentui pagal valstybės funkciją ir ekonominę klasifikaciją.	2021-12-31
5.	Tęsti želdynų ir želdinių inventorizavimą savivaldybės lygiu.	2021-12-31
6.	Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	Nuo 2021-12-31
7.	Patikslinti Taisykles, nustatant mokesčių lengvatų taikymo sąlygas, suteikus paramą Labdaros ir paramos įstatyme nustatytiems paramos gavėjams.	2021-07-01
8.	Patikslinti Taisykles, atsisakant ydingo mokesčių lengvatų taikymo fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, reglamentavimo.	2021-07-01
9.	Patikslinti Taisykles, nustatant prievolę paramos davėjams pateikti notarinę sutartį, jei paramos suma didesnė kaip 14500 Eur.	2021-07-01
10.	Reglamentuoti Komisijos nutarimų priėmimo procedūras, paramos teikėjams prašymus mokesčių lengvatai gauti pateikus nesilaikant nustatytų terminų ir tvarkos.	2021-07-01
11.	Užtikrinti, kad mokesčių lengvatos būtų taikomos paramos davėjams pateikus išsamią informaciją apie veiklas, kurioms skirta parama.	2021-07-01
12.	Patikslinti Taisykles, numatant visus teisėtus paramos teikimo būdus mokesčių lengvatai gauti.	2021-07-01
13.	Mokesčių lengvatų administravimo funkciją priskirti Savivaldybės administracijos padaliniiui ar valstybės tarnautojams atsižvelgiant į jų nuostatuose ir pareigybių aprašymuose nustatytus veiklos tikslus.	2021-07-01
<i>Savivaldybės išdui</i>		
14.	Ištaisyti nustatytas klaidas dėl žemės nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų apskaitos.	Įgyvendinta 2021-06-30
15.	Numatyti reikalingas priemones, kad gautinų sumų inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	2022-02-28

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
16.	Duomenis apie žemės nuomos mokesčio apskaičiavimą teikti Administracijos direktoriaus patvirtintos formos apie žemės nuomos mokesčio apskaičiavimą ataskaitoje	2021-07-30
<i>Panevėžio socialinių paslaugų centrui</i>		
17.	Užtikrinti premijų darbuotojams skyrimą nurodant konkrečius, įstatyme numatytus, premijų skyrimo pagrindus.	Nuolat
18.	Pasibaigus darbo sutarčiai ir laiku neatsiskaičius su darbuotoju, įvertinti ir sumokėti netesybų sumą.	Įgyvendinta 2021-04-30
19.	Buhalterinę apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, naudojantis finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas ^{VS}	2022-02-05
<i>Panevėžio Raimondo Sargūno sporto gimnazija</i>		
20.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2021-06-15
<i>Panevėžio Juozo Miltinio gimnazijai</i>		
21.	Sudarant ar keičiant darbo sutartis, jose nurodyti visas būtinas ir papildomas (jei tokios yra) darbo sąlygas.	2021-09-01
22.	Užtikrinti, kad darbuotojai būtų supažindinami su įsakymais, nustatančiais darbo santykių pasikeitimus.	2021-06-21
23.	Ilgalaikės nuomos sutartis, daiktinių ir juridinių faktų pasikeitimą registruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021 m. III ketvirtis
24.	Taikyti Savivaldybės tarybos patvirtintas patalpų nuomos kainas.	Nuo 2021-06-21
<i>Panevėžio 5-ajai gimnazijai</i>		
25.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą ir nustatyti teisės aktų nuostatas atitinkančias darbo apmokėjimo sąlygas.	Nuolat
26.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojui klaidingai apskaičiuotą ir išmokėtą priemokos dalį.	2021-10-15
27.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2021-12-31
28.	Ilgalaikės nuomos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021-11-15
29.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2021-12-31
<i>Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazijai</i>		
30.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2021-09-30
31.	Ilgalaikės nuomos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021-09-30
32.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2021-12-31
<i>Panevėžio „Šaltinio“ progimnazijai</i>		
33.	Ilgalaikės nuomos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021-08-31
34.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2021-08-31
<i>Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazijai</i>		
35.	Darbuotojams skirti ir sumokėti jų veiklos vertinimo metu galiojusio Darbo apmokėjimo įstatymo reglamentuotas, įvertinus veiklą labai gerai, pareiginės algos kintamąsias dalis – ne mažesnes kaip 15 procentų pareiginės algos pastoviosios	2021-09-30

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	dalies dydžio, atsižvelgiant į 2020 m. skirtus ir jau išmokėtus kintamųjų dalių dydžius.	
36.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojams klaidingai skirtas, apskaičiuotas ir išmokėtas priemonių dalis.	2021-09-30
37.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2021-12-31
38.	Ilgalaikės nuomos sutartis, daiktinių ir juridinių faktų pasikeitimą registruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021-08-01
39.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Nuo 2021-09-01
<i>Panevėžio pradinė mokykla</i>		
40.	Ilgalaikės nuomos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021-09-30
<i>Panevėžio dailės galerijai</i>		
41.	Metinę inventorizaciją organizuoti taip, kad sudarant Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų apskaitos duomenys būtų pagrįsti inventorizavimo duomenimis.	2021-06-30
<i>Panevėžio kraštotyros muziejui</i>		
42.	Papildyti Būhalterinės apskaitos vadovo dalį, reglamentuojančią Kilnojamųjų kultūros vertybių – Muziejaus fondo apskaitą ir suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu – Savivaldybės administracija.	2021-08-31
43.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojai nepagrįstai išmokėtą premiją.	Įgyvendinta 2021-06-22
<i>Kultūros centrui Panevėžio bendruomenių rūmams</i>		
44.	Darbo užmokestį nustatyti vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.	Nuolat
45.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą ir aiškias darbo sąlygas.	Nuolat
46.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas.	2021-12-31
<i>Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centrui</i>		
47.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas premijas ir priemonių dalis.	2021-10-01
48.	Darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimą ir skatinimą atlikti nustatyta tvarka ir terminais.	Nuolat
49.	Darbo užmokestį nustatyti vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.	Nuolat
50.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą ir aiškias darbo sąlygas.	Nuolat
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Draugystė“</i>		
51.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2021-09-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Kastytis“</i>		
52.	Imtis priemonių, kad apskaita būtų tvarkoma taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Ištaisyti 2020 metų apskaitos klaidas, patikslinti ataskaitų duomenis	2021-07-01
53.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis	2021-07-07
54.	Perskaičiuoti ir išmokėti ikimokyklinio ugdymo mokytojos padėjėjai skirtą priemonę	Įgyvendinta

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
55.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-06-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Kregždutė“</i>		
56.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-08-20
<i>Panevėžio regos centrui „Linelis“</i>		
57.	Užtikrinti, kad būtų įgyvendinta audito rekomendacija dėl regos centro 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidų ištaisymo (Ištaisyti įstaigos 2019 metų buhalterinės apskaitos klaidas, apskaitą sutvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, patikslinti ataskaitų duomenis).	2021-09-30
58.	Numatyti priemones 2020 metų buhalterinės apskaitos klaidų ištaisymui	2021-09-30
59.	Uždelsus atsiskaityti su darbuotoju, įvertinti ir sumokėti netesybų sumą darbuotojui	2021-06-21
60.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	Nuo 2021-09-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Nykštukas“</i>		
61.	Buhalterinę apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, naudojantis finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas ^{VS} .	Nuo 2021-01-01
62.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojams nepagrįstai išmokėtas premijas	2021-11-30
63.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą	2021-06-16
64.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-09-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Pasaka“</i>		
65.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus	Įgyvendinta 2021-06-10
66.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-07-19
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Puriena“</i>		
67.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	Nuo 2021-09-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Pušynėlis“</i>		
68.	Imtis priemonių, kad apskaita būtų tvarkoma taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Ištaisyti 2020 metų apskaitos klaidas, patikslinti ataskaitų duomenis.	2021-09-01
69.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis	2021-11-31
70.	Peržiūrėti darbo sutartis, jas patikslinti pagal teisės aktų reikalavimus	2021-11-01
71.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-09-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Riešutėlis“</i>		
72.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	Nuo 2021-09-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Vaivorykštė“</i>		
73.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą	Nuolat
74.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	Nuolat

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacijos</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Varpelis“</i>		
75.	Gražinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis	2021-12-31
76.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus	2021-12-31
77.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-10-01
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Vyturėlis“</i>		
78.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą	2021-07-09
79.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-07-09
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Voveraitė“</i>		
80.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-06-18
<i>Panevėžio lopšelis-darželiui „Žibutė“</i>		
81.	Gražinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas išmokas	2021-12-31
82.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą ir nustatyti teisės aktų nuostatas atitinkančias darbo apmokėjimo sąlygas	Nuolat
83.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	Nuolat
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Žilvitis“</i>		
84.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą	Atleidžiant darbuotojus
85.	Sumokėti darbuotojams klaidingai apskaičiuotą ir neišmokėtą išeitinės išmokos dalį	2021-07-15
86.	Gražinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis	2021-12-31
87.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus	2021-12-31
88.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudaromos turto nuomos sutartys atitiktų teisės aktų reikalavimus	2021-09-01

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

Audito ataskaitos
Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą per 2020 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸⁵, Tarptautinius audito standartus⁸⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

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

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 2854,8 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikomas svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2281,5 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.

⁸⁵ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸⁶ 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 2020-12-31 duomenis.</p> <p>Savivaldybės konsoliduotųjų 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 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.</p> <p>Skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų 2020-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas); Mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).</p>
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 259528,68 Eur, pabaigoje – 285479,56 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	<p>Savivaldybė gavo 137318,59 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 135182,03 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 2136,56 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 5978,23 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 122320,4 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 126631,4 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 110771,1 tūkst. Eur pajamų, panaudota 114073,8 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 8527,7 tūkst. Eur 2019 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2020 metų pabaigai sudaro 10249,1 tūkst. Eur.</p>
2020 m programos	Savivaldybės 2020 metų biudžete patvirtinta 16 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Strateginio planavimo ir finansų 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 2020 metų Savivaldybės KFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 10 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (akcinių ir uždaryjusių akcinių bendrovių), 3 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų), 2 kitų subjektų (viešųjų įstaigų); 75 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų Savivaldybės BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, kilnojamųjų kultūros vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos); ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, 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, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinų socialinių išmokų, 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.</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>2020 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>2020 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventurizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventurizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertinome Savivaldybės administracijoje, ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės piniginės išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome ar įstaigos vadovo patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar laikantis teisės aktų reikalavimų, vykdomas darbuotojų kasmetinis veiklos vertinimas, ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar atleidžiamiesiems mokytojams pagal teisės aktų nuostatas sumokamos išėtinės išmokos; - sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar valstybės biudžeto lėšos, skirtos išmokoms vaikams mokėti, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka; ar savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams kompensacijoms ir socialinėms pašalpoms panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. <p>Vertinome: <i>Savivaldybės administracijoje</i> - ar Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams tinkamai planuojamos ir naudojamos;</p>	

Audito apimtis ir metodai

- ar žemės mokesčio, valstybinės žemės nuomos mokesčio ir nekilnojamojo turto mokesčio lengvatos taikomos juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdančioms ūkinę veiklą, remiantiems kultūros, meno, sporto ir mokslo veiklas Savivaldybėje laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtį, ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimais.

Panevėžio socialinių paslaugų centre

- ar lėšos, skirtos vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu įstaigos darbuotojams, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka;

Švietimo įstaigose

- ar Savivaldybės turto ilgalaikės ir trumpalaikės nuomos (patalpų) sutartys sudaromos laikantis teisės aktų reikalavimų.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikti 3 priede.

Audito ataskaitos
 Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
 Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
 vertinimas
 2 priedas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Ataskaitas sudarantys subjektai</i>	<i>Savivaldybės KFAR</i>		<i>Savivaldybės BVAR</i>	
		<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>	<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	√	√	√	√
2.	Panevėžio miesto savivaldybės išdas	√	√		
3.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų skyrius			√	√
4.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius			√	√
5.	Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√		√	
6.	Panevėžio sporto centras	√	√	√	√
7.	Panevėžio Elenos Mezginaitės viešoji biblioteka	√		√	
8.	Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai	√	√	√	√
9.	Panevėžio kraštotyros muziejus	√	√	√	√
10.	Panevėžio miesto dailės galerija	√	√	√	√
11.	Panevėžio teatras „Menas“	√		√	
12.	Panevėžio lėlių vežimo teatras	√		√	
13.	Panevėžio muzikinis teatras	√		√	
14.	Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“	√	√	√	√
15.	Panevėžio lopšelis-darželis „Jūratė“	√		√	
16.	Panevėžio lopšelis-darželis „Aušra“	√		√	
17.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vyturėlis“	√	√	√	√
18.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“	√	√	√	√
19.	Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarėlis“	√		√	
20.	Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“	√		√	
21.	Panevėžio Kastyčio Ramausko lopšelis-darželis	√		√	
22.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“	√		√	
23.	Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“	√	√	√	√
24.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kastytis“	√	√	√	√

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės KFAR		Savivaldybės BVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3	4	5	6
25.	Panevėžio lopšelio-darželis „Varpelis“	√	√	√	√
26.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“	√	√	√	√
27.	Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“	√	√	√	√
28.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	√		√	
29.	Panevėžio lopšelis-darželis „Riešutėlis“	√	√	√	√
30.	Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“	√		√	
31.	Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“	√		√	
32.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	√	√	√	√
33.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaikystė“	√		√	
34.	Panevėžio lopšelis-darželis „Papartis“	√		√	
35.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“	√	√	√	√
36.	Panevėžio lopšelis-darželis „Puriena“	√	√	√	√
37.	Panevėžio lopšelis-darželis „Voveraitė“	√	√	√	√
38.	Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“	√		√	
39.	Panevėžio lopšelis-darželis „Taika“	√		√	
40.	Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“	√		√	
41.	Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“	√	√	√	√
42.	Panevėžio regos centras „Linelis“	√	√	√	√
43.	Panevėžio pradinė mokykla	√	√	√	√
44.	Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija	√	√	√	√
45.	Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija	√	√	√	√
46.	Panevėžio „Vilties“ progimnazija	√	√	√	√
47.	Panevėžio „Aušros“ progimnazija	√		√	
48.	Panevėžio 5-oji gimnazija	√	√	√	√
49.	Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija	√	√	√	√
50.	Panevėžio Rožyno progimnazija	√		√	
51.	Panevėžio Beržų progimnazija	√		√	
52.	Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija	√		√	
53.	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla	√		√	
54.	Panevėžio „Žemynos“ progimnazija	√		√	
55.	Panevėžio „Vyturio“ progimnazija	√		√	
56.	Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija	√		√	
57.	Panevėžio „Ąžuolo“ progimnazija	√		√	
58.	Panevėžio „Minties“ gimnazija	√		√	
59.	Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija	√	√	√	√
60.	Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	√		√	
61.	Panevėžio atviras jaunimo centras	√	√	√	√
62.	Panevėžio moksleivių namai	√		√	

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Ataskaitas sudarantys subjektai</i>	<i>Savivaldybės KFAR</i>		<i>Savivaldybės BVAR</i>	
		<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>	<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
63.	Panevėžio gamtos mokykla	√	√	√	√
64.	Panevėžio muzikos mokykla	√		√	
65.	Panevėžio dailės mokykla	√		√	
66.	Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba	√		√	
67.	Panevėžio švietimo centras	√		√	
68.	Panevėžio kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla	√		√	
69.	Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras	√	√	√	√
70.	Jaunuolių dienos centras	√		√	
71.	Panevėžio specialioji mokykla-daugiafunkcis centras	√		√	
72.	Kino centras „Garsas“	√		√	
73.	Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	√		√	
74.	Panevėžio socialinių paslaugų centras	√	√	√	√
75.	Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija	√	√	√	√
76.	Stasio Eidrigevičiaus menų centras	√		√	
77.	Viešoji įstaiga Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras	√	√		
78.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto poliklinika	√	√		
79.	Viešoji įstaiga Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė	√	√		
80.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis	√	√		
81.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika	√	√		
82.	Viešoji įstaiga Panevėžio plėtros agentūra	√	√		
83.	Viešoji įstaiga „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“	√			
84.	Viešoji įstaiga futbolo akademija „Panevėžys“	√			
85.	Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“	√			

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 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695 (su vėlesniais pakeitimais).
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 fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.
6. 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).
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“ (galiojo iki 2021-04-28 nutarimas Nr. 292).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų šamataų vykdymo ir skolinių išpareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. 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).
12. 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

13. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020-03-03 įsakymas Nr. V-317 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su valstybinių ir savivaldybių mokyklų mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir profesinio mokymo programas, skaičiaus optimizavimu, apmokėti, paskirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-07-03 nutarimas Nr. 669 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.
20. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2019-12-13 įsakymas Nr. A1-767 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2020 metais patvirtinimo“.

Socialinės išmokos

21. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012-02-24 įsakymas Nr. D1-174/A1-116 „Dėl kredito, paimto daugiabučiam namui atnaujinti (modernizuoti), ir palūkanų apmokėjimo už asmenis, turinčius teisę į būsto šildymo išlaidų kompensaciją, tvarkos aprašas“.
23. Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).
24. 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).
25. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

28. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
29. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
31. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
32. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
34. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas, 2005-06-07 Nr. X-233 (su vėlesniais pakeitimais).
35. Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatymas, 1992-06-25 Nr. I-2675 (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
39. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
40. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
41. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-11-19 nutarimas Nr. 1789 „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę“ (su vėlesniais pakeitimais).

Kiti teisės aktai

42. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
43. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
44. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-04-22 nutarimas Nr. 412 „Dėl lėšų skyrimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
45. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-04-24 įsakymas Nr. A1-350 „Dėl lėšų paskirstymo savivaldybėms vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu savivaldybių socialinių paslaugų įstaigose dirbantiems darbuotojams išmokėti patvirtinimo“.
46. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
47. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-16-04 Nr. I-172, 9 str. 2 d. (su vėlesniais pakeitimais).

48. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo „(su vėlesniais pakeitimais).
 49. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
 50. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 51. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-