



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 15 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 ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

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

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė), vyriausioji patarėja Irma Masiliūnienė, vyriausiosios specialistės 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	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	23
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja	23
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	30
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	40
PRIEDAI	44
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	44
2 priedas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis	49
3 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	52

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



351785,79 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



7662,6 tūkst. Eur

Savivaldybės skolos ir skoliniai
įsipareigojimai



125261,8 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



129016,2 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos



84

subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinyje



75

asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinyje



11 metų

iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio



7 metus

iš eilės teikiame pastebėjimus dėl
biologinio turto apskaitos

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Biudžeto sandaros įstatymais, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2021 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 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 pareiškiama 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 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo Savivaldybės biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją, nes:

- dėl aplaidžios apskaitos, negalėjome patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tinkamiems straipsniams – dviejose švietimo įstaigose visuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose (bendra suma 1227,1 tūkst. Eur), vienos socialinės paskirties įstaigos ir vienos švietimo įstaigos – keliuose straipsniuose (bendra suma 3002,6 tūkst. Eur). Šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui;
- vienos švietimo įstaigos ir vienos kultūros įstaigos dalis išlaidų buvo suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (bendra suma 68,6 tūkst. Eur). Šių duomenų apimtimi konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti (1.1 d.).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

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

- netikslios infrastruktūros ir kitų statinių (sumažinta 13273,1 tūkst. Eur), nebaigtos statybos (padidinta 13273,1 tūkst. Eur), nekilnojamųjų kultūros vertybių (sumažinta 1582,0 tūkst. Eur), kilnojamųjų kultūros vertybių (negalime patvirtinti 932,3 tūkst. Eur) vertės. Dalies baigtų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neiškeltos iš nebaigtos statybos infrastruktūros ir kitų statinių grupę; trijų apdraustų kultūros vertybių tikroji vertė nustatyta klaidingai; didelė dalis muziejinių vertybių nepervertinta tikrąja verte;
- netikslī biologinio turto (negalime patvirtinti 3176,5 tūkst. Eur) vertė. Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), apskaityti tik 36 želdynai, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliktas tik 16 parkų ir skverų;
- nepagrįstai užregistruotos kitų paslaugų sąnaudos (padidinta 2473,2 tūkst. Eur);
- 2 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 358,2 tūkst. Eur); 2 įstaigos ne visais atvejais finansinę apskaitą tvarkė pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (negalime patvirtinti bendros turto vertės 235,5 tūkst. Eur, bendros įsipareigojimų vertės 52,7 tūkst. Eur);
- viena švietimo įstaiga klaidas, susijusias su pastato apskaita, taisė ne pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (padidino sąnaudas 73,7 tūkst. Eur); 5 įstaigos klaidingai apskaičiavo su darbo užmokesčiu susijusias sumas (bendra suma 3,1 tūkst. Eur);
- dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų pastatų grupės turto verčių pokyčiai finansinėse ataskaitose užregistruoti pavėluotai – tik 2021, 2022 metais (1.2 d.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 128434,1 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2021 m. gauta 125261,8 tūkst. Eur pajamų, arba 3172,3 tūkst. Eur (2,5 proc.) mažiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 133201,6 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 129016,2 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas įskaitytas 2020 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 15 programų vykdyti. 2021 m. liko nepanaudotas 10475,5 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2021-12-31 sudarė 7662,6 tūkst. Eur, lyginant su 2020-12-31 sumažėjo 15,3 proc. Savivaldybė 2021 m. gražino 3539,0 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą paimtą iš valstybės biudžeto dėl 2020 metais planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusiam apyvartinių lėšų trūkumui padengti.

Savivaldybė 2021 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų. (2.1 d.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Savivaldybės 2021 metų biudžete Savivaldybės 2020-2021 metų užimtumo didinimo programos tikslams pasiekti 3 priemonėms numatytos lėšos – 513,0 tūkst. Eur. Programos įgyvendinimui beveik visos (96,1 proc.) lėšos panaudotos laikinųjų darbų organizavimui. Iš esmės skiriant lėšas tik vienai priemonei, nebuvo užtikrintas visų programos tikslų įgyvendinimas. Teisinis reglamentavimas dėl darbdavių, organizuojančių laikinuosius darbus, atrankos neužtikrino maksimaliai efektyvaus programos tikslų įgyvendinimo bei skaidrios asmenų, galinčių dirbti laikinuosius darbus, atrankos.

Biudžetinės įstaigos, dalyvaujančios Užimtumo programoje ir priimdamos darbuotojus dirbti laikinuosius darbus, nustatytais atvejais, ženkliai viršijo įstaigai patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių.

Savivaldybės administracija nepakankamai kontroliavo panaudos gavėjus dėl Savivaldybės turto panaudos sutartyje nustatytų sąlygų vykdymo ir, nustatytais atvejais, pati jų nevykdė – Nekilnojamojo turto registre neįregistruoti juridiniai faktai, susiję su panaudos sutartimis perduotu Savivaldybės nekilnojamoju turto.

8 biudžetinių įstaigų vadovai neekonomiškai, neracionaliai ir neefektyviai, pažeisdami teisės aktų nuostatas panaudojo biudžeto lėšas, skirtas darbo užmokesčiui: darbuotojams premijas, priemokas skyrė nesivadovaudami darbo įstatymo nuostatomis, o kompensacijas už nepanaudotas atostogas skyrė nesivadovaudami Darbo kodekso nuostatomis.

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

Savivaldybės administracija, įgyvendindama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, neužtikrino tinkamo turto, perduoto panaudos sutartimis, inventorizavimo (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 45 įstaigų, 20 įstaigų raštuose teikėme 51 rekomendaciją, iš kurių: 22, arba 43,1 proc. – apskaitos organizavimo bei apskaitos operacijų srityje, 20, arba 39,2 proc. – darbo užmokesčio srityje, 9, arba 17,6 proc. – lėšų ir turto valdymo ir naudojimo srityje.

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

Rekomendacijos ir jų įgyvendinimo terminai pateikti ataskaitos dalyje Rekomendacijų įgyvendinimo planas (40-43 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 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal 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 pareiškiame 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 – 2021 m.

Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)⁶ ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)⁷, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius⁸. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Tomas Jukna. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Audronė Meškauskienė.

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

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹⁰, 72 biudžetinių įstaigų, 9 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį) ir Panevėžio regiono plėtros tarybos¹¹ finansinių ataskaitų¹² 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 standartus¹³ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės

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: 2020-11-09 Nr. V-9 ir 2021-11-11 Nr. V-4.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-15 pavedimas Nr. A-3.

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2022-05-31, raštas Nr. 19-1464 (15.48 Mr).

⁷ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2022-05-30, raštas Nr. 19-1445(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 (su vėlesniais pakeitimais), 49 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 Panevėžio regiono plėtros tarybos visuotinių dalyvių susirinkimo 2021-04-14 sprendimu Nr. VS-9 „Dėl Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ir veiklos ataskaitų konsolidavimo“ nuspręsta finansinių ataskaitų rinkinius teikti Panevėžio miesto savivaldybei.

¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-11-15 įsakymas Nr. AF-174 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

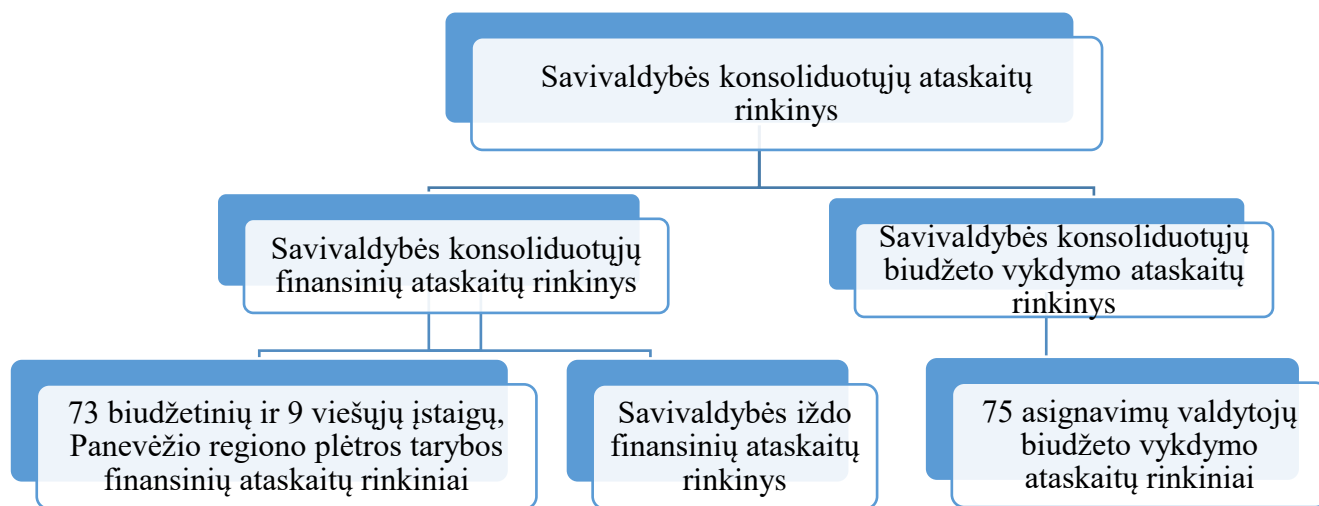
konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengiamas¹⁴ 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 Finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS}.

1 pav. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertiname 2021 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertiname galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 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.

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įstaigas informavome raštu apie 2021 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

2. 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.
3. Ne visi Savivaldybės BVAR duomenys teisingi. Neatitikimus lėmė, nustatytais atvejais, aplaidžiai tvarkyta apskaita, netinkamuose straipsniuose suplanuotos ir apskaitytos išlaidos, neteisingi arba nepagrįsti dokumentais duomenys žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų (5 biudžetinių įstaigų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2021 m. Savivaldybės BVAR duomenų teisingumui.

Keturiose biudžetinėse įstaigose išlaidų apskaita, nustatytais atvejais, tvarkyta netinkamai

4. Dvi biudžetinės įstaigos – Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras ir regos centras „Linelis“ išlaidų apskaitos netvarkė Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas^{VS}. Įstaigoms nesudarius apskaitos registrų ir apskaitą tvarkius aplaidžiai, negalėjome įsitikinti, ar įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų visų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tinkamiems straipsniams (bendra išlaidų suma Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre – 690,4 tūkst. Eur, regos centre „Linelis“ – 536,7 tūkst. Eur).
5. Dėl Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro bei regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (kodas 2.1) – 1058,5 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2) – 145,1 tūkst. Eur, Socialinės išmokos (pašalpos) (kodas 2.7) – 14,5 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (kodas 3.1) – 9,0 tūkst. Eur sumų teisingumo.
6. Dviejose biudžetinėse įstaigose – Socialinių paslaugų centre ir Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje išlaidų apskaita ne visais atvejais tvarkyta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
7. Socialinių paslaugų centre Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje ekonominės klasifikacijos straipsniuose nurodytos sumos – Darbo užmokestis (kodas 2.1.1.1.1) – 2751,3 tūkst. Eur, Socialinis draudimas (kodas 2.1.2.1.1.1) – 40,2 tūkst. Eur ir Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) – 203,5 tūkst. Eur nesutapo su apskaitos registrų duomenimis.

8. Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje Mitybos išlaidų (kodas 2.2.1.1.1.1) apskaitos registre užregistruota 7,6 tūkst. Eur suma be ūkines operacijas pagrindžiančių dokumentų.
9. Dėl Socialinių paslaugų centro ir Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos dalies išlaidų netinkamos apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (kodas 2.1) – 2791,5 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2) – 211,1 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Dviejų biudžetinių įstaigų išlaidos suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose

10. Dvi biudžetinės įstaigos – Elenos Mezginaitės viešoji biblioteka ir Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, nesivadovaudamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁵, dalį išlaidų suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose.
11. Elenos Mezginaitės viešoji biblioteka išlaidas, skirtas knygoms ir kitiems neperiodiniams dokumentams įsigyti, kurie priskiriami bibliotekos fondui (36,8 tūkst. Eur), suplanavo ir apskaitė Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo straipsnyje (kodas 2.2.1.1.1.30), nors išlaidos savo esme priskirtinos Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidoms (kodas 3.1.1.5.1.1).
12. Mykolo Karkos pagrindinė mokykla su valgyklos darbuotojų darbo užmokesčiu susijusias išlaidas (31,8 tūkst. Eur), kurios turėjo būti suplanuotos ir apskaitytos straipsniuose: Darbo užmokestis pinigais (kodas 2.1.1.1.1.1) 31,3 tūkst. Eur, Socialinio draudimo įmokos (kodas 2.1.2.1.1.1) 0,4 tūkst. Eur ir Darbdavių socialinės parama pinigais (kodas 2.7.3.1.1.1) 0,1 tūkst. Eur, suplanavo ir apskaitė Mitybos išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.1).
13. Dėl to, kad Elenos Mezginaitės viešoji biblioteka ir Mykolo Karkos pagrindinė mokykla dalį išlaidų suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsniuose Mitybos išlaidų (kodas 2.2.1.1.1.1) nurodyta 31,8 tūkst. Eur ir Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (kodas 2.2.1.1.1.30) – 36,8 tūkst. Eur daugiau, o straipsniuose Darbo užmokesčio pinigais (kodas 2.1.1.1.1.1) – 31,3 tūkst. Eur, Socialinio draudimo įmokų (kodas 2.1.2.1.1.1) – 0,4 tūkst. Eur, Darbdavių socialinės paramos pinigais (kodas 2.7.3.1.1.1) – 0,1 tūkst. Eur ir Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų (kodas 3.1.1.5.1.1) – 36,8 tūkst. Eur mažiau, nei turėtų būti.

Nurodytos įstaigų apskaitos klaidos turėjo reikšmingos įtakos 2021 m. Savivaldybės BVAR duomenų teisingumui

14. Negalime patvirtinti konsoliduotosios Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021-12-31 ataskaitos išlaidų dalies straipsnių duomenų: Švietimo (valstybės funkcijos kodas 9) 544,3 tūkst. Eur, ir Socialinės apsaugos (valstybės funkcijos kodas 10) 3685,4 tūkst. Eur.
15. Negalime patvirtinti konsoliduotosios Savivaldybės išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitos straipsnių duomenų: Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1) 3850,0 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (ekonominės

¹⁵ 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).

klasifikacijos kodas 2.2) 356,2 tūkst. Eur, Socialinių išmokų (pašalpų) (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7) 14,5 tūkst. Eur, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) 9,0 tūkst. Eur.

16. Konsoliduotoje Savivaldybės išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje straipsnių duomenys padidinti Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) 68,6 tūkst. Eur, sumažinti Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1) 31,8 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) 36,8 tūkst. Eur.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

17. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų (VSS) 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.
18. Dėl VSS pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo VSS grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
19. 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 – apskaitant nebaigtos statybos ir esminio turto pagerinimo darbus, biologinį turta. Neatitikimus nulemia bendradarbiavimo tarp Savivaldybės administracijos atskirų skyrių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio iki jų užregistravimo apskaitoje, stoka. Atskiri skyriai (darbuotojai) neatlieka funkcijų pagal savo kompetenciją (arba jiems tinkamai nepriskirtos atlikti tokios funkcijos), kad ūkinė operacija būtų teisingai atskleista ir apskaityta. Vidaus kontrolė veikia neefektyviai.
20. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turta: nebaigtos statybos, turto esminio pagerinimo darbus ir biologinį turta, Kraštyros muziejuje – apskaitant nekilnojamąsias ir kilnojamąsias kultūros vertybes (muziejaus fondą) ir faktiškai nepatirtas sąnaudas, Dailės galerijoje – apskaitant nekilnojamąsias kultūros vertybes ir faktiškai nepatirtas sąnaudas. Negalėjome patvirtinti švietimo įstaigų – Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro ir regos centro „Linelis“ ir viešosios įstaigos Panevėžio plėtros agentūros finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2021 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	319382,24	-1582,0	1217,5
B	Biologinis turtas	3178,58		3176,5
C	Trumpalaikis turtas	29224,96	+3,7	135,3
D	Finansavimo sumos	149139,00		1140,0
E	Įsipareigojimai	18461,54	+3,7	108,8
F	Grynasis turtas	184167,32	-2038,2	3085,9
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	161033,81	+2020,0	921,2
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	154667,69	+2607,6	901,8
D	Kitos veiklos rezultatas	1480,51		0,1
F	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	1473,74	+73,7	
I	Grynasis perviršis ar deficitas	11057,06	-661,3	19,5
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19	Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	3963,34	-1444,5	677,7
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	151826,99	-593,7	2407,6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
I.	Įplaukos	15921,82		947,6
III.	Išmokos	126271,84		893,7

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

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

Neteisingai apskaityti baigti statybos bei esminio turto pagerinimo darbai

22. Atlikdami auditus ankstesniais metais, nustatėme, kad Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS¹⁶ 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

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

ankstesnių auditų metu nurodytų neatitikimų didžiąją dalį ištaisė. Tačiau atlikę šių metų audito procedūras, nustatėme tokius pat neatitikimus.

23. Nebaigtos statybos sąskaitoje 2021-12-31 buvo apskaityta:
- projektas „Teritorijos prie „Ekran“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui“ vertė 2569,1 tūkst. Eur. Darbai baigti 2021 m. liepos mėn.;
 - Panevėžio miesto transporto priemonių stovėjimo aikštelių rekonstrukcijos darbai (Žemaičių g. 25) 11,6 tūkst. Eur vertė. Darbai baigti 2020 m. spalio mėn.
Minėti objektai eksploatuojami. Darbų užbaigimą patvirtinantys dokumentai auditui pateikti.
24. Esminio pagerinimo darbų sąskaitoje 2021-12-31 buvo apskaityta:
- Laisvės aikštės ir jos prieigų sutvarkymas 6388,6 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. spalio ir gruodžio mėn.
 - Jaunimo sodo sutvarkymas 1624,7 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. gruodžio mėn.;
 - Panevėžio m. S. Kerbedžio g. atkarpos nuo žiedo iki Senamiesčio g. asfaltbetonio dangos paprastas remontas 712,2 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. birželio mėn.;
 - Panevėžio m. Pramonės g. atkarpos nuo J. Janonio g. iki Pušaloto g. asfaltbetonio dangos paprastas remontas 612,5 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. vasario mėn.;
 - Panevėžio J. Janonio g. (nuo žiedo iki Bernatonių g.) asfaltbetonio dangos paprastas remontas 546,6 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. vasario mėn.;
 - Panevėžio m. Paliūniškio g. asfaltbetonio dangos paprastas remontas 316,1 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. birželio mėn.;
 - J. Urbšio, Respublikos g. atkarpa nuo Topolių al. iki J. Jakšto g. remontas 213,6 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2019 m.;
 - Taikos alėja, 100,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2019 m. rugsėjo mėn.;
 - Lėkiškio g. dalies, Panevėžio mieste, kapitalinio remonto darbai 85,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. vasario mėn.;
 - Privažiavimo nuo Tinklų g. iki Tinklų g. Nr. 7, Panevėžio mieste, kapitalinio remonto darbai 60,4 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. vasario mėn.;
 - panduso įrengimo darbai (Laisvės a. 20) 20,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2020 m. liepos mėn.;
 - Panevėžio m. Senamiesčio g. nuo geležinkelio pervažos iki Paliūniškio g. asfaltbetonio dangos paprastas remontas 5,9 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. kovo mėnesį;
 - Panevėžio m. Stetiškių g. d. (nuo Aitvarų g. iki Stetiškių g. 42) rekonstravimo projekto vykdymo priežiūros paslaugos 3,7 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2019 m. balandžio mėn.;
 - Panevėžio m. Bruklynės g. atkarpos nuo Pelkių g. ir Garažų g. asfaltbetonio dangos paprastas remontas 1,9 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. kovo mėn.
 - Panevėžio m. Aguonų g. atkarpos nuo Smėlynės g. iki Pelkių g. asfaltbetonio dangos paprastas remontas 1,3 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2021 m. kovo mėn.
Minėti objektai eksploatuojami. Darbų užbaigimą patvirtinantys dokumentai auditui pateikti.
25. Šios statybos ir esminio pagerinimo darbų vertės (bendra vertė 13273,1 tūkst. Eur) ataskaitinių 2021 metų pabaigoje liko Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose, jos neperkeltos į Infrastruktūros ir kitų statinių grupę, neskaičiuotas nusidėvėjimas.
26. Dėl to, kad, nustatytais atvejais, Infrastruktūros statinių (vertė 13273,1 tūkst. Eur) statybos ir remonto darbų vertės nebuvo iškeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, Finansinės būklės ataskaitos (FBA) straipsnis A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai

padidintas 13273,1 tūkst. Eur, o straipsnis A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai sumažintas ta pačia suma.

Švietimo įstaiga apskaitos klaidą ištaisė nesivadovaudama apskaitos standartais

27. 5-oji gimnazija klaidas, susijusias su pastato apskaita, taisė netinkamai – nesivadovavo 7-ojo VSAFAS¹⁷ reikalavimu, kad einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos esminės klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisydas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.
28. Įstaiga, taisydama esminę klaidą – mažindama pastato-mokyklos sukauptą nusidėvėjimą už praėjusius ataskaitinius laikotarpius, su nusidėvėjimu susijusias praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansavimo pajamas – 67,6 tūkst. Eur klaidingai užregistravo sąskaitoje Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos, o ne sąskaitoje 9220001 Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka. Be to, koreguodama ataskaitiniais metais pastatui-mokyklai klaidingai apskaičiuotą – 6,1 tūkst. Eur padidintą nusidėvėjimo sumą, ją klaidingai užregistravo sąskaitoje 9220002 Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka, o ne sąskaitoje Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos.
29. Dėl minėtų priežasčių, konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje (VRA) sumažintos straipsnių sumos: pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo – 6,1 tūkst. Eur, I Grynojo perviršio deficito 67,6 tūkst. Eur, o straipsnis F Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka 73,7 tūkst. Eur suma padidintas.

Neužtikrinta savalaikė, teisinga ir tinkama pastatų grupės turto apskaita

30. Nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis¹⁸, Savivaldybės administracija, nustatytais atvejais, ankstesnių metų pastatų grupės turto ūkines operacijas ir ūkinius įvykius užregistravo sąskaitoje pavėluotai – tik 2021 ir 2022 m.
31. Turtas – Elektronikos g.12-1 (sporto salė) (inventorinis Nr. 1005) 2017 m. liepos mėn. patikėjimo sutartimi¹⁹ buvo perduotas²⁰ VšĮ futbolo klubui „Panevėžys“ (likutinė vertė 16,3 tūkst. Eur 2021-04-30), tačiau iš pastatų grupės sąskaitos nurašytas tik 2021-04-30.
32. Nustatytais atvejais, Savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS²¹ nuostata, nes turto, kurį buvo priimti sprendimai parduoti, nepergrupavo į trumpalaikio turto – atsargų sąskaitas laiku.

¹⁷ 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-058 (su vėlesniais pakeitimais), 19.2 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais, redakcija iki 2022-05-01), 12 str. 4 d.

¹⁹ 2017-07-10 Turto patikėjimo sutartis Nr. 22-1274.

²⁰ 2017-07-10 Perdavimo - priėmimo aktas Nr. 17-27(12.4.7.)

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais), 71 p.

33. Sprendimas parduoti turta – gyvenamąjį namą (inventorinis Nr. 1010122) priimtas 2020-10-29²², tačiau turtas perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitas ir nurašytas iš ilgalaikio turto – pastatų grupės sąskaitų tik jį pardavus²³ – 2021-05-20.
34. Sprendimas parduoti turta – butą (inventorinis Nr. 1010224) priimtas 2021-11-25²⁴, tačiau turtas perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitas ir nurašytas iš ilgalaikio turto – pastatų grupės sąskaitų tik audito metu Savivaldybės administraciją informavus žodžiu apie neatitikimą – 2022 m. gegužės mėnesį.

Nustatytais atvejais, apskaitos registruose užregistruoti neteisingi duomenys apie panaudai perduotą pastatų grupės turta

35. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatomis, pagal panaudos sutartis perduotą turta apskaito nebalansinėje buhalterinėje sąskaitoje – Pagal panaudos sutartis perduotas turtas.
36. Nustatytais atvejais, Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis pastatų grupės turtas perduotas kitiems subjektams pagal panaudos sutartis – 2 turto vienetai neužregistruoti šioje sąskaitoje, o 4 turto vienetai, nutraukus panaudos sutartis šalių susitarimu, nenurašyti iš šios sąskaitos.
37. Apskaitos registruose nurodyti klaidingi duomenys apie panaudai perduotą pastatų grupės turta įtakos finansinių ataskaitų duomenims neturi, tačiau neatitikimai neužtikrina tinkamos turto valdymo kontrolės.

Klaidingai nustatyta apdraustų nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

38. Pagal 12-ojo VSAFAS²⁵ nuostatą (galiojusią iki 2022-06-14), nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, jei šios vertybės yra apdraustos. Tuo atveju, kai nekilnojamosios kultūros vertybės nėra apdraustos, jų tikroji vertė (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktu) nustatoma remiantis verte, kuri yra nustatoma vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis.
39. Dvi kultūros įstaigos – Kraštotyros muziejus ir Dailės galerija apdraustų nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nustatė remdamosi turto registrą tvarkančio – Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenimis, o ne draudžiamąja verte.
40. Kraštotyros muziejus, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančioms ir įstaigos patikėjimo teise valdomoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms – Pastatui-Muziejui, esančiam adresu Vasario 16-osios g. 23, Panevėžyje ir Administraciniam pastatui, esančiam adresu T. Moigio g. 7, Panevėžyje, tikrąją vertę nustatė vadovaudamasis turta tvarkančio subjekto – Registrų centro atlikto masinio vertinimo duomenimis. Finansinėje apskaitoje 2021-12-31 užregistruota minėto turto tikroji vertė atitinkamai 188,0 tūkst. Eur ir 154,0 tūkst. Eur, turėjo nustatyti remdamosi turto draudžiamąja verte – atitinkamai 760,0 tūkst. Eur ir 463,0 tūkst. Eur.

²² Savivaldybės tarybos 2020-10-29 sprendimas Nr. 1-342.

²³ Pirkimo - pardavimo sutartis 2021-05-19 Nr. 3942.

²⁴ Savivaldybės tarybos 2021-11-25 sprendimas Nr. 1-346.

²⁵ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 63 p.

41. Dailės galerija, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiai ir įstaigos patikėjimo teise valdomai nekilnojamajai kultūros vertybei – Pastatui-Galerijai, esančiai adresu Respublikos g. 3, Panevėžyje, tikrąją vertę nustatė vadovaudamasi turto tvarkančio subjekto – Registrų centro atlikto masinio vertinimo duomenimis. Finansinėje apskaitoje 2021-12-31 užregistruota minėto turto tikroji vertė 237,0 tūkst. Eur, turėjo nustatyti remdamasi turto draudžiamąja verte – 938,0 tūkst. Eur.
42. Dėl to, kad kultūros įstaigos apdraustų nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąsias vertes nustatė remdamasi Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenimis, o ne draudžiamąja verte, FBA straipsniai sumažinti A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės 1582,0 tūkst. Eur suma, F.II.I Tikrosios vertės rezervas 1444,5 tūkst. Eur suma, F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 137,5 tūkst. Eur suma, VRA sąnaudų straipsnis B.VIII Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija padidintas 137,5 tūkst. Eur, o I Grynasis perviršis deficitas 137,5 tūkst. Eur suma sumažintas.

Didelė dalis (60,6 proc.) muziejinių vertybių nepervertintos tikrąja verte

43. Kultūros ministro 2010 m. patvirtintose²⁶ 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. Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika Kultūros ministro įsakymu²⁷ patvirtinta 2015 m.
44. Kraštotyros muziejus apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte muziejinių vertybių pervertinimą, vadovaudamasis Kultūros ministro patvirtinta metodika, pradėjo 2017 m. Įstaigoje per penkerius metus (2017–2021 m.) pervertinta ir apskaitoje užregistruota tikrąja verte 42,0 tūkst. vienetų muziejinių vertybių.
45. Ataskaitinių metų pabaigoje iš Kraštotyros muziejuje Muziejaus fonde apskaitomų 106,5 tūkst. vienetų muziejinių vertybių, kurie ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo užregistruoti simboline vieno euro verte, 64,5 tūkst. vienetų, arba 60,6 proc. liko nepervertinta – apskaitoma simboline vieno euro verte.
46. Kraštotyros muziejus, vykdydamas 2020 m. audito metu teiktą rekomendaciją, 2021 m. balandžio mėn. nustatė simboline vieno euro verte įvertintų muziejaus vertybių pervertinimo tikrąja verte plano terminus. Per 2021 metus numatė pervertinti 15310 vnt. muziejaus ekspонатų. Įstaiga įgyvendino numatytą planą – pervertino 15913 vnt. muziejaus ekspонатų. Pervertinimą planuojama baigti 2024 m.
47. Dėl to, kad 2021-12-31 Kraštotyros muziejaus apskaitoje 64,5 tūkst. vienetų muziejinių vertybių užregistruota ne tikrąja, o simboline vieno euro verte ir dėl to neparodo tikrosios šio turto vertės, negalime patvirtinti 2021-12-31 FBA straipsnio A.II.7 Kilnojamosios kultūros vertybės 932,3 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.IV Iš kitų šaltinių 198,3 tūkst. Eur bei grynojo turto straipsnių F.I Rezervai 677,7 tūkst. Eur ir F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 56,3 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²⁶ Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodines rekomendacijas, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymu Nr. IV-3.

Vis dar negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

48. Pagal 16-ojo VSAFAS²⁸ 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 stebėseną²⁹.
49. Iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2021-12-31 užregistruoti 36 želdynai, iš jų tik 16 parkų ir skverų 2020 m. atlikta inventorizacija, 28 želdynų atlikti žemės sklypų kadastriniai matavimai ir įrašyti į Nekilnojamojo turto registrą.
50. Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, iki 2020-12-31 biologinio turto sąskaitoje buvo apskaityta 19 želdynų (2384,3 tūkst. Eur) ir išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą (27,3 tūkst. Eur). Savivaldybės administracija, vykdydama Tarnybos ankstesniais metais teiktas rekomendacijas, per 2021 metus į Biologinio turto sąskaitą įtraukė 17 želdynų, įvertinusi juos 740,6 tūkst. Eur atkuriamąja verte. Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą padidėjo 24,3 tūkst. Eur. Biologinio turto vertė apskaitoje padidėjo nuo 2411,6 tūkst. Eur ataskaitinių metų pradžioje iki 3176,5 tūkst. Eur metų pabaigoje.
51. Dėl to, kad iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2021-12-31 užregistruoti tik 36 želdynai, kad želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliktas taip kaip reikalauja teisės aktai tik 16 parkų ir želdynų, negalime patvirtinti FBA straipsnių B Biologinis turtas 3176,5 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 8,3 tūkst. Eur, D.III Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 136,8 tūkst. Eur, D.IV Iš kitų šaltinių 746,5 tūkst. Eur bei grynojo turto straipsnio F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 2284,9 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Dvi kultūros įstaigos nepagrįstai užregistravo nepatirtas sąnaudas

52. 2022 m. sausio mėnesį, Savivaldybės administracija, nesant apskaitos standartuose ar kituose apskaitą reglamentuojančiuose teisės aktuose tokių nurodymų ar apskaitos operacijų, Kraštotyros muziejui ir Dailės galerijai perdavė 2017–2021 m. finansavimo sumas kitoms išlaidoms (surašė Perduodamų finansavimo sumų pažymas): Kraštotyros muziejui projekto „Moigių pastatų komplekso modernizavimas ir pritaikymas visuomenės poreikiams“; finansavimo šaltiniai – Europos Sąjungos 1049,2 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto 283,9 tūkst. Eur, Dailės galerijai projekto „Panevėžio miesto dailės galerijos aktualizavimas“; finansavimo šaltiniai – Europos Sąjungos 967,8 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto 172,3 tūkst. Eur“.

²⁸ 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.

²⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

53. Įstaigos – Kraštotyros muziejus ir Dailės galerija, nesivadovaudamos 20-ojo VSAFAS³⁰ ir 11-ojo VSAFAS³¹ nuostatomis, faktiškai per 2021 m. negavusios finansavimo ir nepatyrusios sąnaudų, remdamosi tik iš Savivaldybės administracijos gautomis Perduodamų finansavimo sumų pažymomis (be sąnaudas pagrindžiančių dokumentų), finansinėje apskaitoje 2021 m. gruodžio mėn. užregistravo: gautas ir panaudotas finansavimo sumas, finansavimo pajamas ir kitų paslaugų sąnaudas.
54. Dėl to, kad Kraštotyros muziejus ir Dailės galerija, be sąnaudas pagrindžiančių dokumentų, savo apskaitoje užregistravo kitų paslaugų sąnaudas, įstaigų VRA nurodytos klaidingos finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų sumos:
- Kraštotyros muziejaus VRA straipsniai padidinti: finansavimo pajamos A.I.2 Iš savivaldybės biudžetų 283,9 tūkst. Eur, A.I.3 Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 1049,2 tūkst. Eur, sąnaudų B. XIII Kitų paslaugų 1333,1 tūkst. Eur;
 - Dailės galerijos VRA straipsniai padidinti: finansavimo pajamos A.I.2 Iš savivaldybių biudžetų 172,3 tūkst. Eur, A.I.3 Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 967,8 tūkst. Eur, sąnaudų B. XIII Kitų paslaugų 1140,1 tūkst. Eur.
55. Dėl minėtų priežasčių, konsoliduotoje VRA straipsniai pagrindinės veikos pajamų A.I Finansavimo pajamos 2017,0 tūkst. Eur ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.VIII Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija – 2473,2 tūkst. Eur padidinti, o I Grynojo perviršio deficito 456,2 tūkst. Eur sumažintas ir ta pačia suma sumažintas FBA straipsnis F.III Sukauptas perviršis ar deficitas.

Keturiuose viešojo sektoriaus subjektuose apskaita tvarkyta netinkamai

56. VšĮ Panevėžio plėtros agentūroje ir regos centre „Linelis“ apskaita netvarkyta pagal viešojo sektoriaus subjektų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. VšĮ Panevėžio plėtros agentūroje nėra VSAFAS atitinkančių dokumentų: apskaitos politikos, apskaitos registru, sąskaitų plano, apskaitos duomenys nekaupti pagal finansinėms ataskaitoms sudaryti nustatytus požymius. Regos centre „Linelis“ finansinių ataskaitų duomenys neatitiko finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS} sudarytų apskaitos registru duomenų. Iš auditui pateiktų dokumentų negalėjome įsitikinti, ar šių įstaigų finansinių ataskaitų atitinkamuose straipsniuose nurodytos sumos yra teisingos.
57. Dėl VšĮ Panevėžio plėtros agentūros ir regos centro „Linelis“ aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti FBA duomenų Iš viso turto – 179,1 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 179,1 tūkst. Eur; VRA A Pagrindinės veiklos pajamos – 921,3 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 901,9 tūkst. Eur (B.I Bendros valstybės paslaugos – 0,1 tūkst. Eur, B.IV Ekonomikos – 1,2 tūkst. B.VIII Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija – 339,9 tūkst. Eur, B.IX Švietimo – 560,7 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos – 0 tūkst. Eur), D Kitos veiklos rezultatas – 0,1 tūkst. Eur, I Grynasis perviršis ar deficitas – 19,5 tūkst. Eur sumų teisingumo.

³⁰ 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (su vėlesniais pakeitimais), 4.1 p.

³¹ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais), 4 p.

58. Pastebėjimas. Tarnybai baigus audito procedūras ir įstaigoms pateikus pastabas, regos centras „Linelis“ pateikė informaciją, kad nuo 2022 m. birželio mėn. apskaitą pradėjo tvarkyti Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas^{VS}.
59. Socialinių paslaugų centre ir VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ finansinė apskaita ne visais atvejais tvarkyta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais: ilgalaikio turto, gautinų mokesčių ir įsipareigojimų registruose duomenys tvarkyti nekorektiškai, ne pagal apskaitos nuostatas.
60. Dėl Socialinių paslaugų centro ir VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ nekorektiškos apskaitos, negalime patvirtinti FBA duomenų: A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai – 11,2 tūkst. Eur, A.II.5 Mašinos ir įrenginiai – 200,0 tūkst. Eur, A.II.8 Baldai ir biuro įranga – 6,2 tūkst. Eur, A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 18,1 tūkst. Eur, A.III Ilgalaikis finansinis turtas – 0 tūkst. Eur, C.III.2 Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 5,9 tūkst. Eur, E.I.2 Ilgalaikiai atidėjiniai – 0 tūkst. Eur, E.II.1 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 16,9 tūkst. Eur, E.II.6 Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 0 tūkst. Eur, E.II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos – 14,1 tūkst. Eur ir E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 15,8 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Nustatytu atveju FBA neteisingai atskleisti duomenys

61. VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“ 11,9 tūkst. Eur gautiną pridėtinės vertės mokestį (PVM) teisingai apskaitė gautinų sumų sąskaitoje – Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis, tačiau FBA šią sumą klaidingai priskyrė straipsniui C.III.2 Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos.
62. Dėl nustatyto neatitikimo, FBA straipsnis C.III.2 Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos 11,9 tūkst. Eur padidintas, o C.III.6 Kitos gautinos sumos ta pačia suma sumažintas.

Penkiose įstaigose, nustatytais atvejais, klaidingai apskaičiuotos su darbo užmokesčiu susijusios sumos

63. Dėl penkiose biudžetinėse įstaigose – Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje, Raimundo Sargūno gimnazijoje, Specialiojoje mokykloje – daugiafunkciame centre, lopšelyje-darželyje „Žibutė“, Sporto centre klaidingai apskaičiuotų išeitinių išmokų, kompensacijų už nepanaudotas atostogas, priemonių, pareiginių algų kintamųjų dalių, atostoginių kaupinių VRA straipsniuose A.I Finansavimo pajamos nurodyta 3,0 tūkst. Eur daugiau, pagrindinės veiklos sąnaudos B.IX Švietimo nurodyta 6,0 tūkst. Eur daugiau, B.VIII Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija 3,0 tūkst. Eur mažiau, o FBA straipsniuose C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos nurodyta po 3,7 tūkst. Eur daugiau.

Biudžetinėse švietimo įstaigose skirtingai apskaitomos licencijos

64. Nustatėme, kad biudžetinėse švietimo įstaigose tos pačios ūkinės operacijos apskaitomos skirtingai. Įstaigos įsigyja prieigas prie skaitmeninės mokymosi aplinkos (pvz. Eduka klasė) mokytojui ir mokiniui, sudaro licencines sutartis. Licencijų įsigijimo ir nurašymo ūkinės operacijos Įstaigose apskaitomos skirtingai: kaip nematerialusis turtas, kaip atsargos, kaip sąnaudos, kaip išankstiniai apmokėjimai.

65. Finansų ministerija, kuri pagal teisės aktus atlieka metodinį vadovavimą apskaitai³², atsakydama į Tarybos paklausimą dėl licencijų apskaitos nurodė, kad licencija *gali būti* registruojama kaip nematerialus turtas.
66. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas užtikrinamas, kai grupės subjektuose tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje parodomi vienodai³³. Savivaldybės administracija, kuri atsakinga už grupės konsoliduotųjų ataskaitų parengimą, turėtų nustatyti vieningą ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarką Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams.

2021 m. – pirmi metai, kai buhalterinės apskaitos duomenys atitiko Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis

67. 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)³⁴ duomenų; vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių³⁵ nuostatomis; ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
68. Savivaldybės administracijai rekomendavome patikslinti Kelių sąrašą bei užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto Kelių sąrašo ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitiktį. Kelių sąrašas 2021 m. gruodžio mėnesį buvo tikslintas³⁶ penktą kartą. Įvertinę sąrašų atitiktį, neatitikimų nenustatėme – ir Kelių sąraše, ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytos 345 gatvės (bendras ilgis 227808,15 m).

Nemokamai gautų maisto produktų finansavimo sumų šaltiniai patikslinti audito metu

69. Pagal 20-ojo VSAFAS nuostatas³⁷, viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys finansavimo sumas arba turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.
70. Nustatėme, kad įstaigos, pajamuodamos ir nurašydamos nemokamai gautus maisto produktus pagal Žemės ūkio ministerijos vykdomą Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo

³² Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo, 2001-11-06 Nr. IX-574, galiojančio nuo 2022-05-01, 15 str., 22 d., 2 p

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 6 p.

³⁴ Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁶ Patvirtinta Savivaldybės tarybos 2021-11-25 sprendimu Nr. 1-342,

³⁷ 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (su vėlesniais pakeitimais), 21¹. 2 p.

vaikų ugdymo programą, nurodė klaidingą finansavimo šaltinį – iš kitų šaltinių. Pirminis finansavimo šaltinis yra Europos žemės ūkio garantijų fondo ir Lietuvos valstybės biudžeto lėšos³⁸

71. Apie nustatytus neatitikimus informavome Savivaldybės administraciją³⁹. 43 įstaigos audito metu ištaisė nemokamai gautų maisto produktų apskaitos klaidas – suderino su Nacionaline mokėjimo agentūra finansavimo šaltinius ir apskaitoje bei finansinėse ataskaitose patikslino finansavimo sumas pagal šaltinius. Patikslintos finansavimo sumos 120,7 tūkst. Eur (iš Europos Sąjungos – 75,3 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto – 45,4 tūkst. Eur).

Pastatų likutinės vertės patikslintos audito metu

72. Šešios biudžetinės įstaigos – Sporto centras, lopšelis-darželis „Rugelis“, Suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras, 5-oji gimnazija, Beržų ir „Aušros“ progimnazijos nesivadovavo 12-ojo VSAFAS reikalavimais ir patvirtintais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams – patikėjimo teise valdomiems pastatams nustatė klaidingą naudingo tarnavimo laiką, naudingo tarnavimo pabaigos datą; esminį pagerinimą (rekonstrukciją), apskaitė kaip atskirą turto vienetą; remonto darbų vertę padidintai pastato vertei nusidėvėjimą pradėjo skaičiuoti neįvertinę darbų užbaigimo datos. Audito metu įstaigos informuotos žodžiu, neatitikimus ištaisė ir patikslino pastatų likutines vertes. Patikslintos pastatų likutinės vertės 283,9 tūkst. Eur.

Viešojo sektoriaus apskaitos konsolidavimo informacinėse sistemoje FBA atkeltos nekorektiškos praėjusio ataskaitinio laikotarpio 2 straipsnių sumos

73. Savivaldybės 2021 m. FBA praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai neatitinka 2020-12-31 pateiktiems duomenims (sumažinti 161,7 tūkst. Eur suma). VSAKIS 2021 m. atkelti nekorektiški praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys. Minėtas skirtumas yra susidaręs dėl ankstesnių laikotarpių rankinių įrašų, kurie padaryti subjektui pasirenkant ne konkretų VSS (kuris rengia finansinių ataskaitų rinkinį), o mazgą M10 (Savivaldybę). Dėl VSAKIS veikimo funkcionalumo, rankiniai įrašai įtakojo M10 paketo duomenis. Savivaldybės administracija 2021 m. birželio mėn. raštu informavo Finansų ministeriją apie susidariusį skirtumą, tačiau VSAKIS liko atkelti klaidingi 2021 m. praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys.

³⁸ Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2017-07-25 įsakymu Nr. 3D-489 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programos 2017-2023 mokslo metų strategijos 42 p.

³⁹ Tarnybos 2022-01-27 raštas Nr. S-5.

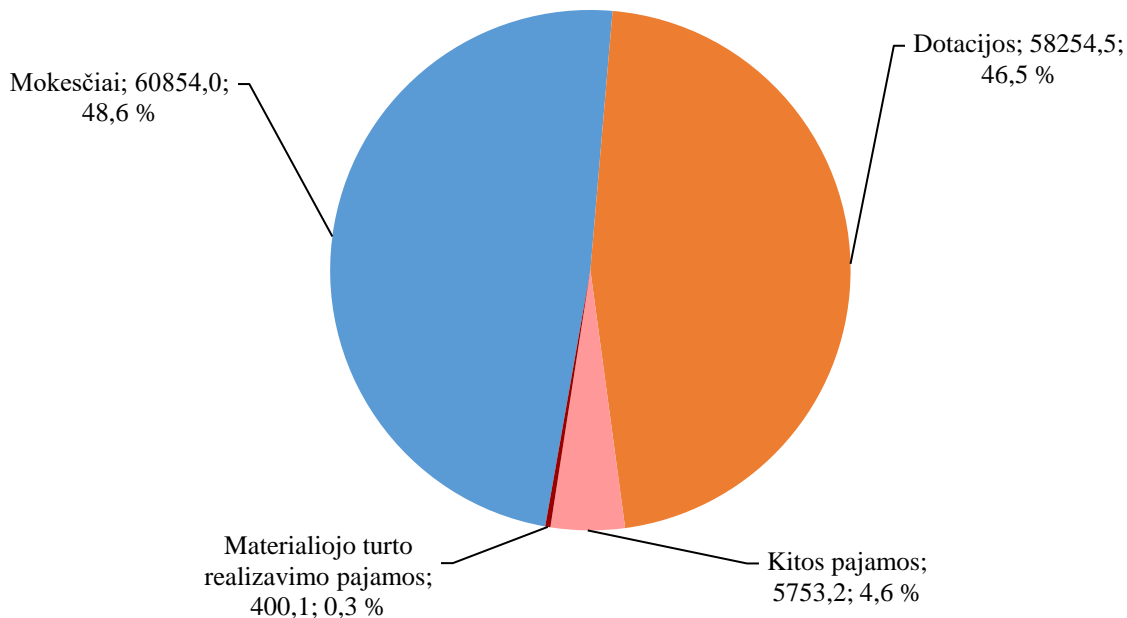
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

74. Savivaldybės 2021 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 128434,1 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2021 m. gauta 125261,8 tūkst. Eur pajamų, arba 3172,3 tūkst. Eur (2,5 proc.) mažiau, negu planuota.
75. Biudžeto pajamų planas neįvykdytas – nors mokesčių bei materialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas ir gauta daugiau (atitinkamai 3477,0 tūkst. Eur ir 250,1 tūkst. Eur), tačiau negauta dalis dotacijų (6857,3 tūkst. Eur), kitų pajamų (42,1 tūkst. Eur).
76. Didžiausią 2021 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (48,6 proc.) ir dotacijos (46,5 proc.).

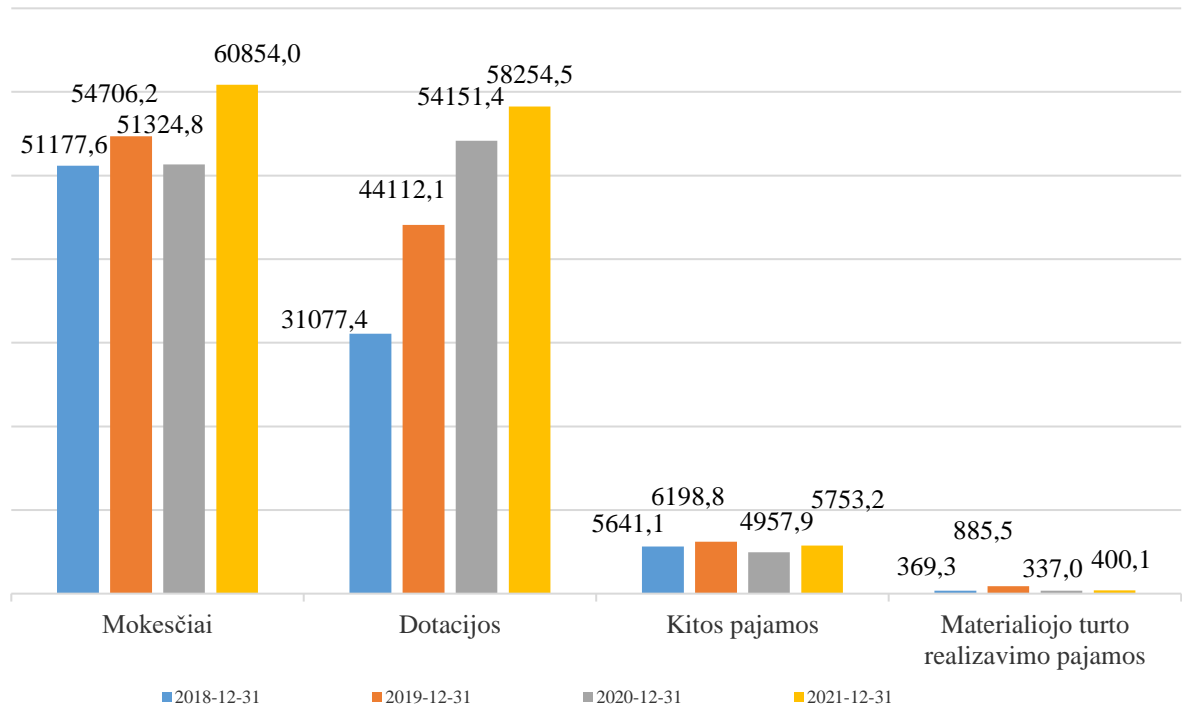
2 pav. Savivaldybės 2021 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

77. 2018–2021 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo tik iš dotacijų. 2021 m. lyginant su 2020 m. gautos pajamos iš dotacijų padidėjo 4103,1 tūkst. Eur, arba 7,6 proc., iš surenkamų mokesčių pajamos padidėjo 9529,2 tūkst. Eur, arba 18,6 proc., iš kitų pajamų – 795,3 tūkst. Eur, arba 16,0 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 63,1 tūkst. Eur, arba 18,7 karto (žr. 3 pav.).

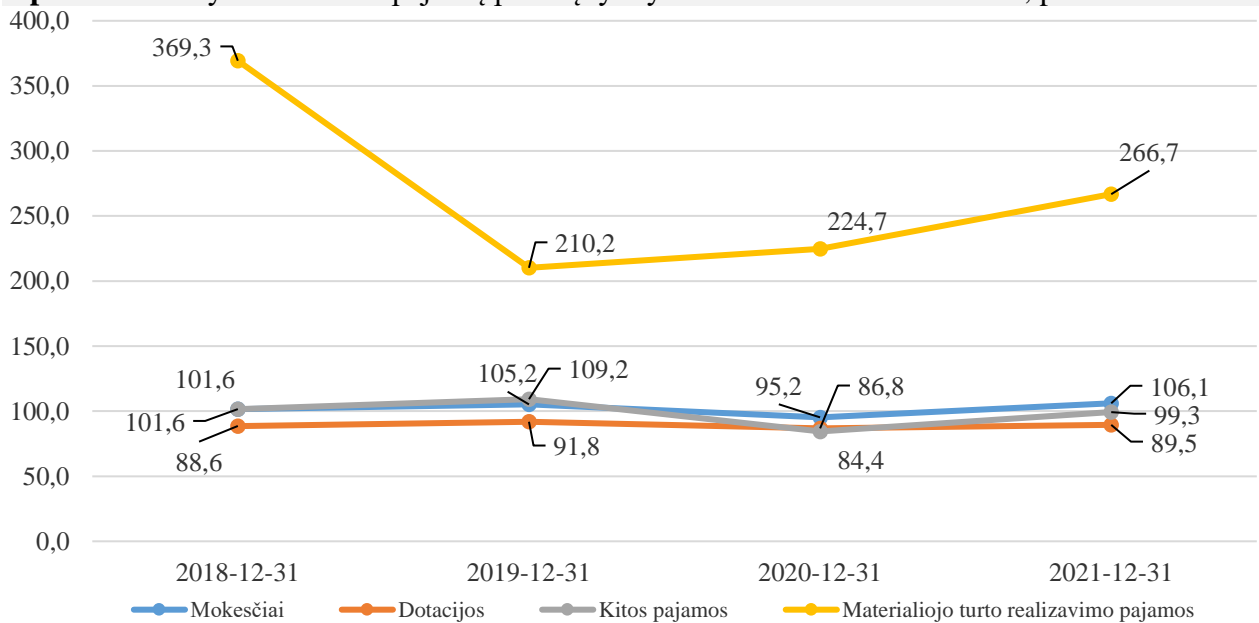
3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2018–2021 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

78. 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 2021 m. pajamų planas iš mokesčių įvykdytas 106,1 proc., bet iš dotacijų bei kitų pajamų – ir vėl neįvykdytas (atitinkamai 89,5 proc. ir 99,3 proc.) (žr. 4 pav.).

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo dinamika 2018–2021 m., proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

79. 2021 m. nepanaudota 6857,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų, iš jų:
- 151,4 tūkst. Eur į Savivaldybės pajamas neįskaitytos ir gražintos⁴⁰ į valstybės biudžetą kaip nepanaudotos;
 - 32,5 tūkst. Eur į Savivaldybės biudžetą nebuvo gautos iš Susisiekimo⁴¹, Ekonomikos ir inovacijų⁴² ministerijų dotacijos einamiesiems tikslams ir kapitalo investicijoms finansuoti;
 - 6673,4 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: dėl COVID-19 pandemijos lėtesnis darbų tempas, lėšų įsisavinimas, užsitęsios viešųjų pirkimų procedūros, iki metų pabaigos rangovų neatlikti visi numatyti darbai.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

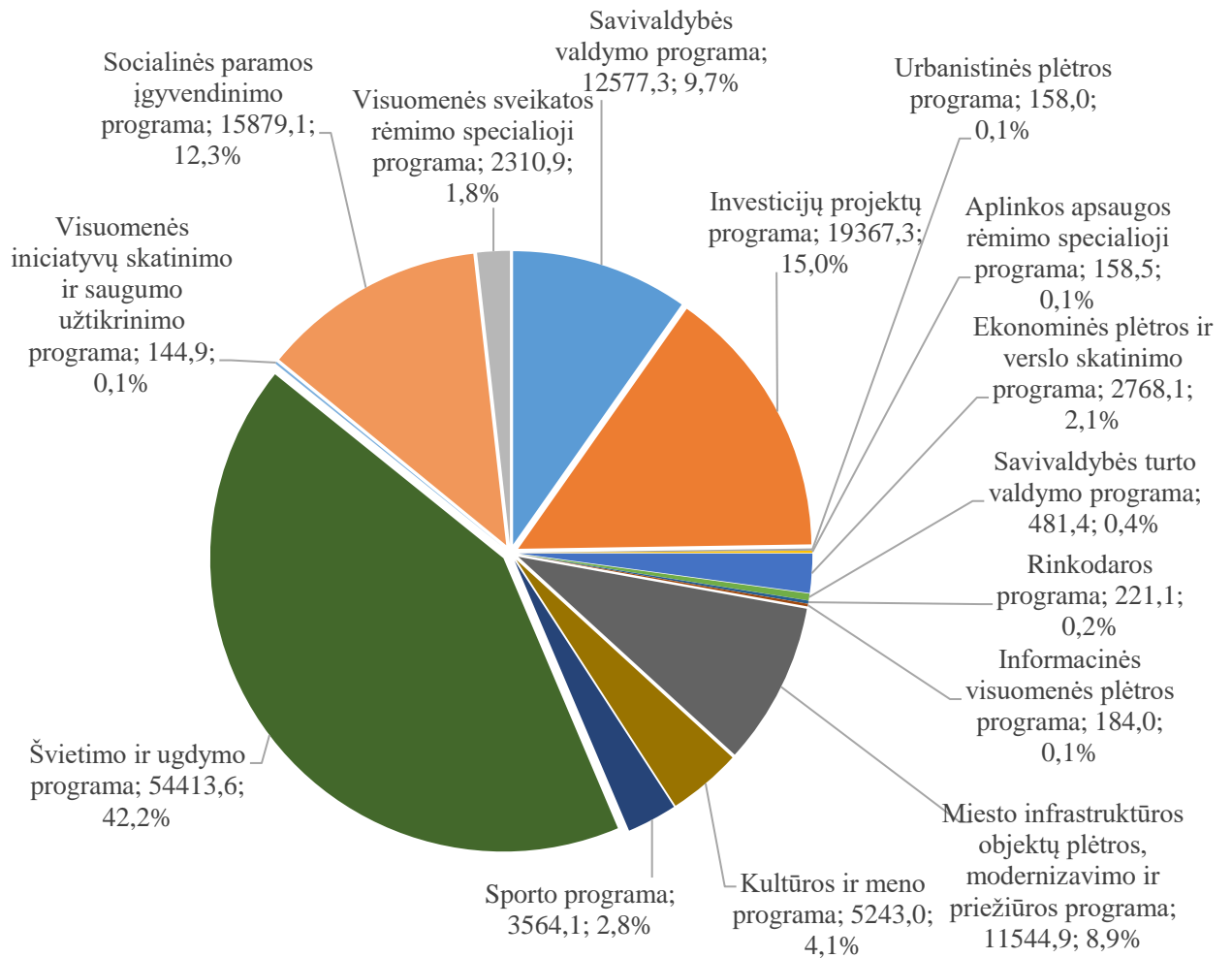
80. Savivaldybės 2021 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 133201,6 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 129016,2 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2020 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 10249,1 tūkst. Eur. 2021 m. liko nepanaudotas 10475,5 tūkst. Eur likutis.
81. Biudžeto išlaidos – 129016,2 tūkst. Eur panaudotos 15 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 54413,6 tūkst. Eur, arba 42,2 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai.
82. Duomenys apie Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 5 paveiksle.

⁴⁰ Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai – 111,9 tūkst. Eur, t. sk. – 64,8 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams, 32,0 tūkst. Eur – socialinių paslaugų srities darbuotojų minimaliesiems pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientams ir socialinių darbuotojų pareiginės algos pastoviajai daliai didinti, 5,8 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms finansuoti, 3,6 tūkst. Eur – bendruomeninės veiklos stiprinimui, 3,4 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms, 2,2 tūkst. Eur – būsto nuomos kompensacijai; Švietimo ir mokslo ministerijai – 31,8 tūkst. Eur, t. sk. – 27,0 tūkst. Eur – neformaliojo švietimo veikloms, 3,4 tūkst. Eur – mokinių konsultacijoms, 1,3 tūkst. Eur – naujoms mokytojų padėjėjų pareigybėms įsteigti; kitoms ministerijoms: Žemės ūkio – 3,9 tūkst. Eur, Sveikatos apsaugos – 1,5 tūkst. Eur, Krašto apsaugos – 1,3 tūkst. Eur, Vidaus reikalų – 0,9 tūkst. Eur; Teisingumo – 0,1 tūkst. Eur.

⁴¹ 31,2 tūkst. Eur vietinės reikšmės keliams tiesiti, tvarkyti ir saugiam eismui užtikrinti.

⁴² 1,3 tūkst. Eur SKATE parko įrengimui.

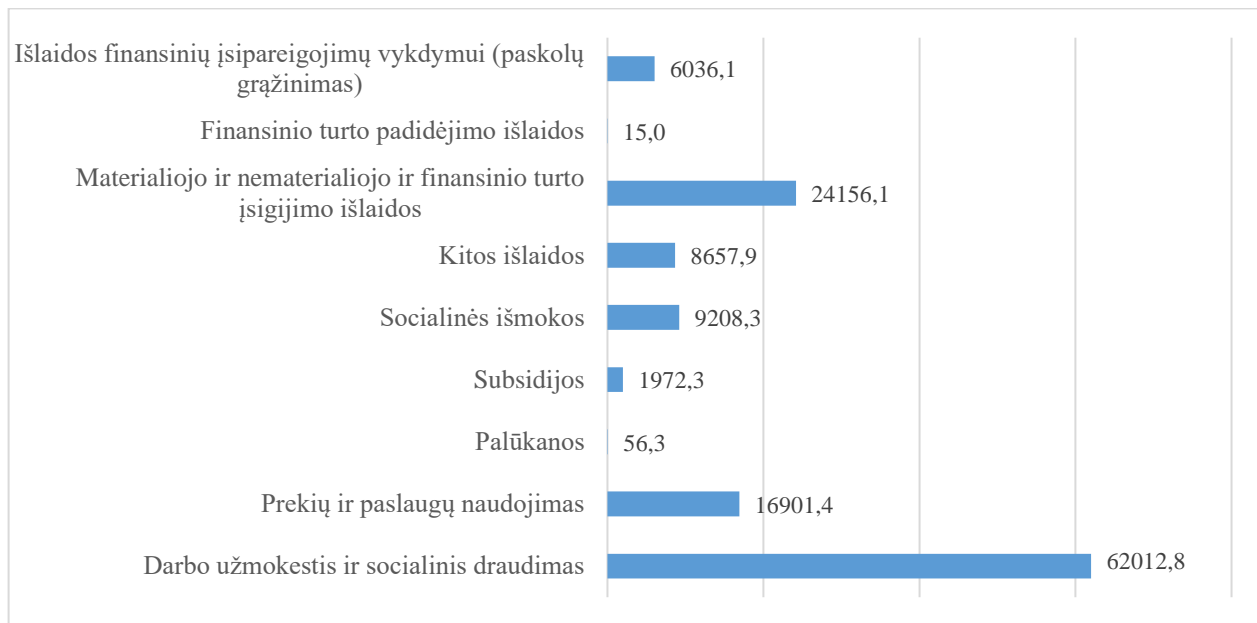
5 pav. Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2020 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

83. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 62012,8 tūkst. Eur, arba 48,1 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.
84. Duomenys apie Savivaldybės 2021m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 6 paveiksle.

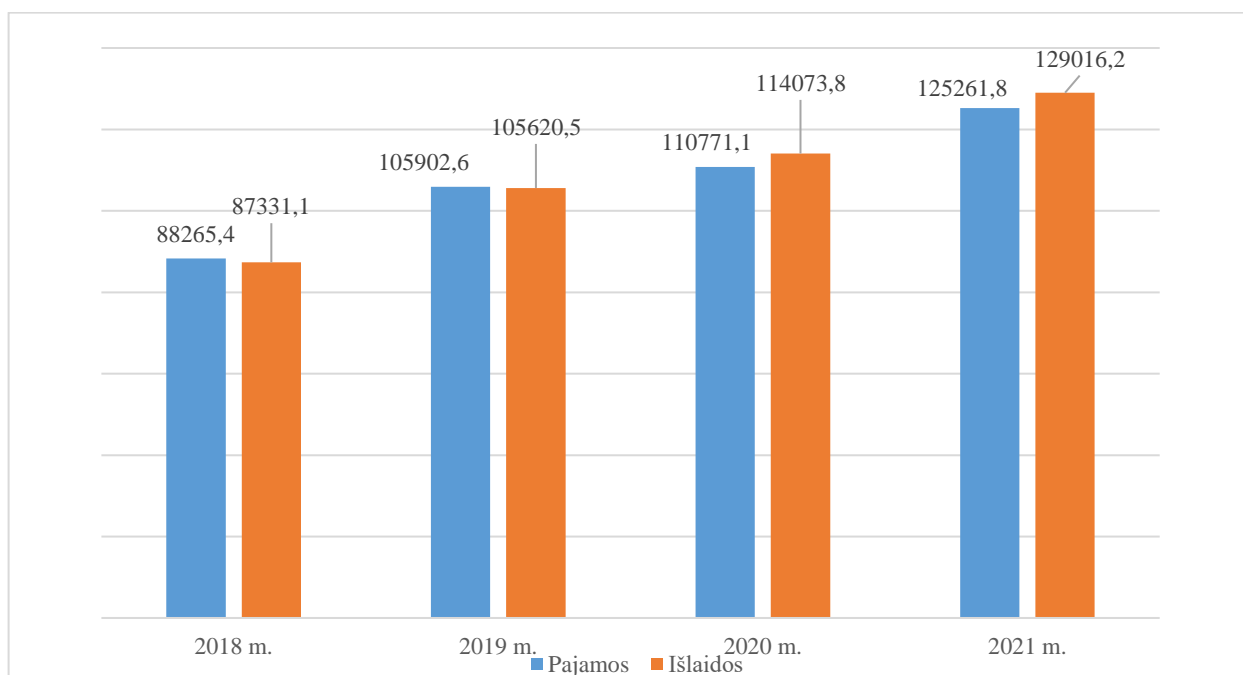
6 pav. Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2020 m. likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

85. 2018–2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo: pajamos padidėjo 41,9 proc., išlaidos – 47,7 proc. (žr. 7 pav.).

7 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2018–2021 m., tūkst. Eur



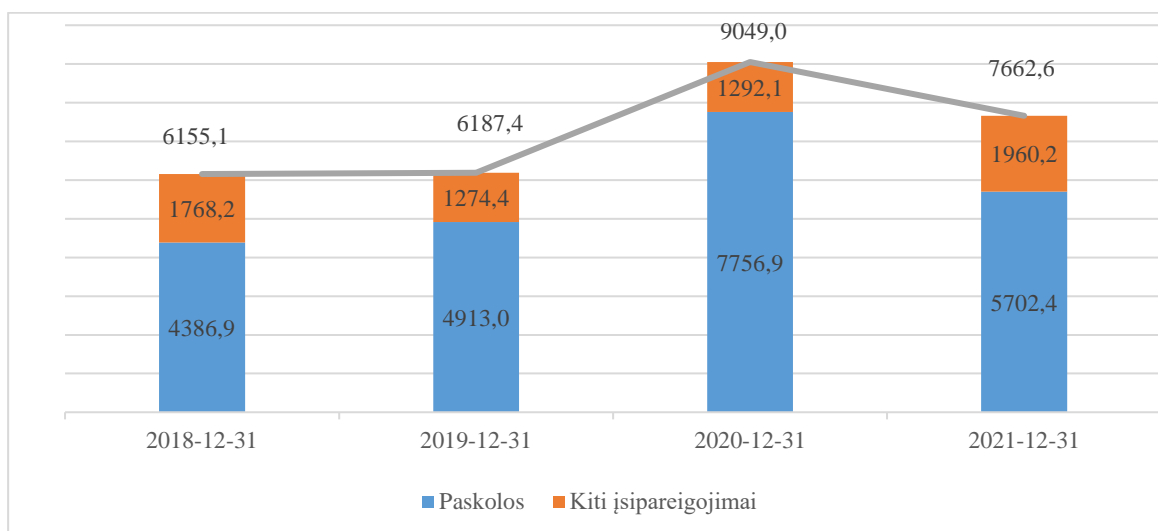
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

86. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2021 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

87. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2021-12-31 sudarė 7662,6 tūkst. Eur, lyginant su 2020-12-31 buvusia 9049,0 tūkst. Eur suma, sumažėjo 1386,4 tūkst. Eur, arba 15,3 proc. Savivaldybė 2021 m. laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.
88. Savivaldybė 2021 m. grąžino 3539,0 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą, paimtą 2020 m. valstybės biudžeto dėl 2020 m. planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusiam apyvartinių lėšų trūkumui padengti.
89. Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 7662,6 tūkst. Eur, iš jų:
- 5702,4 tūkst. Eur, arba 74,4 proc. – paskolos iš kredito įstaigų (įskaitant ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 7,4 tūkst. Eur);
 - 678,0 tūkst. Eur, arba 8,8 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
 - 468,1 tūkst. Eur, arba 6,1 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėn.;
 - 814,1 tūkst. Eur, arba 10,6 proc. – skolos už gruodžio mėn. suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitas išlaidas, iš kurių didžiausios: 282,7 tūkst. Eur už ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą, 237,7 tūkst. Eur įsiskolinimas už komunalines paslaugas, 78,7 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 2018–2021 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

90. Rodiklis⁴³, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2021 m. sudarė 57845,0 tūkst. Eur.
91. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2021 m. buvo 60 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 34707,0 tūkst. Eur.
92. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2021-12-31 buvo 7684,4 tūkst. Eur, arba sudarė 13,3 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:
- pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 5695,0 tūkst. Eur;
 - paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą⁴⁴ – 678,6 tūkst. Eur;
 - nepaimtas paskolos likutis⁴⁵ – 1303,4 tūkst. Eur, iš jų 841,1 tūkst. Eur skirta Finansų ministro nustatyta tvarka 2019 m. ir 2020 m. atrinktiems projektams finansuoti ir 462,3 tūkst. Eur kitiems investicijų projektams finansuoti;
 - kiti įsipareigojimai (lizingas)⁴⁶ – 7,4 tūkst. Eur.
93. Į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis priiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.
94. 2021 m. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi⁴⁷ sumą sudarė dvi dedamosios – ne daugiau 1,5 procento Savivaldybės biudžeto pajamų – 2032,7 tūkst. Eur (125261,8+10249,1 tūkst. Eur x 1,5 proc.) ir lėšų suma, Finansų ministro nustatyta tvarka 2019 m. ir 2020 m. atrinktiems projektams, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti – 2153,8 tūkst. Eur (nepaimtų paskolų likučiai 2020-12-31). Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas 2021 m. sudarė 4186,5 tūkst. Eur.
95. Savivaldybės skolinimasis 2021 m.:
- prisiėmė 3980,8 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, iš kurių 1312,8 tūkst. Eur – finansuoti investicijų projektams, atrinktiems Finansų ministro nustatyta tvarka 2019 m. ir 2020 m.;
 - gražino 2488,1 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėjo 8,2 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

⁴³ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 1 d. 1 p. Skolinimosi rodiklis – įstatymo 6 priede nurodytos prognozuojamos savivaldybės biudžeto pajamos.

⁴⁴ 2014-09-23 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

⁴⁵ Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos – 753,4 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-08-31; pagal 2020-06-09 sutartį iš 2172,4 tūkst. Eur paskolos – 297,4 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-07-31; pagal 2020-12-07 sutartį iš 866,8 tūkst. Eur paskolos – 87,7 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2023-03-31, pagal 2021-06-21 sutartį iš 1591,5 tūkst. Eur paskolos – 164,9 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2022-09-30.

⁴⁶ Pagal 2017-09-05 sutartį Nr. 2017-090240, gražinimo terminas 2022-09-05.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 1 d. 2 p.

96. Savivaldybės 2021 m. priimti įsipareigojimai viršijo 1492,7 tūkst. Eur grąžintas lėšas pagal priimtus skolinius įsipareigojimus, tačiau Savivaldybė neviršijo Savivaldybės 2021 m. metinio grynojo skolinimosi limitu (4186,5 tūkst. Eur).
97. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo⁴⁸ 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, 2020 ir 2021 metų biudžetų balanso rodikliai buvo teigiami.

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

98. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus, neatitikimus šiose srityse: lėšų skirtų Savivaldybės 2020–2021 metų užimtumo didinimo programai panaudojimo teisėtumo; turto valdymo; biudžeto lėšų planavimo; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo lėšų panaudojimo; inventorizacijos atlikimo ir kt. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais.

Užimtumo programos įgyvendinimui 96,1 proc. lėšų panaudota vienai programos priemonei – laikinųjų darbų organizavimui

99. Užimtumo programos⁴⁹ tikslai – didinti Panevėžio miesto bedarbių gyventojų, atitinkančių Užimtumo įstatyme⁵⁰ nustatytas sąlygas, užimtumą; ugdyti ir stiprinti Panevėžio miesto bedarbių gyventojų socialinius, darbinius įgūdžius ir didinti jų galimybes susirasti darbą; užtikrinti Užimtumo tarnybos, Savivaldybės administracijos, valstybės ir savivaldybių institucijų, įstaigų ir (ar) organizacijų, teikiančių užimtumo skatinimo, socialines ir motyvavimo paslaugas, bedarbiams Panevėžio miesto gyventojams veiklos koordinavimą ir tarpusavio bendradarbiavimą.
100. Užimtumo programoje numatytos priemonės:
- laikinieji darbai Panevėžio miesto teritorijoje (toliau – 14.1 priemonė),
 - užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų teikimo organizavimas neįsidarbinusiems 2018 ir (ar) 2019 m. laikinuosius darbus dirbusiems asmenims (toliau – 14.2 priemonė),
 - dalyvavimas Užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims modelyje (toliau – 14.3 priemonė).
101. Užimtumo programos priemonėms įgyvendinti 2021 m. faktiškai panaudota 446,0 tūkst. Eur suma:
- iš skirtų 433,0 tūkst. Eur Užimtumo programos 14.1 ir 14.2 priemonėms lėšų, panaudota 428,6 tūkst. Eur, arba 99,0 proc. visų lėšų, 14.1 priemonei (laikiniesiems darbams Panevėžio miesto teritorijoje). 14.2 priemonė nebuvo vykdoma;
 - iš skirtų 80,0 tūkst. Eur Užimtumo programos 14.3 priemonei skirtų lėšų panaudota 17,4 tūkst. Eur, arba 21,8 proc. (atvejo vadybininkų darbo sąlygų sudarymui ir atvejo komandos darbo sąlygų organizavimui).

⁴⁸ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

⁴⁹ Savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2020–2021 metų užimtumo didinimo programos patvirtinimo“.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymas, 2016-06-21 Nr. XII-2470 (su vėlesniais pakeitimais), 48 str. 2 d.

102. Užimtumo programos įgyvendinimui beveik visos (96,1 proc.) lėšos panaudotos laikinųjų darbų organizavimui. Iš esmės lėšas skyrus tik vienai priemonei, programos tikslai nėra įgyvendinti.
103. Atsakingų asmenų paaiškinimu, Užimtumo programos 14.2 priemoneje numatytų užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų (individualaus ar grupinio motyvavimo, asmens poreikių vertinimo; finansinio ir teisinio raštingumo ugdymo; individualaus ar grupinio krizių valdymo mokymo; priklausomybės ligų identifikavimo ir gydymo; pavėžėjimo su palydėjimu paslaugos) bei 14.3 priemoneje numatytų socialinių ir motyvavimo paslaugų teikimo organizavimas ir jų finansavimas nebuvo vykdomas dėl apribojimų karantino laikotarpiu dėl koronaviruso COVID-19 infekcijos, dėl kurių buvo sustabdytos įvairios veiklos.

Darbdavių, organizuojančių laikinuosius darbus, atrankos tvarka neužtikrina maksimaliai efektyvaus Užimtumo programos tikslų įgyvendinimo

104. Savivaldybės administracija, siekdama įgyvendinti Užimtumo programos 14.1 priemonę, vadovaudamasi Darbdavių atrankos tvarkos nuostatomis⁵¹, 2021 m. vykdė darbdavių, organizuojančių laikinuosius darbus, atranką. Pagal nuostatas, laikiniams darbams organizuoti atrenkami darbdaviai, kurių Paraiškos įvertintos teigiamai pagal administracinės atitikties vertinimą ir po kokybinio vertinimo⁵² surenka daugiausia balų.
105. Komisijos vertinimu iš 45 darbdavių, pareiškusių norą dalyvauti Užimtumo programoje, 38 darbdavių paraiškos atitiko Darbdavių atrankos tvarkoje nurodytas administracinio paraiškų vertinimo sąlygas. Komisija, po kokybinio vertinimo, iš 38 darbdavių atrinko 19.
106. Pagal galiojusią Darbdavių atrankos tvarką, 19 darbdavių, iš jų 17 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, neteko galimybės pasinaudoti Užimtumo programos laikiniams darbams atlikti skiriamomis lėšomis.
107. Darbdavių atrankos tvarkos Paraiškos vertinimo anketoje nurodyti kokybiniai paraiškos vertinimo kriterijai. Nustatėme, kad ne visi nustatyti kriterijai yra objektyvūs ir sudarantys prielaidas siekti maksimaliai efektyvaus Užimtumo programos tikslų įgyvendinimo:
- 3 kriterijus – Darbdaviui, įdarbinusiam 2019 metų užimtumo didinimo programos 1 dalyvį; 2 dalyvius; 3 ir daugiau dalyvių, daugiau balų skiriant daugiau dalyvių įdarbinusiam darbdaviui, yra neobjektyvus, nes ankstesnių metų įdarbintų dalyvių skaičius neturi įtakos užimtumo didinimui einamaisiais metais;
 - 4 kriterijus – Darbdavio įsipareigojimas laikiniams darbams atlikti įdarbinti: 1–2 asmenis; 3–4 asmenis; 5 ir daugiau asmenų – daugiau balų skiriant daugiau asmenų įdarbinančiam asmeniui, nėra orientuotas į tikslą mažinti bedarbių asmenų kiekį. Laikinas įdarbinimas didesnio kiekio darbuotojų vienoje įstaigoje mažina tikimybę įsidarbinti pastoviam darbui toje įstaigoje.

⁵¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-04-22 įsakymu Nr. A-313 patvirtintas Panevėžio miesto savivaldybės 2020–2021 metų užimtumo didinimo programos darbdaviams atrinkti organizavimo tvarkos aprašas.

⁵² Kokybinio paraiškos vertinimo kriterijai: 1. 1. Paraiškos teikėjas yra ne pelno siekianti įstaiga, išlaikoma iš Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto; Paraiškos teikėjas yra visuomeninė organizacija, ne trumpiau kaip metus vykdomi paramos ir pagalbos programos; 3. Darbdaviui, įdarbinusiam 2019 metų užimtumo didinimo programos 1 dalyvį; 2 dalyvius; 3 ir daugiau dalyvių; 4. Darbdavio įsipareigojimas laikiniams darbams atlikti įdarbinti: 1–2 asmenis; 3–4 asmenis; 5 ir daugiau asmenų; 5. Darbdavio numatoma laikinųjų darbų organizavimo trukmė (vidurkis): įdarbinama daugiau nei 4 mėn.; įdarbinama daugiau nei 3 mėn.; įdarbinama 2 ir mažiau mėn.; 6. Darbdavio įsipareigojimas po laikinųjų darbų įdarbinti asmenį (-is) pagal terminuotą darbo sutartį ne trumpesniai kaip 6 mėnesių laikotarpiui: 1 asmenį; 2 asmenis; 3 ir daugiau asmenų. Kiekvienam kriterijui priskiriamas numatytas balų skaičius.

Priešingai, įdarbinus mažesnę skaičių darbuotojų įstaigoje, didėja tikimybė, kad jis bus įdarbintas nuolatiniam darbui. Todėl turėtų būti siekiama, kad programoje dalyvautų kuo daugiau įstaigų.

Esamas teisinis reglamentavimas neužtikrina skaidrios asmenų, galinčių dirbti laikinuosius darbus, atrankos

108. Ministro patvirtintoje užimtumo programų rengimo ir finansavimo tvarkoje⁵³ nurodyta, kad programos dalyje „paslaugų ir (ar) priemonių planas“ turi būti nurodoma kaip bus atrenkami asmenys, kurie dalyvaus užimtumo didinimo programos priemonėse arba kuriems bus teikiamos užimtumo didinimo programoje numatytos paslaugos ir kaip bus užtikrinamas jų dalyvavimas (6.3.3 p).
109. Savivaldybės Užimtumo programoje⁵⁴ nurodyta, kad asmenis, atitinkančius vieną iš Užimtumo programos 7 punkte išvardytų tikslinių grupių, dalyvauti Užimtumo programos 14.1 priemonėje, atranka Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų skyrius (toliau – Socialinių reikalų skyrius), atsižvelgdamas į jų galimybes dirbti laikinuosius darbus ir asmenų užimtumą Užimtumo tarnybos Panevėžio departamento organizuojamose priemonėse. Atrenkant asmenis dalyvauti Programoje prioritetą suteikiamas asmenims, atitinkantiems daugiau kaip vieną Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo 48 straipsnio 2 dalyje nurodytą požymį.
110. Socialinių reikalų skyrius pateikė asmenų sąrašą, iš kurio buvo atrenkami asmenys, galintys dirbti laikinuosius darbus. Iš pateiktame sąraše esančių 243 asmenų, 187 asmenys atitinkantys daugiau kaip vieną Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo 48 straipsnio 2 dalyje nurodytą požymį. Per 2021 metus laikinuosius darbus dirbti buvo atrinkti 167 asmenys. Kokiais kriterijais vadovaujantis jie buvo atrinkti, nėra aišku. Faktiškai asmenų, galinčių dirbti laikinuosius darbus, atranka vykdoma 2 darbuotojų (vienas iš Socialinių reikalų skyriaus ir vienas iš Užimtumo tarnybos) galimai subjektyviu sprendimu.
111. Kadangi aiškaus asmenų, galinčių dirbti laikinuosius darbus, atrankos išsamaus reglamentavimo nėra, negalime patvirtinti, kad 167 asmenys, dirbę laikinuosius darbus, buvo atrinkti skaidriai ir objektyviai.

Nereglementuotas Savivaldybės biudžetinių įstaigų dalyvavimas Užimtumo programoje laikiniesiems darbams vykdyti

112. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Valstybės tarnybos įstatymu⁵⁵, tvirtina didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių savivaldybės įstaigose pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto pareigybių skaičių.
113. Savivaldybės biudžetinės įstaigos, dalyvaujančios Užimtumo programoje ir priimdamos darbuotojus dirbti laikinuosius darbus, viršija įstaigai patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių – asmenys įdarbinami nesant laisvų patvirtintų pareigybių. Atrinktiems darbdaviams – Savivaldybės biudžetinėms švietimo įstaigoms pagal Užimtumo programą laikiniesiems darbams atlikti

⁵³ Užimtumo didinimo programų rengimo ir jų finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-05-23 įsakymu Nr. A1-257, 18.6 p.

⁵⁴ Savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2020–2021 metų užimtumo didinimo programos patvirtinimo“.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. 8-1316 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d.

finansavimas buvo skirtas ir panaudotas ženkliai pareigybių skaičiui⁵⁶ – nustatytais atvejais nuo 8 iki 16 pareigybių.

114. Savivaldybėje neregamentuota, kokia apimtimi Savivaldybės biudžetinės įstaigos gali dalyvauti Užimtumo programoje laikiniesiems darbams vykdyti – dėl kiek pareigybių gali kreiptis, kaip asmenis įdarbinti.

Keleivių vežėjo išlaidos už lengvatinių keleivių vežimą kompensuojamos netinkamai taikant apskaitos principus

115. Atlikdami audito procedūras VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“, nustatėme, kad įstaiga, vadovaudamasi Trišalės laikinosios keleivinio kelių transporto vietiniais (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutais viešųjų paslaugų teikimo ir nuostolių kompensavimo sutartimi⁵⁷ (toliau – Trišalė sutartis), Savivaldybės administracijai teikia ataskaitas apie parduotus su nuolaida važiavimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais bilietus ir PVM sąskaitas faktūras dėl negautų pajamų už suteiktas transporto lengvatas kompensavimui, numatytam Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatyme⁵⁸. Trišalės sutarties šalys – Savivaldybės administracija, viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“ (toliau – Įgaliota įstaiga) ir UAB „Panevėžio autobusų parkas“ (toliau – Vežėjas).
116. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Vyriausybės patvirtinto Vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos aprašo (toliau – Aprašas)⁵⁹ nuostatomis, Vežėjo išlaidas (negautas pajamas), susijusias su transporto lengvatų taikymu, per Įgaliotą įstaigą kompensuoja (atlygina) iš Savivaldybės biudžeto tam tikslui numatytų lėšų. Pervedusi lėšas Įgaliotai įstaigai, apskaitoje registruoja perduotas finansavimo sumas.
117. Aprašo 5 p. nurodyta, kad savivaldybės arba jų įgaliotos įstaigos, įvertinusios joms iki Aprašo 4 punkte nustatyto termino pateiktas ataskaitas ir nustačiusios, kad ataskaitos pasirašytos vežėjo įmonės vadovo ar jo įgalioto asmens, ataskaitose pateikti visi duomenys ir šie duomenys yra teisingi, ne vėliau kaip iki mėnesio, kurį gauta ataskaita, 22 dienos, išskyrus Aprašo 13 ir 16 punktuose nurodytus atvejus, priima sprendimą kompensuoti (atlyginti) vežėjo išlaidas (negautas pajamas), kurias vežėjas patyrė per ataskaitinį kalendorinį mėnesį, ir vežėjo išlaidų (negautų pajamų) kompensacijos (atlyginimo) sumą perveda į vežėjo nurodytą sąskaitą.
118. PVM sąskaita faktūra įforminamas prekių tiekimas ir / ar paslaugų teikimas. Faktiškai Įgaliota įstaiga vežimo paslaugos nevykdo. Įgaliota įstaiga yra tarpininkė – Savivaldybės administracijos

⁵⁶ Laikiniesiems darbams atlikti finansavimas buvo skirtas ir panaudotas : „Vilties“ progimnazijoje 16 pareigybių (10 patalpų ir aplinkos tvarkymo darbams, 6 pagalbos teikiant švietimo paslaugas darbams), lopšeliuose-darželiuose: „Rūta“ – 13 (6 pagalbiniais smulkaus remonto darbams, 4 pagalbos teikiant švietimo paslaugas darbams, 2 patalpų ir aplinkos tvarkymo darbams, 1 pagalbiniais maisto paruošimo darbams), „Draugystė“ – 12 (8 pagalbos teikiant švietimo paslaugas darbams, 4 pagalbiniais smulkaus remonto darbams), „Kastytis“ – 10 (4 pagalbos teikiant švietimo paslaugas darbams, 3 patalpų ir aplinkos tvarkymo darbams, 3 pagalbiniais smulkaus remonto darbams), „Vyturėlis“ 8 (4 patalpų ir aplinkos tvarkymo darbams, 3 pagalbos teikiant švietimo paslaugas darbams, 1 pagalbiniais maisto paruošimo darbams).

⁵⁷ Trišalė laikinoji keleivinio kelių transporto vietiniais (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutais viešųjų paslaugų teikimo ir nuostolių kompensavimo sutartis 2022-01-26, 10.4.3 p.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-04-28 nutarimas Nr. 478 „Dėl Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymo įgyvendinimo“.

įgaliota sumokėti Vežėjui atlygį⁶⁰ už suteiktas vežimo paslaugas (sutarties 3.3.7 p.). Todėl Įgaliota įstaiga neturėtų išrašyti PVM sąskaitos faktūros, o Savivaldybės administracijai teikti tik ataskaitas apie parduotus su nuolaida važiavimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais bilietus.

Nekilnojamojo turto registre įregistruoti ne visi juridiniai faktai, susiję su panaudos sutartimis perduotu Savivaldybės nekilnojamoju turto

119. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (toliau – Turto valdymo įstatymas)⁶¹ nuostatas, valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas, su šiuo turto, daiktinėmis teisėmis į jį ir su šių teisių suvaržymais susiję juridiniai faktai teisės aktų nustatyta tvarka registruojami viešuosiuose registruose. 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 nekilnojamosios daiktus suvaržymai, – šių teisių turėtojas arba asmuo, suinteresuotas jų įregistravimu.
120. Savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos apraše (toliau – Perduoto turto panaudos pagrindais tvarka)⁶³ nurodyta, kad panaudos davėjas privalo kontroliuoti, ar panaudos gavėjas naudoja gautą Savivaldybės turtą pagal paskirtį, ar verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas Savivaldybės turtas, ar vykdo visas Savivaldybės turto panaudos sutartyje nustatytas sąlygas.
121. Savivaldybės administracija nepakankamai kontroliavo panaudos gavėjus dėl Savivaldybės turto panaudos sutartyje nustatytų sąlygų vykdymo ir, nustatytais atvejais, pati jų nevykdė – Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir pagal panaudos sutartis perduoto turto juridiniai faktai nebuvo įregistruoti Nekilnojamojo turto registre – 9 atvejais nebuvo įregistruotos panaudos sutartys (7 atvejais neįregistravo panaudos gavėjas, 2 atvejais – Savivaldybės administracija), 4 atvejais nebuvo išregistruotos (neišregistravo panaudos gavėjas).

⁶⁰ Atlygis – pinigų suma, mokama Vežėjui, į kurią įeina už keleivių vežimą reguliaraus susisiekimo maršrutuose per mėnesį faktiškai iš keleivių surinktos pajamos, kompensacijos dėl keleiviams suteiktų važiavimo lengvatų.

⁶¹ 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.

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

⁶³ Savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimas Nr. 1-447 „Dėl savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimo Nr. 1-370 pripažinimo netekusiu galios“ (redakcija iki 2020-08-31), 19 p.; Savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimas Nr. 1-260 „Dėl savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimas Nr. 1-447 „Dėl savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimo Nr. 1-370 pripažinimo netekusiu galios“ pakeitimo“, 17 p. (redakcija nuo 2020-09-01) ir Savivaldybės tarybos 2021-07-01 sprendimas Nr. 1-237 Dėl savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimas Nr. 1-447 „Dėl savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimo Nr. 1-370 pripažinimo netekusiu galios“ pakeitimo“, 17 p. (redakcija nuo 2021-07-01).

Įstaigose nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais

122. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Darbo apmokėjimo įstatymas⁶⁴. Šiuo teisės aktu privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir / ar skatinimo.
123. Trijų biudžetinių įstaigų – „Aušros“ progimnazijos, Specialiosios mokyklos – daugiafunkcio centro, Elenos Mezginaitės viešosios bibliotekos vadovai premijas, priemokas darbuotojams skyrė pažeisdami Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas – skyrė premijas nesant įstatyme imperatyviai nurodytų pagrindų; 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) – 14,2 tūkst. Eur.
124. Nuo 2021-09-01 pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas⁶⁵ pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai dėl veiklos sudėtingumo psychologams didinami 1–15 procentų dirbantiems bendrojo ugdymo mokyklose su vienu ir daugiau mokinių, dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų turinčių didelių ar labai didelių specialiųjų ugdymosi poreikių. Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos direktorius, nesivadovaudamas šia įstatymo nuostata, vienai darbuotojai nepadidino pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento dėl veiklos sudėtingumo.
125. Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje nustatė neatitikimus įstatyme reglamentuotai biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tvarkai – darbuotojų veiklą įvertinus labai gerai, direktorius nustatė netinkamus pareiginės algos kintamosios dalies dydžius.
126. Pagal Darbo kodekso (toliau – DK)⁶⁶ nuostatas, darbo santykiams pasibaigus, o darbdaviui ne dėl darbuotojo kaltės uždelsus atsiskaityti su juo, darbdavys privalo mokėti netesybas. Keturiuose įstaigose – Mykolo Karkos pagrindinė mokykloje, 5-oje ir Raimundo Sargūno gimnazijose, Specialiojoje mokykloje – daugiafunkciame centre buvo uždelsta atsiskaityti su darbuotojais ir nesumokėtos netesybos.
127. DK⁶⁷ numato galimybę darbo sutarties šalims susitarti dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Susitarimą dėl papildomo darbo viena darbo sutarties šalis gali nutraukti, įspėjusi raštu kitą darbo sutarties šalį prieš penkias darbo dienas. Susitarimas dėl papildomo darbo taip pat pasibaigia, nutrūkus pagrindinės darbo funkcijos darbo sutarčiai, nebent darbo sutarties šalys susitaria kitaip⁶⁸. Pagal DK nuostatas⁶⁹, kasmetines atostogas pakeisti pinigine kompensacija draudžiama, išskyrus

⁶⁴ 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).

⁶⁵ 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), 5 priedo V skyr. 29.1.1 p.

⁶⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 147 str., 146 str. 2 d.

⁶⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str.

⁶⁸ Ten pat, 35 str. 5 d.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 127 str. 6 d.

darbo santykių pasibaigimą, kai darbuotojui sumokama kompensacija už nepanaudotas visos trukmės kasmetines atostogas ar jų dalį.

Lopšelyje -darželyje „Žibutė“ nutraukiant susitarimus dėl papildomų darbų, bet nenutraukiant darbo sutarčių su darbuotojais, jiems buvo skirtos ir išmokėtos kompensacijos už nepanaudotas atostogas.

128. VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“, nustatytu atveju, nesivadovavo teisės aktais, reglamentuojančiais papildomos darbo užmokesčio dalies mokėjimą. Pagal DK⁷⁰ nuostatas, papildoma darbo užmokesčio dalis nustatoma šalių susitarimu ar mokama pagal darbo teisės normas ar darbuvietyje taikomą darbo apmokėjimo sistemą. Pagal įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus⁷¹, priedai gali būti mokami iki 30 proc. patvirtinto pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies už lojalumą įstaigai. Nustatėme, kad įstaigos direktorius, pažeisdamas minėtų teisės aktų nuostatas, skyrė priedus, viršijančius darbuotojų 30 proc. gruodžio mėnesį priskaityto patvirtinto pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies dydžius.

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

129. Savivaldybių įstaigų dokumentų rengimo bendruosius reikalavimus nustato Dokumentų rengimo taisyklės⁷². Teisės aktų projektai rengiami laikantis Teisėkūros pagrindų įstatyme⁷³ ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose⁷⁴ nustatytų reikalavimų.

Dviejų įstaigų – Sporto centro ir lopšelio-darželio „Žibutė“ vadovų įsakymai, nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant minėtais teisės aktais, neatitinka reikalavimų teisės akto turiniui. Pvz., įsakymo tekstas vientisas, perteklinis, neišskirta preambulė, tvarkomasis veiksmas; įvardintas „pagrindas“ – preambulėje nurodytinas dalykas, tačiau parašytas įsakymo teksto pabaigoje, įsakyme nurodytas neteisingas tvarkomasis veiksmas tvirtinu vienkartinės premijas neatitinka Darbo apmokėjimo įstatymo⁷⁵ nuostatų – premijas vadovas turi skirti; įsakyme dėl premijų skyrimo vadovaujama DK, o ne Darbo apmokėjimo įstatymu ir kt.

130. Pagal Teisėkūros pagrindų įstatymo ir Teisės aktų rengimo rekomendacijų nuostatas, teisės akto preambulėje paprastai nurodomas teisės akto priėmimo teisinis pagrindas; preambulė būtina, jei teisės aktu įgyvendinamas įstatymas ar kitas teisės aktas. DK nustato teisinį darbo santykių reglamentavimą, įskaitant darbo sutarties pasibaigimo pagrindus. Dviejų įstaigų vadovai – Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos, 5-osios gimnazijos, nutraukdami darbo sutartis su darbuotojais, nustatytais atvejais, nurodė netinkamą teisinį pagrindą.

⁷⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷¹ VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ direktoriaus 2020-04-01 įsakymas Nr. 10 (20) „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatų“.

⁷² Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷³ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁴ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁵ 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), 12 str.

Įstaigos darbo apmokėjimo sistema neatitinka jai keliamų reikalavimų, nesąlygoja skaidraus ir efektyvaus darbo sąlygų darbuotojams nustatymo

131. Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo⁷⁶ 5 straipsnio nuostatomis, darbdavys privalo nustatyti darbo apmokėjimo sistemą, kurioje detalizuojami biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, 10 ir 12 straipsniuose nustatyta priemokų ir premijų skyrimo, 11 straipsnyje numatyto mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą tvarka ir dydžiai.
132. Lopšelio-darželio „Žibutė“ darbo apmokėjimo sistemoje nėra diferencijuota ir išsamiai aprašyta pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų keitimo tvarka ir dydžiai pagal nustatytus kriterijus, nepilnai aprašyta priemokų skyrimo pagrindai ir tvarka, neaprašytas mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą. Įstaigos darbo apmokėjimo sistema neparengta taip, kad būtų išvengta diskriminavimo ir neskaidrių darbdavio sprendimų, todėl lieka neaišku, kodėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai padidinami konkrečiu dydžiu.

Įstaigoje biudžeto lėšos naudotos nesilaikant asignavimų plano

133. Mykolo Karkos pagrindinė mokykla dalį (17,0 tūkst. Eur) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų (valgyklos darbuotojų) netinkamai suplanavo ir panaudojo iš mitybos išlaidų straipsnio. Įstaiga nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis⁷⁷, nes faktiškai 2021 m. patirtos išlaidos darbo užmokesčiui pinigais ir socialinio draudimo įmokoms viršijo įstaigai patvirtintus⁷⁸ biudžeto asignavimus šioms išlaidoms.

Vis dar nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

134. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Neatitinkamai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija nustatytais atvejais atliekama netinkamai, inventorizuojamas ne visas turtas.
135. Pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių⁷⁹ 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 m. nesivadovavo taisyklių 3 p. nuostata, nes praėjus dešimčiai metų po 2008 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal taisyklių reikalavimus atlikimo.
136. Apie šį neatitikimą Savivaldybės administraciją informavome ankstesnių auditų metu. Teikėme rekomendaciją organizuoti Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimą. 2020 m. atlikta 16

⁷⁶ 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).

⁷⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str.

⁷⁸ Savivaldybės tarybos 2021-02-18 Nr. 1-32 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁹ Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5, 3 p.

parkų, skverų⁸⁰ bei Panevėžio miesto visų gatvių želdinių inventorizacija. Tačiau didesnės dalies (30 želdynų iš 46) želdynų ir želdinių inventorizavimas Savivaldybėje vis dar neatliktas.

137. 2021 metams Savivaldybės administracija želdinių inventorizaciją planavo atlikti tik probleminėse vietose, kurias būtina tvarkyti – planuota inventorizuoti Nevėžio upės pakrantės atkarpos nuo Vakarinės g. iki Berčiūnų. Buvo parengti pirkimo dokumentai projekto parengimui. 2021 m. Nevėžio upės pakrantės atkarpos nuo Vakarinės g. iki Berčiūnų želdinių inventorizavimo paslaugos pirkimas buvo vykdytas du kartus (rugsėjo ir spalio mėnesiais), tačiau negautas nei vienas pasiūlymas.
138. Inventorizacijos taisyklių⁸¹ 19 p. nurodyta, kad išnuomotas, pagal panaudos sutartį perduotas turtas, pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį partneriui priklausanti bendro turto dalis ir pagal kitas sutartis perduotas turtas inventorizuojamas pagal nuomininko, panaudos gavėjo, jungtinės veiklos administratoriaus – pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį už bendrą turtą paskirto atsakingo vieno iš partnerių – pateiktą šio turto inventorizavimo aprašą.
139. Savivaldybės administracija, įgyvendindama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, neužtikrino turto, perduoto panaudos sutartimis, tinkamo inventorizavimo.
140. Savivaldybės administracija netinkamai atliko negyvenamųjų pastatų inventorizaciją. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – visos negyvenamosios patalpos perduotos panaudos sutartimis (37 objektai) neinventorizuojamos panaudos gavėjų taip, kaip reikalauja Inventorizacijos taisyklės – panaudos gavėjai neteikia Savivaldybės administracijai šio turto inventorizavimo aprašų. Savivaldybės administracijos Inventorizacijos komisija⁸², atlikusi metinę inventorizaciją, parengė negyvenamųjų pastatų grupės Inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį. Apraše yra įtrauktas ir panaudos sutartimis perduotas turtas. Pastabos apie tai, kad turtas perduotas panaudos sutartimis nėra. Nėra duomenų apie tai, kad Savivaldybės administracija iš panaudos gavėjų būtų reikalavusi turto inventorizavimo aprašų.
141. VŠĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ metinė inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, nes inventorizacijos komisija, atlikusi metinę ilgalaikio materialiojo turto inventorizaciją, nepalygino faktiškai rastų likučių su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Dar ne visos įstaigos apskaitai tvarkyti naudoja apskaitos programas

142. Keturios biudžetinės įstaigos – regos centras „Linelis, Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras, Socialinių paslaugų centras, Elenos Mezginaitės viešoji biblioteka nepilnai apskaitą tvarkė Finansų

⁸⁰ 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, Vaivadijų g. parkas, Stetiškių g. skveras, Jotvingių g. skveras.

⁸¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸² Inventorizacijos komisija sudaryta Administracijos direktoriaus 2021-09-23 įsakymu Nr.A-836 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“.

valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS}. Naudoti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas įpareigoja Buhalterinės apskaitos įstatymas⁸³.

Stebime pažangą Savivaldybės administracijai atliekant vietinės reikšmės kelių (gatvių) techninę registraciją ir registruojant juos Nekilnojamojo turto registre – 2022-05-31 įregistruota beveik 96 proc. Kelių sąraše nurodytų gatvių

143. 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: 2021 m. – 22 gatvės ir 27 gatvių atkarpų (18,90 km), 2022 m. sausio–gegužės mėn. – 2 gatvės ir 7 gatvių atkarpų (3,81 km). Iš viso iki 2022 m. gegužės 31 d. įregistruota 330 gatvių ir 24 gatvių atkarpų (221,56 km) iš Kelių sąraše nurodytų 345 gatvių.

⁸³Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais, redakcija iki 2022-05-01), 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 priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus.

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

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
1	2	3
<i>Savivaldybės administracijai</i>		
1.	Vykdėti visas Užimtumo programoje numatytas priemones.	2022-12-15
2.	Rengiant Užimtumo programą lydinčius teisės aktus, peržiūrėti ir patikslinti darbdavių atrankos vertinimo ir asmenų, galinčių dirbti laikinuosius darbus, atrankos kriterijus.	2022-11-30
3.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės biudžetinių įstaigų dalyvaujant Užimtumo programoje pareigybių laikiniams darbams vykdyti steigimo tvarką ir sąlygas.	2022-12-31 Nuolat
4.	Užtikrinti tinkamą panaudos sutartimis perduoto turto apskaitą.	2022-12-31
5.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas.	2022-12-31
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.	2022-12-31
7.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad Nekilnojamojo turto registre būtų įregistruoti visi juridiniai faktai apie panauda perduotą turtą.	2022-12-31
8.	Numatyti priemones, užtikrinančias vienodą licencinių sutarčių apskaitą Savivaldybės biudžetinėse įstaigose.	2022-09-01
9.	Peržiūrėti ir patikslinti Mokinių nemokamo maitinimo organizavimo Savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose tvarkos aprašą.	2022-10-31
10.	Peržiūrėti ir patikslinti Trišalės sutarties nuostatas, įpareigojančias Įgaliotą įstaigą rašyti PVM sąskaitas-faktūras jai neteikiant paslaugų.	2022-12-31
<i>Panevėžio dailės galerijai</i>		
11.	Ištaisyti apskaitos klaidas nekilnojamųjų kultūros vertybių, pajamų ir sąnaudų srityse pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-31
<i>Panevėžio kraštotyros muziejui</i>		
12.	Ištaisyti apskaitos klaidas nekilnojamųjų kultūros vertybių, pajamų ir sąnaudų srityse pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-31
<i>Panevėžio Elenos Mezginitės viešajai bibliotekai</i>		
13.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis.	2022-09-21
14.	Ištaisyti apskaitos klaidas sąnaudų srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-09-21

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
15.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų planuojamos ir priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui.	2022-09-21
16.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą vesti Biudžetas ^{VS} sistemoje.	Nuolat
<i>Panevėžio sporto centrui</i>		
17.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, t. y. patikslinti atostoginių kaupinių sumas ir jas apskaitoje atvaizduoti teisinga suma.	2022-12-31
18.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą ir aiškias darbo sąlygas.	Nuolat
<i>Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazijai</i>		
19.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-09-30
20.	Uždelsus atsiskaityti su darbuotojais, įvertinti ir sumokėti netesybų sumas darbuotojams.	2022-09-30
<i>Panevėžio 5-ajai gimnazijai</i>		
21.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-31
22.	Uždelsus atsiskaityti su darbuotojais, įvertinti ir sumokėti netesybų sumas darbuotojams.	2022-08-31
23.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą.	Nuolat
<i>Panevėžio „Aušros“ progimnazijai</i>		
24.	Darbo užmokestį nustatyti vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.	Nuolat
<i>Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinei mokyklai</i>		
25.	Sumokėti darbuotojams klaidingai apskaičiuotą ir neišmokėtą 2021 m. sausio mėn. kintamąją dalį, kompensaciją už nepanaudotas atostogas, netesybas.	2022-09-30
26.	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 dalies dydžio, atsižvelgiant į 2020 m. skirtus ir jau išmokėtus kintamųjų dalių dydžius.	2022-09-30
27.	Darbuotojai nustatyti Darbo apmokėjimo įstatymo reglamentuotą padidintą ir dėl psichologo A1 pareigybės, ir dėl veiklos sudėtingumo pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą ir sumokėti darbo užmokesčio nepriemoką.	2022-09-30
28.	Darbo santykius reguliuojančiuose įsakymuose nurodyti tinkamą teisinį pagrindą.	Nuolat
29.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-31
30.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų priskiriamos tinkamam išlaidų straipsniui pagal ekonominę klasifikaciją.	Nuolat
<i>Panevėžio regos centrui „Linelis“</i>		
31.	Įvertinti pasikartojantį netinkamą vyriausiojo buhalterio darbo pareigų vykdymą Darbo kodekse nustatyta tvarka.	2022-09-30

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
32.	Užtikrinti, kad Įstaigos apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.	Nuolat
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Kastytis“</i>		
33.	Ištaisyti apskaitos klaidas sąnaudų srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-10-31
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Pasaka“</i>		
34.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų tinkamą sutarčių vykdymą.	2022-06-27
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Žibutė“</i>		
35.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas išmokas.	2022-09-30
36.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, t. y. patikslinti atostoginių kaupinių sumas ir jas apskaitoje atvaizduoti teisinga suma.	2022-12-31
37.	Direktorius įsakymus rengti vadovaujantis reikalavimais teisės akto turiniui.	Nuolat
38.	Darbo apmokėjimo sistemoje nustatyti aiškias darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygas.	2022-12-31
<i>Panevėžio atviram jaunimo centrui</i>		
39.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad finansinės ataskaitos būtų sudaromos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-06-21
<i>Panevėžio gamtos mokyklai</i>		
40.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad finansinės ataskaitos būtų sudaromos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-06-22
<i>Panevėžio specialiajai mokyklai – daugiafunkciam centrui</i>		
41.	Ištaisyti apskaitos klaidas sąnaudų apskaitos srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-09-30
42.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą vesti Biudžetas ^{VS} sistemoje.	2022-12-31
43.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokas, pareiginės algos pastoviosios dalies kintamąsias dalis ir premijas.	2022-12-31
44.	Uždelsus atsiskaityti su darbuotojais, įvertinti ir sumokėti netesybų sumas darbuotojams.	2022-06-27
<i>Panevėžio socialinių paslaugų centrui</i>		
45.	Ištaisyti Įstaigos 2021 metų apskaitos klaidas ir apskaitą sutvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-22
46.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą vesti Biudžetas ^{VS} sistemoje.	Nuolat
<i>Viešajai įstaigai Panevėžio plėtros agentūrai</i>		
47.	Užtikrinti, kad Įstaigos apskaita būtų organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.	2022-11-30
<i>Viešajai įstaigai „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“</i>		
48.	Ištaisyti apskaitos klaidas ilgalaikio turto ir sąnaudų srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-31

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
49.	Numatyti reikalingas priemones, kad inventurizacija būtų atliekama vadovaujantis teisės aktų nuostatomis ir jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	Nuolat
50.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras užtikrinančias, kad darbuotojams mokami priedai neviršytų Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatuose nustatytų dydžių.	2022-12-31
<i>Viešajai įstaigai „Panevėžio keleivinis transportas“</i>		
51.	Ištaisyti apskaitos klaidas ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad finansinės ataskaitos būtų sudaromos pagal viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2022-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė

Audito ataskaitos
Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą per 2021 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus⁸⁴;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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 iškreipimų, 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 3517,9 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 2580,0 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų 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.

⁸⁴ 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 2021-12-31 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 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.</p> <p>Skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų 2021-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas); Mokėtinų sumų 2021-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).</p>
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 285479,56 tūkst. Eur (ataskaitoje nurodyta 285317,89 tūkst. Eur), pabaigoje – 351785,79 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	<p>Savivaldybė gavo 161033,81 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 154667,69 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 6366,11 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 11057,06 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 128434,1 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 133210,6 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 125261,8 tūkst. Eur pajamų, panaudota 129016,2 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 10249,1 tūkst. Eur 2020 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2021 metų pabaigai sudaro 10475,5 tūkst. Eur.</p>
2021 m programos	Savivaldybės 2021 metų biudžete patvirtinta 15 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>84 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 72 biudžetinių įstaigų, 9 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų Savivaldybės KFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 9 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių), 3 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų), 2 kitų subjektų (viešųjų įstaigų);</p> <p>75 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 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>2021 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 (sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto išigijimo, 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, 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).</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 eksploatavimo, 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>
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos)

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
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>2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
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.	
<i>2021 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: Savivaldybės administracijoje: vertinome ar patvirtintame pareigybių sąraše pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome ar įstaigos vadovo patvirtintame pareigybių sąraše pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka; - 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 valstybės biudžeto lėšos, skirtos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinėms kompensacijoms, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. <p>Vertinome:</p> <p><i>Savivaldybės administracijoje</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - ar pagal Savivaldybės 2020–2021 metų užimtumo didinimo programą 2021 metams skirtos lėšos panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka; - ar Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei pagal panaudos sutartis perduoto turto sutartinių įsipareigojimų vykdymą, šio turto inventorizavimą; 	

Audito apimtis ir metodai

- ar atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtis, ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimais.

Subjektuose

- ar gautą paramą paskirstė ir panaudojimo teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Audito ataskaitos
 Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
 Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
 vertinimas
 2 priedas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės KFAR		Savivaldybės BVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3	4	5	6
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 Ramanausko lopšelis-darželis	√		√	
22.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“	√		√	
23.	Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“	√	√	√	√
24.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kastytis“	√	√	√	√
25.	Panevėžio lopšelio-darželis „Varpelis“	√		√	
26.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“	√		√	

<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>
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 „Ažuolo“ 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	√		√	
63.	Panevėžio gamtos mokykla	√	√	√	√
64.	Panevėžio muzikos mokykla	√	√	√	
65.	Panevėžio dailės mokykla	√		√	
66.	Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba	√		√	
67.	Panevėžio švietimo centras	√	√	√	

<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>
68.	Panevėžio kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų 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“	√	√		
86.	Panevėžio regiono plėtros taryba	√			

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 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos finansinės 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 finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. 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).

Darbo užmokestis

11. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
12. 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).
13. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
16. 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“.

Socialinės išmokos

17. Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
18. 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“.
19. Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).

21. Lietuvos Respublikos tikslinių kompensacijų įstatymas, 2016-06-29 Nr. XII-2507 (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

24. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
27. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
28. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
29. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-06-04 Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
31. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
32. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-08-11 nutarimas Nr. 812 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą“ (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Kiti teisės aktai

34. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
35. Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymas, 2016-06-21 Nr. XII-2470 (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
39. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
40. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
41. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-05-23 įsakymas Nr. A1-257 „Dėl užimtumo didinimo programų rengimo ir jų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
42. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2019-05-13 įsakymas Nr. A1-269 „Dėl užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims modelio įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
43. Lietuvos Respublikos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2020-01-01).
44. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
45. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.