



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

Su Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla,  
atliktų auditų ataskaitomis ir išvadomis išsamiai galima susipažinti  
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje [www.panevezys.lt](http://www.panevezys.lt)

## VADOVO ŽODIS

Kompetencija, bendradarbiavimas, atsakingumas – tai vertybės, kurias puoselėja Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba). Tarnybos veiklos tikslas – didinti Panevėžio miesto savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams. Siekiant tikslo, Tarnybos veiklos kryptys yra *kokybė* ir *poveikis*.

*Kokybe* siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atliekamiems darbams keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Sukūrėme ir taikome veiksmingą auditų kokybės užtikrinimo sistemą – užtikriname atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems audito standartams ir aukščiausiosios audito institucijos gerajai praktikai, kasmet atliekame Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo sistemos stebėseną.

2021 metams parengėme ir patvirtinome Vidaus kontrolės įgyvendinimo Tarnyboje tvarkos aprašą, kuriame detalizuotas Tarnybos vidaus kontrolės politikos turinys, įvardinti vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas. Kasmet atliekame korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimą.

Turime būti profesionaliais, principingais, siekiančiais tikslo. Tinkamai ir laiku įvykdytos funkcijos: visapusiškai išnagrinėta būtina informacija, efektyviai suplanuoti ir savalaikiai atlikti darbai, tiksliai ir aiškiai pasirinkti audito procedūrų ir kitų funkcijų atlikimo būdai – kiekvieno Tarnybos valstybės tarnautojo veiklos principai, kurių laikymasis sudaro prielaidas, kad Savivaldybės turtas ir biudžeto lėšos būtų valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

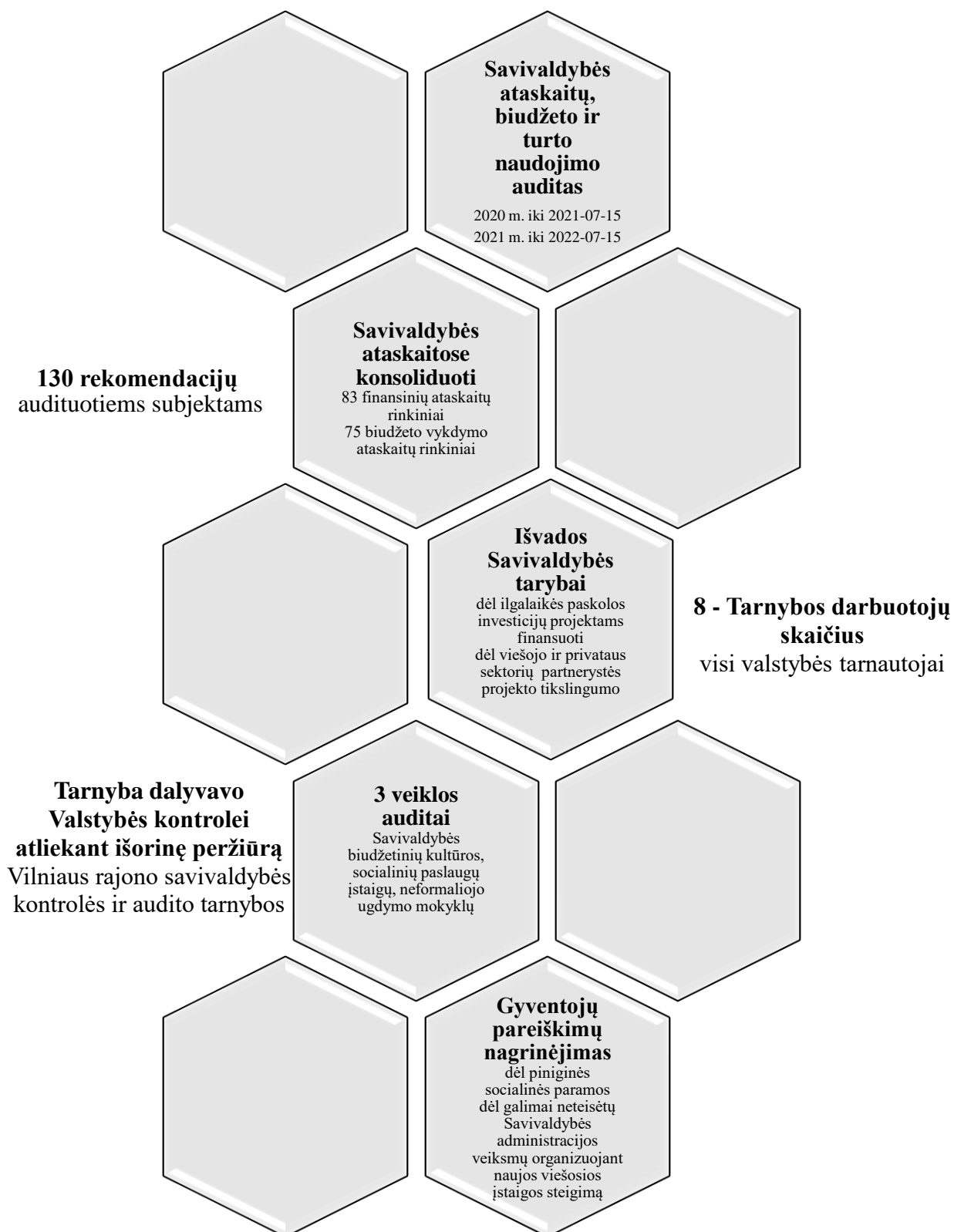
*Poveikiu* siekiame, kad mūsų veiklos rezultatai būtų naudojami priimant Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) ir įstaigų veiklos sprendimus. 2021 m. dažname posėdyje Savivaldybės taryba priėmė sprendimus, susijusius su Tarnybos audito rekomendacijų įgyvendinimu: tikslino įvairių tvarkų aprašus, priėmė sprendimus dėl Savivaldybės turto valdymo, įstaigų veiklos planų, ataskaitų ir kt. Jaučiamės reikalingi, kai apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų; priimami operatyvūs sprendimai efektyvesniam, racialesniam lėšų ir turto valdymui. Stebėdami teiktų rekomendacijų vykdymą matome, kad mūsų darbas yra prasmingas ir, žinoma, reikalingas. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose 2021 m. įgyvendinta 97 proc. planuotų įgyvendinti rekomendacijų. Vykdydami rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną sudarėme prielaidas, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų.

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2021 metais atliktus darbus.

Savivaldybės kontrolierė  
Laima Skeirytė

## 1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI

1 pav. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla 2021 m.



## 2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

### Misija, vizija, vertybės

#### 2 pav. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos misija, vizija, vertybės

<p><b>Misija</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Padėti Panevėžio miesto savivaldybei valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.</li> </ul>
<p><b>Vizija</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.</li> </ul>
<p><b>Vertybės</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;</li> <li>• bendradarbiavimas – veikiamė išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;</li> <li>• atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir jos veikla.</li> </ul>

### Funkcijos

Tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

- atlieka išorės auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos Savivaldybės infrastruktūros plėtros;
- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis, Tarnybos tvarkų aprašais.

Tarnyba yra juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba.

### Profesinė etika. Veiklos viešinimas

Tarnybos valstybės tarnautojų elgesio taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų

ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto svetainėje [www.panevezys.lt](http://www.panevezys.lt) skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: visų darbuotojų veiklos užduotys, funkcijos, darbo užmokestis, metų veiklos planai ir ataskaitos, finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama ir vietinėje spaudoje.

### **Audito kokybės užtikrinimas**

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendrusius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais.

2021 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.

2021 metais Tarnyboje dirbo 8 darbuotojai – valstybės tarnautojai. Tarnybos valstybės tarnautojai į pareigas priimti Valstybės tarnybos įstatyme nustatytais būdais – konkurso arba tarnybinio kaitumo. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Siekiant išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, užtikrinti savalaikius, efektyvūs mokymai. 2021 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo vidutiniškai 40 valandų kvalifikacijos kėlimo seminaruose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, audito metodikos taikymo ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais.

### **Veiklos finansavimas**

Tarnybos veiklai vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimus. 95 proc. Tarnybai patvirtintų asignavimų skirti ir panaudoti Tarnybos darbuotojų – valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 266,8 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms, darbdavio socialinei paramai – 14,0 tūkst. Eur. Iš viso Tarnybai skirta 280,8 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. 2021 metais Tarnybos biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

### **Bendrosios veiklos funkcijos**

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius – planuoja ir organizuoja Tarnybos veiklą, užtikrina jai pavestų funkcijų ir užduočių vykdymą, atstovauja Tarnybai valstybės valdžios ir Savivaldybės institucijose, kitose įstaigose, organizacijose. Savivaldybės kontrolierius tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus, Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas.

Tarnyba 2021 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 53 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; parengti ir išsiųsti 92 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 102 raštai, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, tvarkytas Tarnybos archyvas, atlikti vidaus kontrolės įgyvendinimo ir korupcijos pasireiškimo Tarnyboje vertinimai.

Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose. Savivaldybės kontrolierė dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, nuo 2013 metų yra renkama asociacijos Valdybos pirmininko pavaduotoja.

### 3. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

#### **Tikslas, uždaviniai**

Tarnybos veiklos tikslas – didinti Panevėžio miesto savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams. Tikslui pasiekti kasmet sudaromas Tarnybos veiklos planas, kuriame numatomi einamaisiais metais vykdytini uždaviniai – audito ir kontrolės darbai.

Tarnybos veikla planuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis veiklos tęstinumo ir nuoseklumo, funkcinio priskyrimo, reikšmingumo nustatymo bei resursų įvertinimo principais.

2021 metų veiklos planas parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, suderintas su Panevėžio miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, pateiktas Valstybės kontrolei.

#### **Veiklos rezultatų vertinimo kriterijai**

Tarnybos veiklos rezultatai, veiksmingumas matuojamas atlikto *darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu*.

Įvykdėme visas 2021 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengėme ir pateikėme visas Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas (1 pav.).

Veiklos veiksmingumą – poveikį atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų teisingi finansinių ataskaitų duomenys, ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas, efektyvesnė, ekonomiškesnė, rezultatyvesnė veikla.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, teikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias audituoti subjektai įgyvendino ar numatė tolimesnes priemones joms įgyvendinti. Finansinio ir teisėtumo audito subjektai įgyvendino 96 proc. rekomendacijų, veiklos audito rekomendacijas Savivaldybės administracija įgyvendino 100 proc.

3 pav. pateikti Savivaldybės tarybos sprendimai, priimti įgyvendinant audito rekomendacijas.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audito rezultatai pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje [www.panevezys.lt](http://www.panevezys.lt)

### 3 pav. Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimai įgyvendinant audito rekomendacijas

<p>Patikslinti tvarkų aprašai</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas.</li> <li>• Asmenų priėmimo į Panevėžio miesto savivaldybės mokyklas, vykdančias neformaliojo vaikų švietimo (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo), formalųjį švietimą papildančio ugdymo, neformaliojo suaugusiųjų meninio ugdymo programas ir neformaliojo vaikų švietimo programas per mokinių atostogas, tvarkos aprašas.</li> <li>• Panevėžio miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašas.</li> <li>• Panevėžio miesto savivaldybės turto nuomos tvarkos aprašas ir nuompinigių už Savivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą skaičiavimo taisyklės.</li> <li>• Mokesčių lengvatų juridiniams ir fiziniams asmenims, remiantiems sporto, kultūros ir mokslo veiklas Panevėžio miesto savivaldybėje, teikimo taisyklės.</li> </ul>
<p>Patikslinti veiklos planai, patvirtintos ataskaitos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Panevėžio teatro „Menas“, Panevėžio lelių vežimo teatro, Panevėžio muzikinio teatro kūrybinės veiklos programos, veiklos planai.</li> <li>• Panevėžio kraštotyros muziejaus, Panevėžio miesto dailės galerijos, Stasio Eidrigevičiaus menų centro veiklos planai.</li> <li>• Panevėžio miesto savivaldybės kultūros ir meno tarybos veiklos ataskaita.</li> </ul>
<p>Patikslinti įstaigos nuostatai</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kultūros centro Panevėžio bendruomenių rūmų.</li> </ul>
<p>Patikslintas įstaigos teikiamų paslaugų kainoraštis</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kino centro „Garsas“.</li> </ul>
<p>Priimti sprendimai dėl Savivaldybės turto</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Patikslintas Panevėžio miesto savivaldybės kelių sąrašas.</li> <li>• Nurašytas pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas.</li> </ul>

## 4. VEIKLOS REZULTATAI

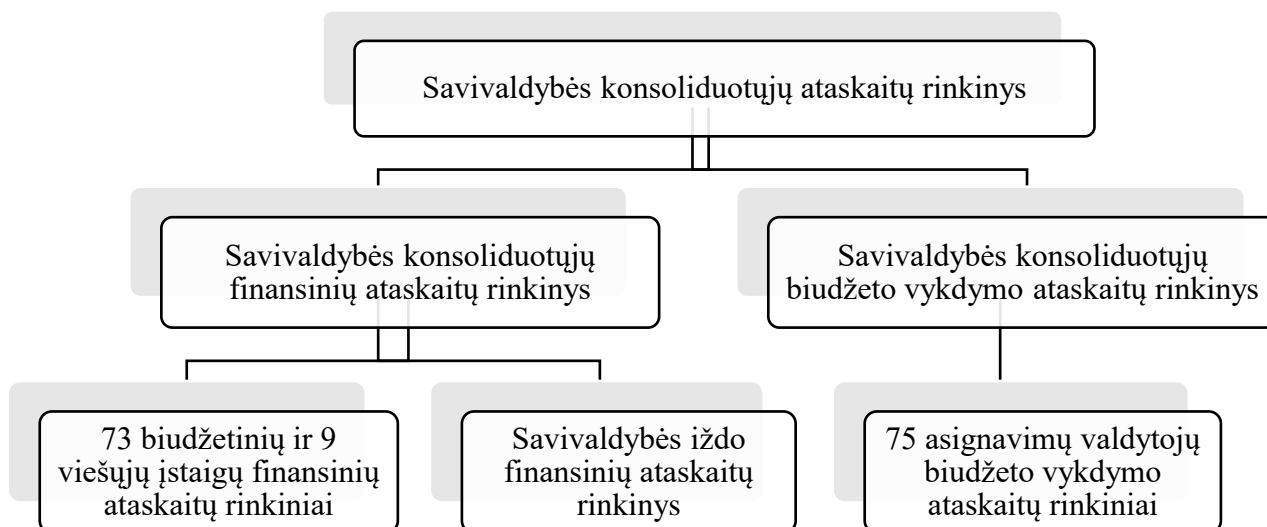
### 4.1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Savivaldybės **2020 metų** konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių), Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

#### 4 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų ataskaitų duomenys

285479,6 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

#### 5 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir 31 biudžetinėje įstaigoje ir analitines audito procedūras – 6 viešosiose įstaigose.

Audito išvadoje pateikėme nuomones:

- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų;
- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

## 6 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatai

### Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

- Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

- Išskyrus nustatytų dalykų, sudarančių pagrindą nuomonei pareikšti, poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

- Klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:
- dalis kelių (gatvių) Savivaldybėje neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota (31040,0 tūkst. Eur);
- baigtų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertė (7400,6 tūkst. Eur) metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos darbų į pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių grupes ir jiems neskaičiuotas nusidėvėjimas;
- iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), užregistruota tik 19 želdynų; želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu nebuvo atliktas taip, kaip reikalauja teisės aktai, inventorizuota tik 16 parkų ir skverų (2384,3 tūkst. Eur);
- didelė dalis muziejinių vertybių nepervertinta tikrąja verte (620,5 tūkst. Eur);
- dalis kitų paslaugų sąnaudų (333,4 tūkst. Eur), priskirtinų Aplinkos apsaugos veiklos segmentui pagal valstybės funkciją, klaidingai priskirtos Būsto ir komunalinio ūkio veiklos segmentui;
- klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (14,7 tūkst. Eur);
- tinkamai neįvertinta nuomos mokesčio už valstybinę žemę permoka (7,7 tūkst. Eur);
- trys biudžetinės įstaigos netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, todėl negalėjome įsitikinti finansinių ataskaitų rinkiniuose visų nurodytų sumų teisingumu: iš viso turto ir iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies (po 599,2 tūkst. Eur), pagrindinės veiklos pajamų (1775,0 tūkst. Eur) ir pagrindinės veiklos sąnaudų (1762,9 tūkst. Eur), kitos veiklos rezultato (0,3 tūkst. Eur) ir grynojo perviršio ar deficito (12,4 tūkst. Eur).

**7 pav.** Panevėžio miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2020 metais vertinimas

<p>Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mokesčių – 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.</li> <li>• Neužtikrintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatų įgyvendinimas.</li> <li>• Nustatytais atvejais nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais</li> <li>• Darbuotojams skiriant vienkartinę premijas už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu, ne visais atvejais atsižvelgta į rekomendacijas.</li> <li>• Švietimo įstaigų sudarytos turto nuomos sutartys, nustatytais atvejais, neatitiko teisės aktų reikalavimų; daiktinės teisės Nekilnojamojo turto registre įregistruotos pavėluotai.</li> <li>• Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai.</li> <li>• Įstaigų vadovų įsakymai, nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis.</li> <li>• Dar ne visos įstaigos apskaitai tvarkyti naudoja apskaitos programas.</li> <li>• Stebima pažanga atliekant vietinės reikšmės kelių (gatvių) techninę registraciją ir registruojant juos Nekilnojamojo turto registre.</li> </ul>
---	--

**8 pav.** Panevėžio miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų atskaitų rinkinio audito rekomendacijos

<p>16 rekomendacijų Savivaldybės administracijai 72 rekomendacijos įstaigoms</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 83 rekomendacijos įgyvendintos,</li> <li>• 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies,</li> <li>• 3 rekomendacijos neįgyvendintos.</li> <li>• Rekomendacijų neįgyvendino dvi įstaigos:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• ikimokyklinio ugdymo įstaiga antri metai iš eilės netvarko apskaitos taip, kaip to reikalauja buhalterinę apskaitą reglamentuojantys teisės aktai;</li> <li>• socialinės paskirties įstaiga neįgyvendino rekomendacijos biudžeto pajamas ir išlaidas tvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, naudojantis finansų valdymo ir apskaitos sistema BiudžetasVS.</li> </ul> </li> <li>• Atlikdami vėlesnių metų auditus, numatysime rizikas dėl neįgyvendintų ir iš dalies įgyvendintų rekomendacijų vykdymo.</li> </ul>
--	--

2021 m. rugsėjo mėn. pradėjome Savivaldybės **2021 metų** konsoliduotųjų atskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą. Audito tikslai:

- įvertinti konsoliduotųjų atskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių atskaitų rinkinių) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas. Audito procedūros vykdomos pas Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių atskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito išvada bus pateikta iki 2022 m. liepos 15 d.

## 4.2. Veiklos auditai

2021 m. atlikome tris Savivaldybės biudžetinių įstaigų veiklos auditus. Kiekvieno audito tikslas – įvertinti, ar užtikrinama efektyvi Savivaldybės biudžetinių įstaigų veikla. Suplanavome ir atlikome audito procedūras siekdami įvertinti, ar audituojamų Savivaldybės įstaigų veikla planuojama siekiant tenkinti visuomenės interesus, ar Savivaldybė formuoja aiškius tikslus įstaigoms ir įvertina jų veiklą, ar įstaigos veikia efektyviai.

Atsižvelgdami į audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias tinkamai įgyvendinus, būtų sudarytos prielaidos siekti efektyvesnės, vartotojų poreikius tenkinančios įstaigų veiklos, būtų vykdoma veiksmingesnė jų veiklos priežiūra.

### 8 pav. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metais atlikti veiklos auditai

#### Veiklos auditai

- Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių socialinių paslaugų įstaigų
- Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų
- Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių neformaliojo vaikų švietimo mokyklų

### 9 pav. Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių socialinių paslaugų įstaigų veiklos audito rezultatai

<p>Audito subjektai</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybės administracija;</li> <li>• Savivaldybės socialinių paslaugų įstaigos: Jaunuolių dienos centras, Panevėžio socialinių paslaugų centras, Panevėžio specialioji mokykla-daugiafunkcis centras, Panevėžio atviras jaunimo centras.</li> </ul>
<p>Audito išvados</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybė dėl socialinių paslaugų poreikio konsultuojasi su visuomene.</li> <li>• Savivaldybės ir socialinių paslaugų įstaigų planavimo dokumentai tobulintini.</li> <li>• Savivaldybės socialinių paslaugų įstaigos siekė kokybiškai tenkinti vartotojų poreikius, tačiau Savivaldybė socialinių paslaugų kokybės vertinimui skyrė per mažai dėmesio, valstybinis vertinimas nevykdytas.</li> <li>• Įstaigos neišvengė klaidų apskaičiuodamos socialinės globos paslaugų kainas, išgydamos prekes, paslaugas ir darbus.</li> </ul>
<p>7 rekomendacijos Savivaldybės administracijai 18 rekomendacijų įstaigoms</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rekomendacijų įgyvendinimo terminai nesibaigę.</li> </ul>

## 10 pav. Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklos audito rezultatai

<p style="text-align: center;"><b>Audito subjektai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybės administracija;</li> <li>• Savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos: kino centras „Garsas“, kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai, Panevėžio kraštotyros muziejus, Panevėžio miesto dailės galerija, Panevėžio Elenos Mezginaitės viešoji biblioteka, Panevėžio lėlių vežimo teatras, Panevėžio muzikinis teatras, Panevėžio teatras „Menas“, Stasio Eidrigevičiaus menų centras.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>Audito išvados</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybė kultūros įstaigų veiklą planuoja siekdama tenkinti visuomenės interesus, tačiau ne visos pasirinktos bendravimo su visuomene formos yra efektyvios.</li> <li>• Savivaldybė planuoja konkrečią veiklą kultūros įstaigoms, tačiau įstaigų veiklos tikslų pasiekimai nepamatuojami.</li> <li>• Nevertinamas įstaigų veiklos efektyvumas: kokybiniai rodikliai nenustatyti, kiekybiniai rodikliai rodo veiklos nenuoseklumą.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>8 rekomendacijos Savivaldybės administracijai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybės administracija įgyvendino visas rekomendacijas:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Siekiant viešojo valdymo procesų kultūros srityje atvirumo:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>• atliko apklausą dėl teikiamų kultūros paslaugų įvairovės, jų poreikio, kokybės ir įvertinimo ir kultūros ir meno įstaigas įpareigojo atlikti vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimą kartą per metus;</li> <li>• Kultūros ir meno tarybai akcentavo tarybos metų veiklos ataskaitos svarbą ir būtinybę, aptarė sudarytą jos 2020 m. veiklos ataskaitą ir parengė Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl pritarimo ataskaitai.</li> </ul> </li> <li>2. Siekiant tobulinti ir efektyvinti strateginio planavimo ir valdymo procesus kultūros įstaigose ir užtikrinti atsiskaitymą už veiklos rezultatus:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialinės ir ekonominės plėtros Kultūros ir meno programoje numatė aiškius tikslų, uždavinių ir priemonių vertinimo kriterijus ir jų reikšmės, užtikrino kad visos 9 kultūros ir meno įstaigos sudarytų tinkamus veiklos planus ir metines veiklos ataskaitas;</li> <li>• profesionaliojo scenos meno įstaigas įpareigojo kūrybinės veiklos programas keisti tik Savivaldybės tarybos sprendimu.</li> </ul> </li> <li>3. Siekiant efektyvaus ir racionalaus savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kultūros ir meno įstaigas įpareigojo atlygintinas paslaugas teikti Savivaldybės tarybos patvirtintomis kainomis.</li> </ol> </li> </ul>

**11 pav.** Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių neformaliojo vaikų švietimo mokyklų veiklos audito rezultatai

<p><b>Audito subjektai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybės administracija;</li> <li>• Savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo mokyklos: Panevėžio dailės mokykla, Panevėžio gamtos mokykla, Panevėžio moksleivių namai, Panevėžio muzikos mokykla.</li> </ul>
<p><b>Audito išvados</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybė neformaliojo vaikų švietimo mokyklų veiklą planavo tik iš dalies atsižvelgdama į visuomenės interesus.</li> <li>• Savivaldybė neformavo aiškių tikslų ir veiklos vertinimo rodiklių neformaliojo vaikų švietimo mokykloms, o mokyklų planavimo dokumentai tobulintini.</li> <li>• Savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo mokyklos išnaudojo ne visas galimybes efektyvesnei veiklai.</li> </ul>
<p><b>9 rekomendacijos Savivaldybės administracijai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Savivaldybės administracija įgyvendino visas rekomendacijas:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Siekiant viešojo valdymo procesų neformaliojo vaikų švietimo srityje atvirumo, patvirtino neformaliojo vaikų švietimo ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo kokybės, prieinamumo ir įvairovės tyrimo klausimyną.</li> <li>2. Siekiant tobulinti ir efektyvinti strateginio planavimo ir valdymo procesus neformaliojo vaikų švietimo mokyklose ir užtikrinti atsiskaitymą už veiklos rezultatus:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>• vadovams nustatė aiškius siektinus veiklos ir veiklos vertinimo rodiklius;</li> <li>• patvirtino naują mokinių priėmimo į Panevėžio miesto savivaldybės mokyklas, vykdančias neformaliojo vaikų švietimo programas, tvarkos aprašą, Mokyklos metinio veiklos plano formą.</li> </ul> </li> <li>3. Siekiant efektyvaus ir racionalaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir veiklos kokybės gerinimo neformaliojo vaikų švietimo mokyklose:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>• patvirtino neformaliojo vaikų švietimo teikėjų veiklos kokybės 2021–2025 m. įsivertinimo ir išorinio vertinimo planą, sudarė neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų išorinio kokybės vertinimo grupę;</li> <li>• įsivertinimą ir apklausas vykdo pagal planą, su jų rezultatais supažindino mokyklos bendruomenę ir gautus duomenis naudoja veiklos planavimui.</li> </ul> </li> </ol> </li> </ul>

### 4.3. Išvados Savivaldybės tarybai

Tarnyba 2021 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai dvi išvadas.

#### 12 pav. Išvados Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

<p>Išvada dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pateikėme vertinimą, kad suplanuoti Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – 1591,5 tūkst. Eur ilgalaikę paskola, neviršys Savivaldybės skolos ir 2021 metų skolinimosi limitų.</li> <li>• Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės vardu priimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.</li> </ul>
<p>Išvada dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto „Keleivių laukimo paviljonų Panevėžio mieste įrengimo ir eksploatavimo paslaugų teikėjo parinkimas VPSP būdu“ tikslingumo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investicijų projekto tikslingumui įvertinti iškelti pagrindiniai klausimai: ar Investicijų projekte atlikta socialinės-ekonominės naudos analizė; ar Investicijų projekte apspręsti Savivaldybės ir privataus subjekto turtiniai įsipareigojimai.</li> <li>• Vertinimo metu surinkti duomenys suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti, kad viešojo ir privataus sektorių partnerystės investicijų projekto „Keleivių laukimo paviljonų Panevėžio mieste įrengimo ir eksploatavimo paslaugų teikėjo parinkimas VPSP būdu“ įgyvendinimas yra tikslingas: projektui būdingi viešosios ir privačios partnerystės požymiai; identifiikuotos projekto įgyvendinimo priežastys; projekte išnagrinėtos projekto įgyvendinimo alternatyvos, atlikta sąnaudų efektyvumo/veiksmingumo analizė; numatytas turto perdavimas ir įsipareigojimų pasiskirstymas; numatytas rizikų pasidalinimas. Vertindami projekto įgyvendinimo sąlygų atitiktį Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.</li> <li>• Savivaldybės administracija yra atsakinga už vėlesniuose Investicijų projekto įgyvendinimo etapuose – viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutartyje – priimtinių Savivaldybės finansinių įsipareigojimų (jei tokie bus) atitiktį Savivaldybės finansinėms galimybėms; ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių: turto, įsipareigojimų bei teisių suteikimo, atsirandančių iš sutarties, teisingą pripažinimą ir registravimą apskaitoje; kitų sąlygų vykdymą laikantis teisės aktų reikalavimų.</li> </ul>