



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos 17 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 Simona Karalevičienė (nuo 2023-03-06), Vilma Rimšienė, Janina Rožienė (iki 2023-03-03), 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. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	10
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	19
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	19
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	40
PRIEDAI	43
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	43
2 priedas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis	47
3 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	50

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



378317,73 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



6515,2 tūkst. Eur

Savivaldybės skolos ir skoliniai
įsipareigojimai



148751,5 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



148464,9 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos



84

subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinyje



74

asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinyje



12 metų

iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio



2 metai

iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinio

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Biudžeto sandaros įstatymais, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2022 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 pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede Audito apimtis ir metodai.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2022 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 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 – vienoje švietimo įstaigoje visuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose (bendra suma 801,2 tūkst. Eur), vienoje socialinės paskirties įstaigoje – keliuose straipsniuose (bendra suma 3246,6 tūkst. Eur). Šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui;
- keturiose švietimo įstaigose ir vienoje kultūros įstaigoje dalis išlaidų buvo suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose bei panaudotos ne pagal planuotą paskirtį (bendra suma 46,0 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

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

- netikslios infrastruktūros statinių (sumažinta 1357,9 tūkst. Eur), nebaigtos statybos (padidinta 1371,3 tūkst. Eur), kultūros ir kitų vertybių (negalime patvirtinti 1169,9 tūkst. Eur) vertės. Vieno objekto esminio turto pagerinimo darbų vertė metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos į infrastruktūros statinių grupę; nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomam nuvertėjusiam turtui neapskaičiuotas nuvertėjimas; dalis muziejinių vertybių nepervertinta tikraja verte; dalis meno kūrinių inventorizuota netinkamai;

- viešoji įstaiga nustatytais atvejais netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Finansinių ataskaitų straipsniai sumažinti arba padidinti – nuo 1,4 tūkst. Eur iki 7,5 tūkst. Eur;
- viena sporto įstaiga įsigytą 9,5 tūkst. Eur turta, registruotiną turto sąskaitose, nurašė į sąnaudas;
- penkios švietimo įstaigos ir viena viešoji įstaiga sąnaudas priskyrė netinkamiems sąnaudų straipsniams (bendra suma 9,6 tūkst. Eur);
- dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų finansinėse ataskaitose pastatų bei kitoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms priklausantis turtas atvaizduotas klaidingai (1.2 d.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 149515,2 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2022 m. gauta 148751,5 tūkst. Eur pajamų, arba 763,7 tūkst. Eur (0,5 proc.) mažiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 153615,2 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 148464,9 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas įskaitytas 2021 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 15 programų vykdyti. 2022 m. liko nepanaudotas 11386,1 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022-12-31 sudarė 6515,2 tūkst. Eur, lyginant su 2021-12-31 sumažėjo 15,0 proc.

Savivaldybė 2022 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų, tačiau nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) – 2023-01-01 lyginant su 2022-01-01, įsiskolinimas buvo didesnis 870,3 tūkst. Eur (2.1 d.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Savivaldybės biudžetas, nustatytais atvejais, nebuvo tikslinamas laiku.

Keturių švietimo įstaigų ir vienos kultūros įstaigos dalis asignavimų panaudota ne pagal planuotą paskirtį.

Biudžeto lėšos turi būti naudojamos einamaisiais metais ir neturėtų būti nepagrįstai kaupiamos. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis metų pradžiai ir pabaigai rodo, kad lėšos nėra naudojamos pačiu efektyviausiu būdu.

2022 metams Panevėžio miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos taryba nenustatė Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo prioritetų.

Savivaldybėje nesant nustatytos tvarkos, atrankos ir vertinimo kriterijų, 78,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Sporto programos priemonei „Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas, dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose“, buvo panaudoti nesilaikant vieno iš pagrindinių vietos savivaldos principų – veiklos viešumo ir skaidrumo.

Savivaldybės būstas prieš pardavimą įvertintas pažeidžiant imperatyvias teisės normas, vertinimą atliko asmuo, neturintis teisės vertinti nekilnojamąjį turtą. Dėl to, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės būstas įkainotas ir parduotas tinkama verte.

Didelė dalis vidaus kelių – 332 iš 359, esančių patvirtintame Kelių sąraše ir užregistruotų Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31, yra Savivaldybės faktiškai valdomas valstybės turtas, tačiau ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo perimtas Savivaldybės nuosavybėn.

Švietimo įstaigai patikėjimo teise perduoto turto – lietaus nuotekų-drenažo tinklų, pėsčiųjų tako ir tvoros su vartais daiktinės teisės įregistruotos Nekilnojamojo turto registre pavėluotai.

Negalime patvirtinti, kad kultūros įstaigos pagal Bendradarbiavimo sutartis kitiems subjektams perduoti meno kūriniai laikotarpiui nuo 2 iki 7 metų, gali būti laikomi perduoti parodomoms, t. y. viešiesiems renginiams.

Nesant teisinio pagrindo, iš juridinių asmenų, kuriems išduotų leidimų įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje galiojimo laikotarpiai pasibaigę, surinkta 7,6 tūkst. Eur rinkliavų.

Dviejose švietimo įstaigose, nustatytais atvejais, nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais sudarant darbo sutartis, skiriant darbuotojams premijas, nustatant darbo laiką, atliekant darbuotojų kasmetinį veiklos vertinimą.

Savivaldybės lygiu laiku neatliktas visų Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas. Neinventorizuota didžioji dalis – 28 iš 44 želdynų.

Kultūros įstaigoje inventorizuojant 26,1 tūkst. Eur vertės meno kūrinius, neįsitikinama apie turto faktišką buvimą ir jo būklę.

Negalime patvirtinti, kad sporto įstaigai perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise ilgalaikis ir trumpalaikis turtas yra fiziškai tas pats turtas, kuris buvo įsigytas ir perduotas 2008 m. arenos veiklai vykdyti.

Švietimo įstaigoje patvirtintas pareigybių skaičius viršija Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytą didžiausią leistiną pareigybių skaičių.

Dvi kultūros, viena švietimo ir viena socialinės paskirties biudžetinės įstaigos apskaitai tvarkyti dar nepilnai naudoja bendrą apskaitos programą.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių įstaigų apskaitai tvarkyti nuo 2019 m. naudojama bendra finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema Biudžetas^{VS}. Savivaldybės kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams – viešosioms įstaigoms, kurių steigėja ar dalininkė yra Panevėžio miesto savivaldybė, ir Panevėžio regiono plėtros tarybai bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos apskaitai tvarkyti naudojimas atidėtas iki 2024-01-01 (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 46 įstaigų, 14 įstaigų raštuose teikėme 35 rekomendacijas, iš kurių: 17, arba 48,6 proc. – lėšų ir turto valdymo ir naudojimo srityje, 16, arba 45,7 proc. – apskaitos organizavimo bei apskaitos operacijų srityje, 2, arba 5,7 proc. – darbo užmokesčio 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 2022 metų 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 – 2022 metai.

Savivaldybės 2022 metų 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 (nuo 2023-04-01 – Meras) administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą⁹. Savivaldybės administracijos direktorius valdo savivaldybės administracijai skirtus biudžeto asignavimus¹⁰.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹¹, 74 biudžetinių įstaigų¹², 9 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį) ir Panevėžio regiono plėtros tarybos¹³ finansinių ataskaitų¹⁴ rinkinys, parengtas kaip vieno

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2023-04-01 redakcija), 67 str. 9 d. 9 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 2021-11-11 įsakymas Nr. V-4.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2022-10-03 pavedimas Nr. A-4.

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2023-05-29, raštas Nr. 19-1288(15.48 Mr).

⁷ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2023-05-30, raštas Nr. 19-1291(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 (2023-04-01 redakcija), 27 str. 2 d. 3 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2023-04-01 redakcija), 34 str. 6 d. 1 p.

¹¹ 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.

¹² Biudžetinių įstaigų pasikeitimai 2022 m.: 2022-01-19 savivaldybės tarybos sprendimas Nr. 1-1 įsteigti biudžetinę įstaigą Panevėžio apskaitos centrą (JAR įregistruota 2022-02-09); 2022-04-21 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-133 Panevėžio „Aušros“ progimnaziją reorganizuoti prijungiant prie Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazijos.

¹³ 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.

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-13 įsakymas Nr. A-915 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 2 priede.

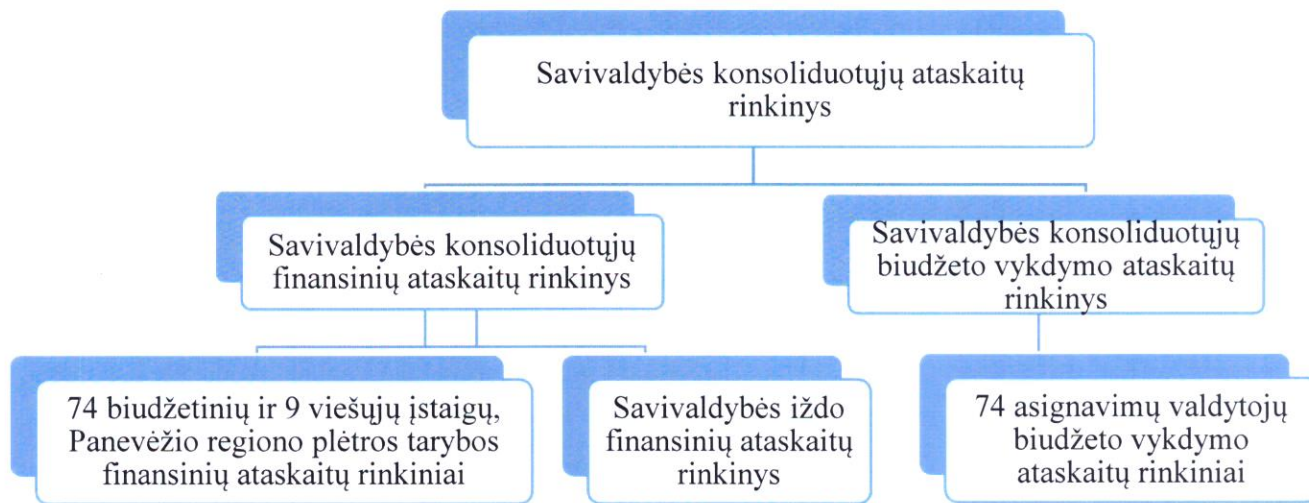
Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹⁵ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengiamas 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 73 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 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertinome 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

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

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2022-05-01 redakcija) (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 4 p.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įstaigas informavome raštu apie 2022 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 išskaidymų

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 (7 biudžetinių įstaigų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2022 m. Savivaldybės BVAR duomenų teisingumui.

Dviejose biudžetinėse įstaigose išlaidų apskaita, nustatytais atvejais, tvarkyta netinkamai

4. Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje iš 15 išlaidų straipsnių pagal ekonominę klasifikaciją (toliau – išlaidų straipsnis), 12 išlaidų straipsnių nurodytos sumos nesutapo su apskaitos registrų duomenimis. Negalėjome įsitikinti, ar įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos visų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tinkamiems straipsniams (bendra išlaidų suma – 801,2 tūkst. Eur).
5. Dėl Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitos išlaidų straipsniuose – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (2.1) – 687,9 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2) – 80,3 tūkst. Eur, Socialinės išmokos (pašalpos) (2.7) – 28,0 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1) – 5,0 tūkst. Eur sumų teisingumo.
6. Socialinių paslaugų centro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje 3 išlaidų straipsniuose nurodytos sumos nesutapo su apskaitos registrų duomenimis.
7. Dėl Socialinių paslaugų centro dalies išlaidų netinkamos apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitos išlaidų straipsniuose: Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1) 3142,8 tūkst. Eur, Mitybos išlaidos (2.2.1.1.1.01) 58,7 tūkst. Eur, Darbdavių socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.1) 45,1 tūkst. Eur sumų teisingumo.
8. Atlikę 2021 m. auditą, Specialiajai mokyklai-daugiafunkciam centrui dėl aplaidžios apskaitos, Socialinių paslaugų centrui dėl dalies išlaidų netinkamos apskaitos teikėme rekomendacijas dėl nustatytų neatitikimų taisymo. Atlikę šių metų audito procedūras, nustatėme tokius pat neatitikimus.

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

9. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės numato¹⁶, kad programų sąmatos sudaromos pagal programų finansavimo šaltinių, funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus. Prireikus keisti biudžeto asignavimų pagal programų finansavimo šaltinių, valstybės funkcinę ir ekonominę klasifikaciją paskirtį, savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai praneša savivaldybių administracijoms. Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos apraše¹⁷ nurodyta, kad asignavimai iš Savivaldybės biudžeto išduodami ir gali būti naudojami tik toms reikmėms, kurios numatytos Savivaldybės biudžete nurodytose programose pagal patvirtintas programų sąmatas.
10. Finansų ministro patvirtintoje¹⁸ Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje reglamentuotas išlaidų priskyrimas atitinkamiems straipsniams.
11. Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, 5 biudžetinėse įstaigose – Kraštotyros muziejuje, lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, „Saulėtekio“ progimnazijoje, regos centre „Linelis“ ir Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje skirti asignavimai – iš viso 46,0 tūkst. Eur suplanuoti ir apskaityti netinkamuose išlaidų straipsniuose bei panaudoti ne toms reikmėms, kurioms buvo numatyti.
12. Kraštotyros muziejui skirti asignavimai 31,4 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį:
 - iš 4,2 tūkst. Eur asignavimų, suplanuotų Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.15), faktiškai panaudota 4,1 tūkst. Eur Kvalifikacijos kėlimo išlaidoms (2.2.1.1.1.16), 0,1 tūkst. Eur – Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidoms (3.1.1.3.1.2);
 - iš 27,2 tūkst. Eur asignavimų, suplanuotų Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.30), faktiškai panaudota 13,5 tūkst. Eur Kompiuterinės programinės įrangos ir kompiuterinės programinės įrangos licencijų įsigijimo išlaidoms (3.1.2.1.1.2), 5,7 tūkst. Eur – Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidoms (3.1.1.3.1.2), 3,0 tūkst. Eur – Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidoms (3.1.1.5.1.1), 5,0 tūkst. Eur – Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidoms (3.1.1.3.1.4).
13. Lopšeliui-darželiui „Nykštukas“ skirti asignavimai 9,6 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį – suplanuoti straipsnyje Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2).
14. „Saulėtekio“ progimnazijai skirti asignavimai 2,3 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį – suplanuoti straipsnyje Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Socialinė parama pinigais (2.7.2.1.1.1).
15. Regos centrui „Linelis“ skirti asignavimai 2,2 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį – suplanuoti straipsnyje Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Darbdavių socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.1).
16. Raimundo Sargūno sporto gimnazijai skirti asignavimai 0,5 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį – suplanuoti straipsnyje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 13 p., 57 p.

¹⁷ Savivaldybės tarybos 2011-09-29 sprendimu Nr. 1-9-3 patvirtintas Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais), 19 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

(2.2.1.1.1.30), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2).

17. Dėl to, kad Kraštotyros muziejuje, lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, „Saulėtekio“ progimnazijoje, regos centre „Linelis“ ir Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje dalis išlaidų suplanuoti ir apskaityti netinkamuose straipsniuose bei panaudoti ne pagal numatytą paskirtį, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitos straipsniuose nurodyta: daugiau nei turėtų būti: 14,1 tūkst. Eur Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1), 4,2 tūkst. Eur Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos (2.2.1.1.1.15), 27,7 tūkst. Eur Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.30); mažiau nei turėtų būti: 4,1 tūkst. Eur Kvalifikacijos kėlimo išlaidos (2.2.1.1.1.16), 2,3 tūkst. Eur Socialinė parama pinigais (2.7.2.1.1.1), 2,2 tūkst. Eur Darbdavių socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.1), 10,1 tūkst. Eur Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2), 5,8 tūkst. Eur Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos (3.1.1.3.1.2), 5,0 tūkst. Eur Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos (3.1.1.3.1.4), 3,0 tūkst. Eur Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1.1.5.1.1), 13,5 tūkst. Eur Kompiuterinės programinės įrangos ir kompiuterinės programinės įrangos licencijų įsigijimo išlaidos (3.1.2.1.1.2).

Nurodytos įstaigų apskaitos klaidos turėjo reikšmingos įtakos 2022 m. Savivaldybės BVAR duomenų teisingumui

18. Negalime patvirtinti konsoliduotosios Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022-12-31 ataskaitos išlaidų dalies straipsnių duomenų teisingumo: Švietimo (valstybės funkcijos kodas 9) 801,2 tūkst. Eur ir Socialinės apsaugos (valstybės funkcijos kodas 10) 3246,6 tūkst. Eur.
19. Negalime patvirtinti konsoliduotosios Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitos straipsnių duomenų teisingumo: Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (2.1) 3830,7 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (2.2) 139,0 tūkst. Eur, Socialinių išmokų (pašalpų) (2.7) 73,1 tūkst. Eur, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (3.1) 5,0 tūkst. Eur.
20. Konsoliduotoje Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje straipsnių duomenys padidinti Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (2.1) 14,1 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (2.2) 27,8 tūkst. Eur, sumažinti Socialinių išmokų (pašalpų) (2.7) 4,5 tūkst. Eur, Kitų išlaidų (2.8) 10,1 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (3.1) 27,3 tūkst. Eur.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

21. 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.
22. 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.

23. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – turto esminio pagerinimo darbus, Kraštotyros muziejuje – apskaitant kilnojamasias kultūros vertybes (muziejaus fondą), Dailės galerijoje – apskaitant kitas vertybes (meno kūrinius). Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2022 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	343707,1	+6,6	1169,9
A.I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	361,9	-6,8	
A.II.3	Infrastruktūros statiniai	70898,4	-1357,9	
A.II.8	Kultūros ir kitos vertybės	6395,8		1169,9
A.II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	48755,0	+1371,3	
C	Trumpalaikis turtas	30143,1	+0,9	
C.III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		+1,4	
C.III.5	Sukauptos gautinos sumos	1611,8	+0,9	
C.III.6	Kitos gautinos sumos	212,1	-1,4	
D	Finansavimo sumos	168015,7		258,9
D.IV	Iš kitų šaltinių	4374,0		258,9
E	Įsipareigojimai	18961,6	+7,0	
E.II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	6573,0	+6,1	
E.II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1197,3	+0,9	
F	Grynasis turtas	191316,2	+8,0	911,0
F.I	Rezervai	5743,7		854,7
F.III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	4694,8	+8,0	
F.III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	151827,0		56,3
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	174466,1	+1,6	
B.VI	Būsto ir komunalinio ūkio	5224,4	-13,4	
B.IX	Švietimas	67922,8	+15,0	
E	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	305,9	+9,6	
I	Grynasis perviršis ar deficitas	5695,6	+8,0	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19	Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	5743,7		854,7
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	191316,2	+8,0	56,3

*Neatitikimų suma apskaičiuota įvertinus duomenų iškraipymus, didinančius ir mažinančius straipsnių vertę

Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės administracijoje, nustatytais atvejais, baigtų infrastruktūros statinio rekonstravimo darbų vertė neiškelta iš esminio pagerinimo darbų sąskaitos, nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomam turtui neapskaičiuotas nuvertėjimas

24. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS¹⁹ nuostatomis, iš Esminio pagerinimo darbų sąskaitos neiškelta projekto „Statybininkų g. rekonstravimo projektinių pasiūlymų parengimas ir sklypo topografinės nuotraukos parengimas“ 1357,9 tūkst. Eur vertė į Infrastruktūros statinių grupę. Objekto statybos darbai baigti²⁰ 2022 m. sausio mėn. Objektas eksploatuojamas, jam neskaičiuotas nusidėvėjimas. Turtas į Infrastruktūros statinių grupę perkeltas 2023 m. sausio mėn.
25. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomam turtui – „Projektas Poilsio paskirties pastatų ir inžinerinių statinių J. Biliūno g. 14A ir 14B, Panevėžyje statyba“, kurio įsigijimo vertė 13,4 tūkst. Eur, ir kuriam Inventorizacijos komisija nustatė vidinius nuvertėjimo požymius, atitinkančius 22-ojo VSAFAS²¹, nuvertėjimas paskaičiuotas ir apskaitoje užregistruotas tik 2023 m. sausio mėn.
26. Dėl to, kad nustatytais atvejais infrastruktūros statinio rekonstravimo darbų 1357,9 tūkst. Eur vertė nebuvo iškelta iš Esminio pagerinimo darbų sąskaitos, o Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomam 13,4 tūkst. Eur vertės turtui nebuvo apskaičiuotas nuvertėjimas, konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos (toliau – KFBA) straipsniai padidinti A.II.9 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai 1371,3 tūkst. Eur suma, grynojo turto F.III. Sukauptas perviršis ar deficitas 13,4 tūkst. Eur suma, sumažintas A.II.3 Infrastruktūros statiniai 1357,9 tūkst. Eur suma, konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitos (toliau – KVRA) straipsnis pagrindinės veiklos sąnaudų B.VI Būstas ir komunalinis ūkis sumažintas 13,4 tūkst. Eur, o I Grynasis perviršis ar deficitas padidintas ta pačia suma.

Neužtikrinta savalaikė, teisinga ir tinkama turto apskaita

27. Savivaldybės administracija, įgyvendindama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, neužtikrino tinkamos Koncesijos sutartimi perduoto turto apskaitos.
28. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias ir Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomas turtas, pagal Koncesijos sutartį²² 2008 m. perduotas UAB „Panevėžio arena“ veiklai vykdyti, Savivaldybės administracijos apskaitoje iki 2022 m. gegužės mėn. buvo apskaitytas nesivadovaujant VSAFAS nuostatomis.
29. Nesivadovaujant VSAFAS nuostatomis, turtas, kuris turėjo būti priskirtas atitinkamoms turto grupėms – baldų, kompiuterinės įrangos, kito ilgalaikio materialiojo bei ūkiniam inventoriui, Savivaldybės apskaitoje buvo apskaitomas kaip vienas turto vienetas – Universali sporto arena „Cido“ pastatų grupėje (2022-04-30 duomenimis įsigijimo savikaina 31723,2 tūkst. Eur, likutinė vertė 26984,7 tūkst. Eur). Visam šiam turtui, kaip pastatų grupės turto vienetai, klaidingai buvo taikytas pastatų grupei nustatytas nusidėvėjimo normatyvas.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialioji turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁰ Statytojo pateikti deklaracijos registracijos duomenys 2022-01-13 Nr. S1-1.

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“ (su vėlesniais pakeitimais), 9.2.3 p.

²² Koncesijos sutartis 2007-07-03 Nr. 22-6.38-727.

30. Savivaldybės administracijos apskaitoje perskaičiavimai atlikti tik 2023 m. gegužės mėn. – nustatyta Universalios sporto arenos „Cido“ įsigijimo savikaina 29113,9 tūkst. Eur, likutinė vertė – 24231,3 tūkst. Eur; visas kitoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms priklausančio turto bendra įsigijimo savikaina nustatyta 1767,9 tūkst. Eur, atsižvelgiant į galiojusius nusidėvėjimo normatyvus, šis turtas pilnai nusidėvėjęs ankstesniais laikotarpiais, likutinė vertė – 0 Eur; ūkinis inventorių 999,3 tūkst. Eur vertės, balansinėse sąskaitose nurašytas į sąnaudas, o kontrolės tikslais apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje.
31. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų finansinėse ataskaitose pastatų bei kitoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms priklausantis turtas atvaizduotas klaidingai.

Dalis (34,9 proc.) muziejinių vertybių nepervertintos tikrąja verte

32. Kraštyros muziejuje iš Muziejaus fonde apskaitomų 122,9 tūkst. vienetų muziejinių vertybių (balansinė vertė 1143,8 tūkst. Eur), 42,9 tūkst. vienetų, arba 34,9 proc. nepervertinta tikrąja verte ir apskaitoma simboline vieno euro verte.
33. Kultūros ministro 2010 m. patvirtintose²³ 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. Finansų ministras nustatė²⁴, kad ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS²⁵ naujos redakcijos įsigaliojimo dienos (2022-06-15) buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023-12-31.
34. Kraštyros muziejaus apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte muziejinių vertybių pervalinimas, vadovaujantis Kultūros ministro patvirtinta metodika²⁶, pradėtas 2017 m. Atsižvelgdamas į ankstesnio audito rekomendacijas, 2020 m. Kraštyros muziejus nustatė simboline vieno euro verte įvertintų muziejaus vertybių pervalinimo tikrąja verte plano terminus, tačiau ne visais metais jų buvo laikomasi. Per šešerius metus (2017–2022 m.) pervalinta ir apskaitoje užregistruota tikrąja verte 63,6 tūkst. vienetų muziejinių vertybių – per 2022 m. iš planuotų pervalinti 22000 vnt. muziejaus ekspонатų, pervalinta 21435 vnt., t. y. 565 mažiau nei planuota. Pervalinimą pagal planą planuojama baigti iki 2024 m. pabaigos.
35. Dėl to, kad 2022-12-31 Kraštyros muziejaus apskaitoje 42,9 tūkst. vienetų muziejinių vertybių užregistruota ne tikrąja, o simboline vieno euro verte ir dėl to neparodo tikrosios šio turto vertės, negalime patvirtinti 2022-12-31 KFBA straipsnio A.II.8 Kultūros ir kitos vertybės 1143,8 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.IV Iš kitų šaltinių 232,8 tūkst. Eur bei grynojo turto straipsnių F.I Rezervai 854,7 tūkst. Eur ir F.III Sukauptas pervalis ar deficitas 56,3 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²³ Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodines rekomendacijas, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-07-08 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl finansų ministro 2008-05-08 įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo.

²⁵ 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).

²⁶ Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymu Nr. IV-3.

Dėl netinkamai atliktos meno kūrinių inventorizacijos, negalime patvirtinti kitų vertybių 26,1 tūkst. Eur sumos teisingumo

36. Dailės galerijoje pagal Bendradarbiavimo sutartis perduotų kitiems subjektams 26,1 tūkst. Eur vertės meno kūrinių inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis.
37. Dailės galerijoje meno kūriniai, perduoti pagal Bendradarbiavimo sutartis kitiems subjektams inventorizuoti ne pagal turto buvimo faktą ir būklę patvirtinančią dokumentą – kitos šalies pateiktą inventorizacijos aprašą, o tik Inventorizacijos komisijos surašytą Pažymą dėl inventorizuoto ilgalaikio turto, kurioje nurodoma, kad už Dailės galerijos ribų Ekspонатų perdavimas parodoms ir ekspozicijoms pagrįstas dokumentais (nurodant Bendradarbiavimo sutarčių ir perdavimo-priėmimo aktus numerius ir perduotus kūrinius). Tokiu būdu inventorizuojant, neįsitikinama apie turto faktišką buvimą ir jo būklę.
38. Dėl to, kad Dailės galerijoje atliekant inventorizaciją nebuvo įsitikinta apie meno kūrinių faktišką buvimą ir jo būklę, negalime patvirtinti KFBA straipsnių ilgalaikio turto A.II.8 Kultūros ir kitos vertybės ir finansavimo sumų D.IV Iš kitų šaltinių 26,1 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Viešojoje įstaigoje, nustatytais atvejais, finansinėse ataskaitose duomenys atskleisti neteisingai

39. VŠĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ nesivadovauta 17-ojo VSAFAS²⁷ nuostatomis – netinkamai apskaitytos gautinos ir mokėtinos sumos: valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai pervesta permoka 1,4 tūkst. Eur, priskirtina Kitų gautinų sumų straipsniui, klaidingai apskaityta Išankstinių apmokėjimų straipsnyje, o FBA klaidingai nurodyta Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų straipsnyje; FBA straipsniuose Sukauptos gautinos sumos ir Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai nurodytos sumos 0,9 tūkst. Eur, kurios neužregistruotos apskaitoje ir joms nėra patvirtinančių dokumentų.
40. VŠĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ iš Savivaldybės biudžeto gautas finansavimas laikiniams darbams vykdyti klaidingai apskaitytas kaip darbo užmokesčio sąnaudų kompensavimas – 7,5 tūkst. Eur suma sumažintos darbo užmokesčio sąnaudos ir tokia pat suma nepripažintos finansavimo pajamos.
41. VŠĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ direktoriaus įsakymu apskaitoje suformuoti 6,1 tūkst. Eur *premijų kaupiniai*, kurių nenumato VSAFAS nuostatos. Šia suma, nesant juridinio pagrindo, padidintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.
42. Dėl nustatytų neatitikimų, KFBA straipsniai padidinti: C.III.2 Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos 1,4 tūkst. Eur, C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai po 0,9 tūkst. Eur, E.II.10 Sukauptos mokėtinos sumos 6,1 tūkst. Eur, F.III.1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas 1,4 tūkst. Eur, o sumažintas straipsnis C.III.6 Kitos gautinos sumos 1,4 tūkst. Eur. Dėl nustatytų neatitikimų sumažintas KVRA straipsnis pagrindinės veiklos sąnaudos B.IX Švietimo 1,4 tūkst. Eur, o I Grynasis perviršis ar deficitas 1,4 tūkst. Eur – padidintas.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 patvirtintas 17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (su vėlesniais pakeitimais).

43. VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“ finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 1 priede „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ (toliau – 1 priedas) Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje nurodyta 19,8 tūkst. Eur didesnė, nei pagal apskaitos duomenis (1 priede nurodyta 59,9 tūkst. Eur, o apskaitos registre Didžiojoje knygoje – 40,1 tūkst. Eur), sukauptas nusidėvėjimas laikotarpio pabaigoje nurodytas 19,8 tūkst. Eur didesnis, nei pagal apskaitos duomenis (1 priede nurodyta 49,4 tūkst. Eur, o Didžiojoje knygoje – 29,6 tūkst. Eur).

Sporto įstaigoje, nustatytu atveju, turtas, registruotinas turto sąskaitose, klaidingai nurašytas į sąnaudas

44. Sporto centre registruojant įsigytą 9,5 tūkst. Eur vertės turtą, nesivadovauta 8-ojo VSAFAS²⁸, 11-ojo VSAFAS²⁹ ir 13-ojo VSAFAS³⁰ nuostatomis – 6,8 tūkst. Eur vertės turtas, priskirtinas nematerialiajam turtui, ir 2,7 tūkst. Eur vertės turtas, priskirtinas ūkiniam inventoriui, klaidingai užregistruotas kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje, t. y. nurašytas į sąnaudas.
45. Dėl nustatyto neatitikimo, KFBA straipsniai A.I Nematerialusis turtas ir F.III.I Einamųjų metų perviršis ar deficitas sumažinti 6,8 tūkst. Eur sumomis, KVRA straipsniai pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo 6,8 tūkst. Eur suma padidintas, I Grynasis perviršis ar deficitas 6,8 tūkst. Eur suma sumažintas.

Šešiose įstaigose, nustatytais atvejais, sąnaudos priskirtos netinkamiems straipsniams

46. Nesivadovaujant 11-ojo VSAFAS³¹ ir / ar 24-ojo VSAFAS³² nuostatomis, 6 įstaigos nustatytais atvejais klaidingai apskaitė sąnaudas. Lopšelyje-darželyje „Nykštukas 9,6 tūkst. Eur sąnaudų, priskirtinų finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms, klaidingai priskirta darbo užmokesčio sąnaudoms, lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ 0,7 tūkst. Eur sąnaudų, priskirtinų kitų paslaugų sąnaudoms, klaidingai priskirta ryšių paslaugų sąnaudoms, VšĮ Panevėžio plėtros agentūroje 0,6 tūkst. Eur sąnaudų, priskirtinų komandiruočių sąnaudoms, klaidingai priskirta darbo užmokesčio sąnaudoms, Specialioje mokykloje-daugiafunkciame centre, regos centre „Linelis“, Juozo Miltinio gimnazijoje iš viso 6,0 tūkst. Eur sąnaudų, priskirtinų socialinių išmokų sąnaudoms, klaidingai priskirta darbo užmokesčio sąnaudoms.
47. Dėl klaidingai apskaitytų sąnaudų – priskirtų netinkamiems straipsniams KVRA straipsniai pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo ir E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas padidinti 9,6 tūkst. Eur sumomis.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 patvirtintas 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos (su vėlesniais pakeitimais).“

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtintas 13-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“ (su vėlesniais pakeitimais).

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtinto 24-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (su vėlesniais pakeitimais), 23.2 p.

Aštuoniose įstaigose finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti nekorektiški duomenys apie patirtas darbuotojų išlaidų kompensavimo išmokas

48. Nesivadovaujant 24-ojo VSAFAS³³ nuostatomis, Savivaldybės administracijoje, Juozo Miltinio gimnazijoje, „Vyturio“ progimnazijoje, Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre, Socialinių paslaugų centre, lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“, regos centre „Linelis“ ir Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priede „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“ pateikta neteisinga informacija apie patirtas darbuotojų išlaidų kompensavimo išmokas, pateikta nekorektiška ir neišsami informacija apie darbo užmokesčio sąnaudas, nepateikta informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių, nenurodyta kiek darbuotojų eina vadovaujamas pareigas.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtinto 24-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (su vėlesniais pakeitimais), 23.2 p.

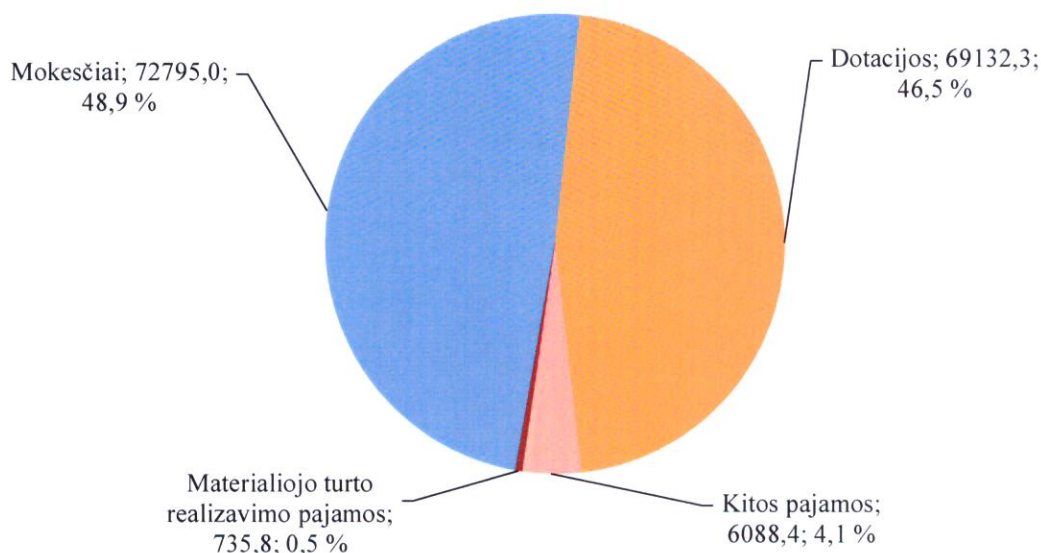
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

49. Savivaldybės 2022 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 149515,2 tūkst. Eur (įvertinus ir Savivaldybės tarybos sprendimu nepatvirtintą 1,5 tūkst. Eur dotaciją). Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2022 m. gauta 148751,5 tūkst. Eur pajamų, arba 763,7 tūkst. Eur (0,5 proc.) mažiau, negu planuota.
50. Biudžeto pajamų planas neįvykdytas – negauta dalis dotacijų (4974,0 tūkst. Eur), tačiau mokesčių, kitų pajamų bei materialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas ir gauta daugiau (atitinkamai 3539,0 tūkst. Eur, 150,5 tūkst. Eur ir 520,8 tūkst. Eur). Didžiausią 2022 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (48,9 proc.) ir dotacijos (46,5 proc.).

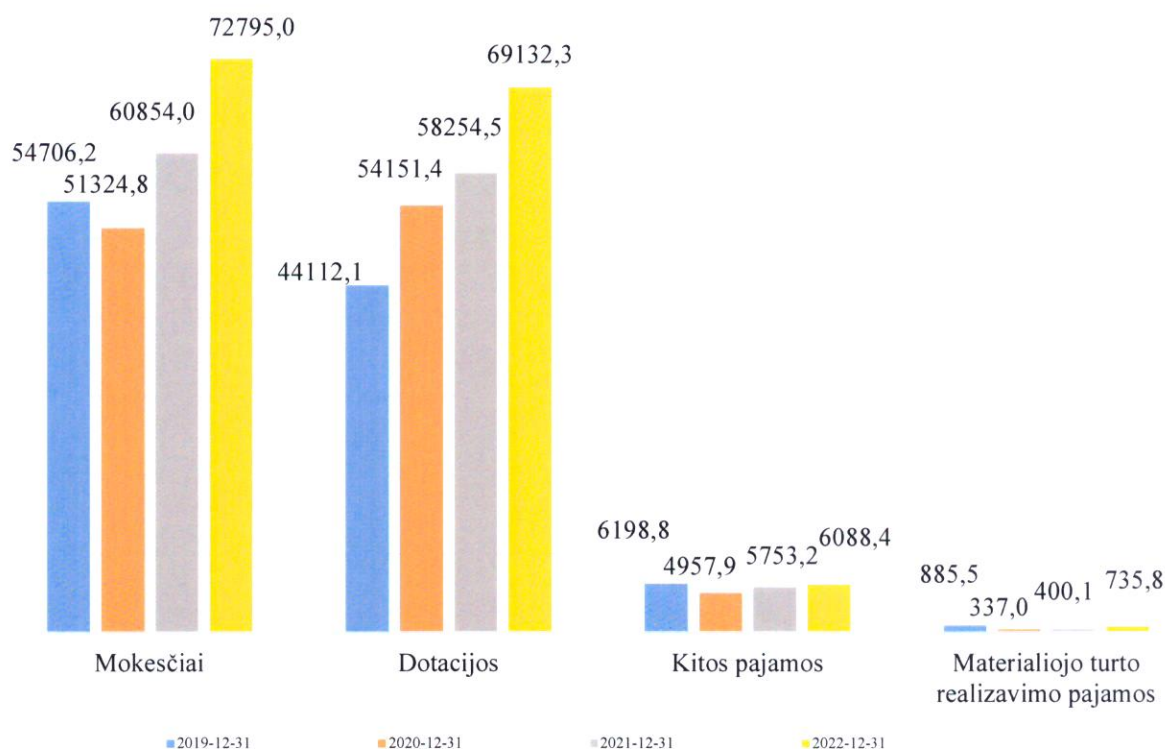
2 pav. Savivaldybės 2022 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

51. 2019–2022 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo tik iš dotacijų. 2022 m. lyginant su 2021 m. gautos pajamos iš dotacijų padidėjo 10877,8 tūkst. Eur, arba 18,7 proc. Iš surenkamų mokesčių pajamos padidėjo 11941,0 tūkst. Eur, arba 19,6 proc., iš kitų pajamų – 335,2 tūkst. Eur, arba 5,8 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 335,7 tūkst. Eur, arba 83,9 proc. (žr. 3 pav.).

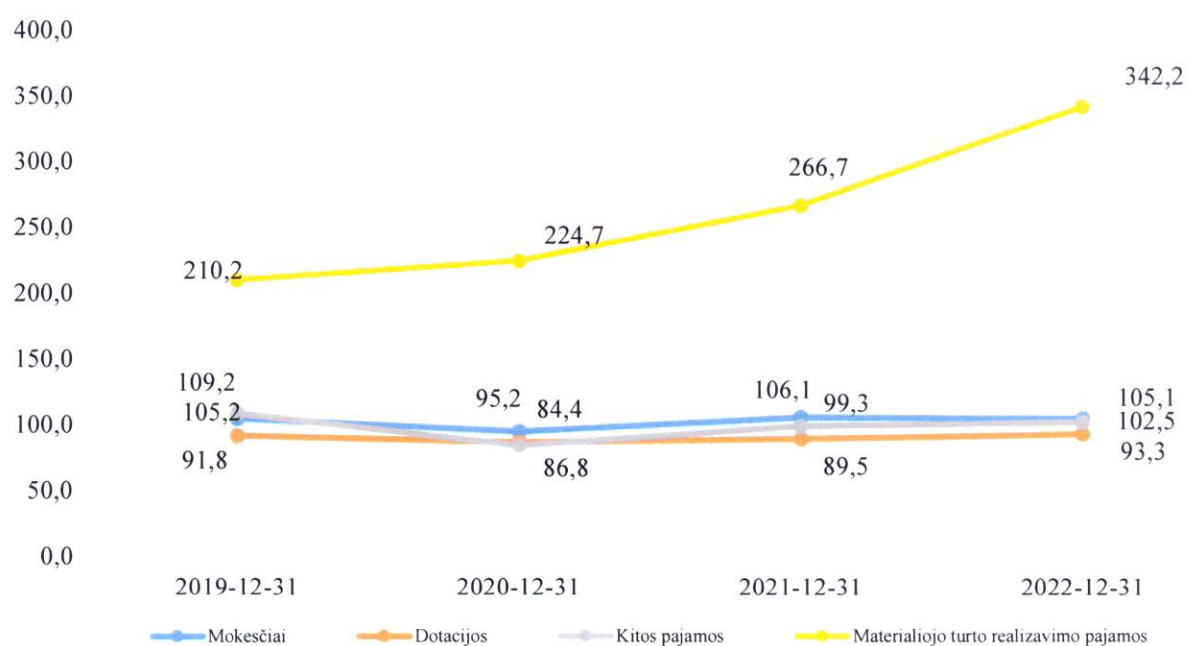
3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2019–2022 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

52. Per pastaruosius 4 metus įvykdytas buvo tik materialiojo turto realizavimo pajamų planas – nuo 210,2 proc. (2019 m.) iki 342,2 proc. (2022 m.). 2022 m. pajamų planas iš mokesčių ir kitų pajamų įvykdytas (atitinkamai 105,1 proc. ir 102,5 proc.), iš dotacijų – kaip ir ankstesniais metais nepavyko įvykdyti (93,3 proc.) (žr. 4 pav.).

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo dinamika 2019–2022 m., proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

53. 2022 m. nepanaudota 4974,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų, iš jų:
- 270,9 tūkst. Eur į Savivaldybės pajamas neįskaitytos ir gražintos³⁴ į valstybės biudžetą kaip nepanaudotos;
 - 1332,1 tūkst. Eur į Savivaldybės biudžetą nebuvo gautos iš Švietimo, mokslo ir sporto, Ekonomikos ir inovacijų³⁵, Susisiekimo³⁶, Aplinkos³⁷ ministerijų dotacijos einamiesiems tikslams ir kapitalo investicijoms finansuoti;
 - 3371,0 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: užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūros, neįvykę viešieji pirkimai, iki metų pabaigos rangovų neatlikti visi numatyti darbai.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

54. Savivaldybės 2022 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 153615,2 tūkst. Eur, faktinės išlaidos 148464,9 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2021 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 10475,5 tūkst. Eur. 2022 m. liko nepanaudotas 11386,1 tūkst. Eur likutis.
55. Biudžeto išlaidos – 148464,9 tūkst. Eur panaudotos 15 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 64622,3 tūkst. Eur, arba 43,5 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Duomenys apie Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 5 paveiksle.

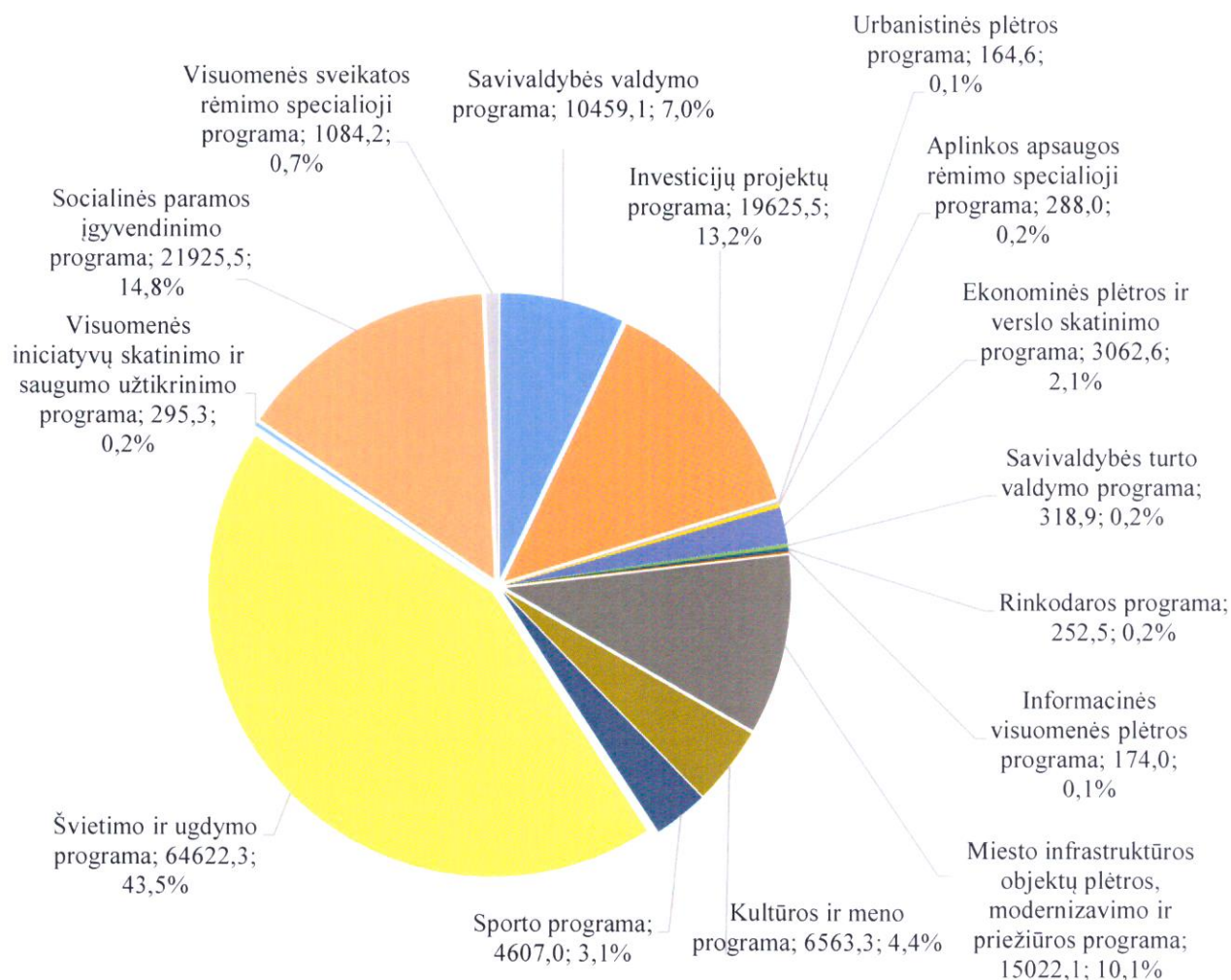
³⁴ Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai – 86,9 tūkst. Eur, t. sk. 52,0 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms finansuoti, 9,1 tūkst. Eur – socialinės priežiūros šeimoms teikimui, 8,9 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti, 8,0 tūkst. Eur – būsto nuomos kompensacijai, 5,1 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams, 1,8 tūkst. Eur – darbo rinkos politikos įgyvendinimui, 1,2 tūkst. Eur – kompensuoti patirtas išlaidas priimant ir teikiant pagalbą ukrainiečiams, 0,3 tūkst. Eur – vaikų dienos socialinei priežiūrai, 0,4 tūkst. Eur – bendruomeninės veiklos stiprinimui, 0,1 tūkst. Eur – kompensacijoms už būsto suteikimą užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos, finansuoti; Švietimo ir mokslo ministerijai – 172,9 tūkst. Eur, t. sk. – 63,5 tūkst. Eur – mokymo lėšos, 33,7 tūkst. Eur – lėšos ugdymo reikmėms finansuoti, 30,8 tūkst. Eur – vaikų, atvykusių į Lietuvą iš Ukrainos, ugdymui ir pavėžėjimui, 21,1 tūkst. Eur – regioninėms įstaigoms ir klasėms finansuoti, 12,4 tūkst. Eur – neformaliojo švietimo veikloms, 8,2 tūkst. Eur – bendrojo ugdymo mokyklų tinklo stiprinimo iniciatyvoms, 2,5 tūkst. Eur – soc. riziką patiriančių vaikų ikimokykliniam ugdymui, 0,7 tūkst. Eur – suaugusių asmenų, atvykusių į Lietuvą iš Ukrainos, lietuvių kalbos mokymui; kitoms ministerijoms: Neįgalųjų reikalų departamentui prie SAM – 9,6 tūkst. Eur, Sveikatos apsaugos – 1,1 tūkst. Eur, Žemės ūkio – 0,3 tūkst. Eur, Krašto apsaugos – 0,1 tūkst. Eur.

³⁵ 1254,9 tūkst. Eur vykdomiems projektams finansuoti.

³⁶ 5,5 tūkst. Eur vietinės reikšmės keliams tiesti, tvarkyti ir saugiam eismui užtikrinti.

³⁷ 71,7 tūkst. Eur atliekų tvarkymo sistemos plėtrai, naudotų padangų tvarkymui, individualių antrinių žaliavų surinkimo kontenerių įsigijimui.

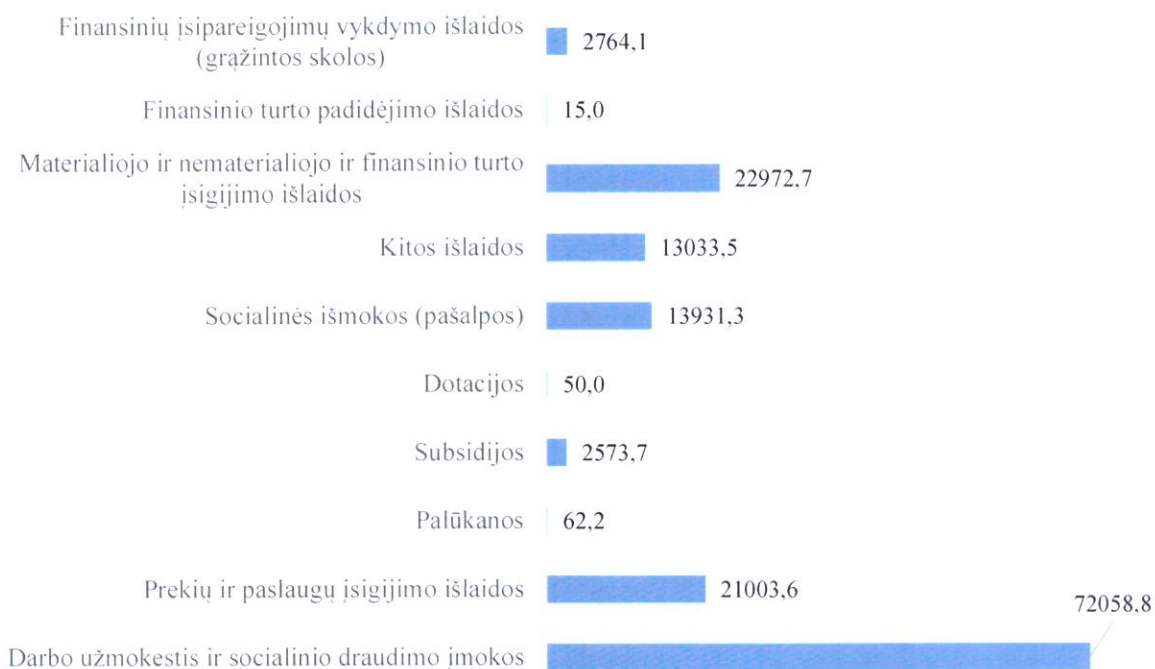
5 pav. Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2021 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

56. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją – 72058,8 tūkst. Eur, arba 48,5 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. Duomenys apie Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 6 paveiksle.

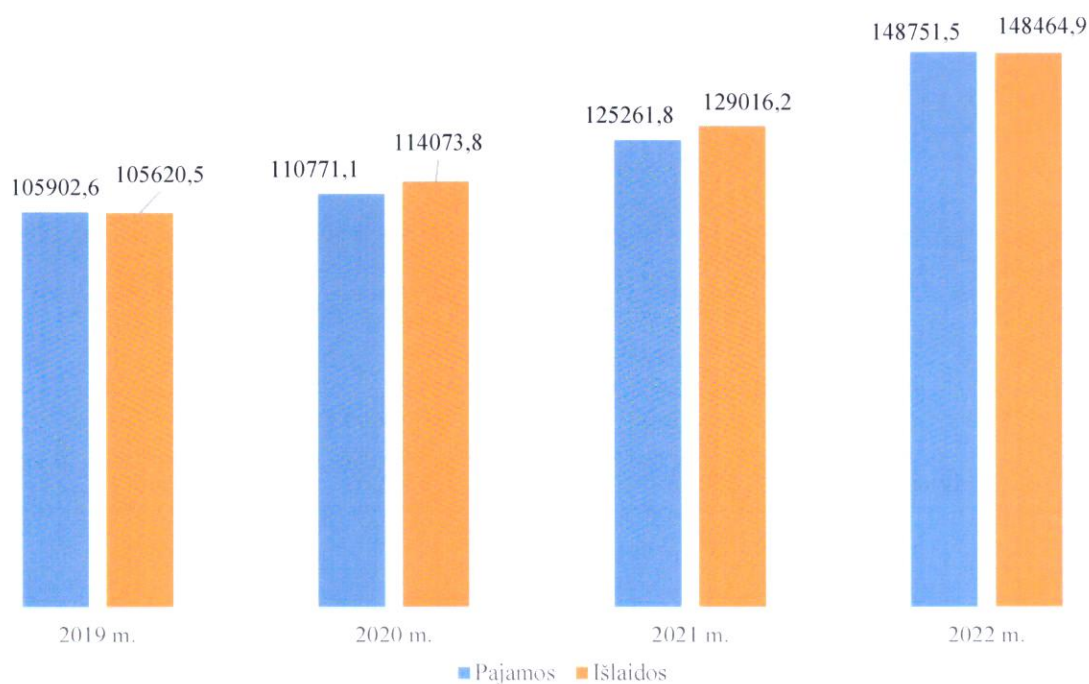
6 pav. Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2021 m. likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

57. 2019–2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo: pajamos padidėjo 40,5 proc., išlaidos – 40,6 proc. (žr. 7 pav.).

7 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2019–2022 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

58. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2022 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. Įsiskolinimų padengimas

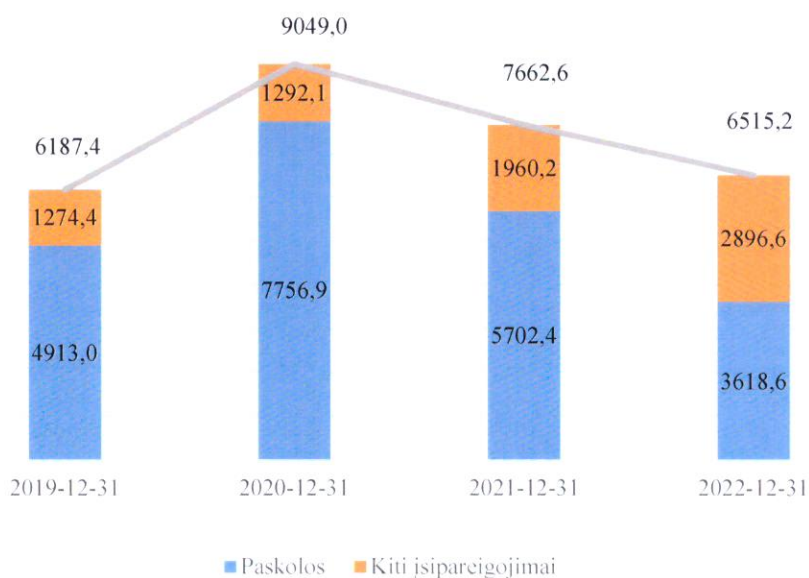
59. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022-12-31 sudarė 6515,2 tūkst. Eur, lyginant su 2021-12-31 buvusiu 7662,6 tūkst. Eur suma, sumažėjo 1147,4 tūkst. Eur, arba 15,0 proc. Savivaldybė 2022 m. laikėsi nustatytų skolinimosi limitų. Tačiau nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) – 2023-01-01 lyginant su 2022-01-01, įsiskolinimas buvo didesnis 870,3 tūkst. Eur.

60. Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 6515,2 tūkst. Eur, iš jų:

- 3618,6 tūkst. Eur, arba 55,5 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
- 737,3 tūkst. Eur, arba 11,3 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
- 1158,0 tūkst. Eur, arba 17,8 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) ir kompensacijos už gruodžio mėnesį;
- 1001,3 tūkst. Eur, arba 15,4 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitas išlaidas, iš kurių didžiausios: 414,9 tūkst. Eur įsiskolinimas už komunalines paslaugas, 265,3 tūkst. Eur už ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą, 157,7 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 2019–2022 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

61. Rodiklis³⁸, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2022 m. sudarė 61758,0 tūkst. Eur.
62. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2022 m. buvo 60 proc. Skolinimosi rodiklio, t. y. 37054,8 tūkst. Eur.
63. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2022-12-31 buvo 7816,1 tūkst. Eur, arba sudarė 12,7 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:
- pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 3618,5 tūkst. Eur;
 - paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą³⁹ – 737,4 tūkst. Eur;
 - nepaimtas paskolos likutis⁴⁰ – 3460,2 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti.
64. Savivaldybės taryba 2022 m. rugpjūčio mėn. leido⁴¹ Savivaldybės administracijai prisiimti 90 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis lengviesiems automobiliams įsigyti. 2022 metais finansinės nuomos (lizingo) sutartis nebuvo sudaryta.
65. Į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinėmis metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.
66. 2022 m. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi⁴² sumą sudarė dvi dedamosios – ne daugiau 1,5 proc. Savivaldybės biudžeto pajamų – 2399,8 tūkst. Eur $((149513,7 + 10475,5 \text{ tūkst. Eur}) \times 1,5 \text{ proc.})$ ir lėšų suma, Finansų ministro nustatyta tvarka 2019 m. ir 2020 m. atrinktiems projektams, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti – 87,7 tūkst. Eur (nepaimtų paskolų likučiai 2021-12-31). Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas 2022 m. sudarė 2487,5 tūkst. Eur.
67. Savivaldybės skolinimasis 2022 m.:
- prisiimti skoliniai įsipareigojimai 815,3 tūkst. Eur: 624,0 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, iš kurių 72,0 tūkst. Eur – finansuoti investicijų projektams, atrinktiems Finansų ministro nustatyta tvarka 2020 m.; 191,3 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą;
 - gražinta ilgalaikių paskolų 2840,5 tūkst. Eur: 2700,5 tūkst. Eur paimtų investicijų projektams finansuoti; 132,6 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą ir sumokėta 7,4 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

³⁸ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 1 p. Skolinimosi rodiklis – įstatymo 5 priede nurodytos prognozuojamos savivaldybės biudžeto pajamos.

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

⁴⁰ Pagal 2022-10-25 sutartį iš 3550,0 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2023-12-31.

⁴¹ Savivaldybės tarybos 2022-08-31 sprendimas Nr. 1-299 „Dėl leidimo Panevėžio miesto savivaldybės administracijai įsigyti lengvuosius automobilius“.

⁴² Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 2, 4 p.

68. Savivaldybės 2022 m. gražintos lėšos pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus viršijo 2025,2 tūkst. Eur prisiimtus įsipareigojimus. Savivaldybė 2022 m. nenaudojo Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.
69. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo⁴³ 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 2019–2022 m. biudžetų balanso rodikliai buvo teigiami.
70. Nesilaikyta Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴⁴ reikalavimo nedidinti įsiskolinimo – kad savivaldybės 2023-01-01 esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2022-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).
71. Mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaitos duomenimis⁴⁵ Savivaldybės mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti, likutis 2021-12-31 sudarė 1289,0 tūkst. Eur, o 2022-12-31 – 2159,3 tūkst. Eur. Nebuvo užtikrintas įstatymo nuostatų įgyvendinimas, nes 2023-01-01 įsiskolinimas buvo didesnis už 2022-01-01 įsiskolinimą 870,3 tūkst. Eur (iš jų 651,9 tūkst. Eur socialinė parama).

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

72. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus, neatitikimus šiose srityse: biudžeto tikslinimo, lėšų skirtų specialiosioms programoms, Sporto programos priemonei panaudojimo teisėtumo; turto valdymo; biudžeto lėšų planavimo; darbo santykių; inventorizacijos atlikimo ir kt.

Savivaldybės biudžetas nebuvo tikslinamas laiku

73. Nesivadovaujant Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostata⁴⁶, kad savivaldybių tarybos, atsižvelgdamos į gautas valstybės biudžeto dotacijas, atitinkamai patikslina savo patvirtintus biudžetus, 2022 metų pabaigai Savivaldybės biudžetas nebuvo patikslintas pilna apimtimi.
74. Socialinės apsaugos ir darbo ministras 2022-12-15 įsakymu⁴⁷ skyrė 1,5 tūkst. Eur lėšų iš Vyriausybės rezervo, siekiant kompensuoti patirtas išlaidas būstui išsinuomoti šeimoms ir asmenims, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos karinių veiksmų Ukrainoje, pagal Paramos būstui įsigyti ir išsinuomoti įstatymą.

⁴³ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d.

⁴⁵ Finansų ministro 2013-12-31 įsakymu Nr. 1K-417 patvirtintų Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

⁴⁷ Socialinės apsaugos ir darbo ministras 2022-12-15 įsakymas Nr. A1-850 „Dėl lėšų iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo paskirstymo savivaldybių administracijoms 2022 metais, siekiant kompensuoti jų patirtas išlaidas užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, priimti ir pagalbai jiems teikti“.

75. Savivaldybės administracija, dėl pavėluotai gautos informacijos, Savivaldybės tarybai neteikė šiomis lėšomis patikslinti 2022 m. patvirtintų Savivaldybės biudžeto pajamų, tačiau biudžeto apskaitoje 1,5 tūkst. Eur įtraukė į patikslintą biudžeto pajamų planą ir atvaizdavo Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022-12-31 ataskaitos (1-sav.) stulpelio „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ 27 eilutėje ekonominės klasifikacijos kodas 1.3.4.1.1.1.1. – Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Poreikis šių lėšų skyrimui nebuvo teiktas, jos nebuvo naudojamos, todėl, vadovaujantis teisės aktais, laiku buvo gražintos ministerijai.
76. Dėl Savivaldybės biudžeto nepatikslinimo pagal teisės aktų reikalavimus, Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje patikslinto ataskaitinio laikotarpio plano stulpelyje pajamų dalyje straipsnyje Dotacijos (ekonominės klasifikacijos kodas 1.3.4.1.1.1.1. – Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti) yra parodyta 1,5 tūkst. Eur daugiau negu yra patvirtinta Savivaldybės tarybos sprendimais.
77. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas⁴⁸, savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos. Biudžetas tvirtinamas savivaldybės tarybos sprendimu. Sprendime turi būti nurodoma: bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis; bendra asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybių administracijos padaliniais programoms vykdyti.
78. Vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu, Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės 2022 m. biudžetą sprendimu⁴⁹, kurio 1 priede „Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų biudžetas“ nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis, o 2 priede „Asignavimai pagal asignavimų valdytojus ir programas“ nurodytos Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal programas, asignavimų valdytojus ir lėšų šaltinius.
79. Švietimo, mokslo ir sporto ministras 2022-10-28 įsakymu⁵⁰ skyrė 361,4 tūkst. Eur specialiąją tikslinę dotaciją ugdymo reikmėms finansuoti: 34,2 tūkst. Eur – valstybės biudžeto lėšų, 325,7 tūkst. Eur – lėšų iš Vyriausybės rezervo, skirto pagalbos priemonėms dėl Rusijos karinių veiksmų Ukrainoje. 1 priede „Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų biudžetas“ dalis gautos dotacijos (34,2 tūkst. Eur) nurodyta kaip Specialioji tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti, o kita dalis (325,7 tūkst. Eur) – kaip Kita dotacija.
80. Savivaldybės administracija 2023 m. vasario mėn., po derinimo veiksmų su Finansų ministerija paaiškėjęs, kad Savivaldybės tarybos sprendime patvirtintos ir apskaitoje užregistruotos Kitos dotacijos lėšos (325,7 tūkst. Eur) turėjo būti priskirtos Specialiosios tikslinės dotacijos ugdymo reikmių lėšoms, jas perregistravo kaip Specialiosios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms lėšas. Neatitikimai buvo ištaisyti ir apskaitoje, ir Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje (1-sav.), tačiau Savivaldybės tarybos sprendimu patikslinti 2022 m. biudžeto pajamų (valstybės biudžeto dotacijų) plano pagal pajamų rūšis nebebuvo galimybės.
81. Minėti neatitikimai įtakojo ir tai, kad 2 priede „Asignavimai pagal asignavimų valdytojus ir programas“ 13 Švietimo ir ugdymo programoje 16 įstaigų nesutampa lėšų paskirstymas pagal lėšų šaltinius – ugdymo reikmių lėšos padidintos 325,7 tūkst. Eur, valstybės biudžeto lėšos sumažintos 325,7 tūkst. Eur.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 4 d.

⁴⁹ Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. I-26 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁰ Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-10-28 įsakymas Nr. V-1720 „Dėl Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-07 įsakymas Nr. V-39 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti 2022 metais paskirstymo pagal savivaldybes patvirtinimo“ pakeitimo“.

82. Dėl pavėluotų derinimo veikslių su Finansų ministerija, Savivaldybės biudžete Specialiosios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms lėšos klaidingai suplanuotos kaip Kita dotacija, todėl: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) patikslinto ataskaitinio laikotarpio plano eilutėje Mokinio krepšeliui finansuoti (ekonominės klasifikacijos kodas 1.3.4.1.1.2.) yra parodyta 325,7 tūkst. Eur daugiau, o eilutėje Kitos dotacijos einamiesiems tikslams (ekonominės klasifikacijos kodas 1.3.4.1.1.5.) yra parodyta 325,7 tūkst. Eur mažiau, negu yra patvirtinta Savivaldybės tarybos sprendimais.
83. Savivaldybės tarybai teikiamas tvirtinti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktas Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas planas pagal pajamų rūšis neatitinka patvirtinto Savivaldybės tarybos sprendimu: Savivaldybės tarybos patvirtintame 2022 metų biudžeto pajamų plane pagal pajamų rūšis (1 priedas) 325,7 tūkst. Eur patvirtinta kaip Kita dotacija, o Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio patikslintame pajamų plane – kaip Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti. Savivaldybės tarybai teikiamo tvirtinti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktas patikslintas Asignavimų pagal asignavimų valdytojus ir programas (2 priedas) planas pagal lėšų šaltinius neatitinka Savivaldybės tarybos patvirtintų.

Penkiose įstaigose biudžeto lėšos naudotos nesilaikant asignavimų plano

84. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės numato⁵¹, kad programų sąmatos sudaromos pagal programų finansavimo šaltinių, funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus. Prireikus keisti biudžeto asignavimų pagal programų finansavimo šaltinių, valstybės funkcinę ir ekonominę klasifikaciją paskirtį, savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai praneša savivaldybių administracijoms. Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos apraše⁵² nurodyta, kad asignavimai iš Savivaldybės biudžeto išduodami ir gali būti naudojami tik toms reikmėms, kurios numatytos Savivaldybės biudžete nurodytose programose pagal patvirtintas programų sąmatas. Finansų ministro patvirtintoje⁵³ Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje reglamentuotas išlaidų priskyrimas atitinkamiems straipsniams.
85. Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, 5 biudžetinėse įstaigose – Kraštotyros muziejuje, lopšelyje–darželyje „Nykštukas“, „Saulėtekio“ progimnazijoje, regos centre „Linelis“ ir Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje skirti asignavimai – iš viso 46,0 tūkst. Eur suplanuoti ir apskaityti netinkamuose išlaidų straipsniuose bei panaudoti ne toms reikmėms, kurioms buvo numatyti.

Veiklos planavimo dokumentuose neteisingai traktuota Aplinkos apsaugos rėmimo ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialiųjų programų sąvoka, nenurodytos lėšos specialiosioms programoms

86. Specialiosioms programoms taikomas fiksuotas finansavimas, t. y. programų pajamas ir jų tikslinį panaudojimą (išlaidas) nustato įstatymai⁵⁴.

⁵¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 13 p., 57 p.

⁵² Savivaldybės tarybos 2011-09-29 sprendimu Nr. 1-9-3 patvirtintas Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais), 19 p.

⁵³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymas, 2003-06-10 Nr. IX-1607 (su vėlesniais pakeitimais), 3, 4 str. ir Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas, 1994-07-19 Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais), 41 str.

87. Savivaldybės 2022 m. planavimo dokumentuose nesilaikyta nurodytų įstatymų nuostatų, neteisingai traktuota specialiųjų programų sąvoka. Specialiosiose programose suplanuoti ir kiti, specialiosioms programoms teisės aktais nenustatyti finansavimo šaltiniai ir lėšų naudojimo priemonės. Savivaldybės tarybos⁵⁵ patvirtintose Panevėžio miesto savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros programose ir Savivaldybės biudžete⁵⁶ 2022 m.:
- Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai, be nustatytų įstatymais finansavimo šaltinių ir išlaidų, priskirta valstybės biudžeto lėšų ir jų panaudojimo priemonių – 145,40 tūkst. Eur;
 - Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai, be nustatytų įstatymais finansavimo šaltinių ir išlaidų, priskirta lėšų ir jų panaudojimo priemonių savivaldybės biudžeto – 64,5 tūkst. Eur, įstaigų pajamų už paslaugas – 6,9 tūkst. Eur, valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti – 930,40 tūkst. Eur, valstybės biudžeto – 12,30 tūkst. Eur, Europos Sąjungos finansinės paramos – 44,20 tūkst. Eur.
88. Abiejų Savivaldybės specialiųjų programų priemonių vykdymo metinės ataskaitos⁵⁷ už 2021 m. tinkamos – priemonės ataskaitose nurodytos pagal tuos finansavimo šaltinius, kurie nustatyti teisės aktais šioms programoms.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos naudojamos ne pačiu efektyviausiu būdu

89. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis 2021-12-31 buvo 122,55 tūkst. Eur, 2022-12-31 – 159,12 tūkst. Eur. Nepanaudotų programos lėšų likutis 2022 metų pabaigai išaugo 29,8 proc.
90. Bendra pateiktų paraiškų suma gauti finansavimą iš Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų 2022 m. buvo 498,44 tūkst. Eur. Programos priemonėms paskirstyta ir patvirtinta 367,36 tūkst. Eur, arba patenkinta 73,7 proc. poreikio nuo bendros paraiškų sumos.
91. Mažiausiai panaudota priemonei Želdynų ir želdinių apsaugos, tvarkymo, būklės stebėsenos, želdynų kūrimo, želdynų veisimo ir inventorizavimo vykdyti – tik 34,94 proc. Tarnyba jau eilę metų audito ataskaitose⁵⁸ pažymi, kad yra trūkumų dėl biologinio turto inventorizacijos.
92. Savivaldybės biudžeto lėšos turi būti naudojamos einamaisiais metais ir neturėtų būti nepagrįstai kaupiamos. Programos lėšų likutis metų pradžiai ir pabaigai rodo, kad lėšos nėra naudojamos pačiu efektyviausiu būdu.

⁵⁵ Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros programų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. 1-26 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁷ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2022-02-17 Nr. 1-33 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2021 metų priemonių vykdymo ataskaitos patvirtinimo“ ir 2022-03-31 Nr. 1-122 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo 2021 metų ataskaitos patvirtinimo“.

⁵⁸ Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos 2021-07-14 Nr. SAA-3, 2022-07-15 Nr. SAA-3.

Nustatytu atveju, Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų paskirstymas priemonėms vykdyti patvirtintas nesilaikant teisės aktais nustatytų procedūrų

93. Savivaldybės taryba, tvirtindama 2022 m. biudžetą, 20 proc. Savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų paskyrė Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui. Biuro direktoriaus įsakymu⁵⁹ lėšos paskirstytos programos priemonėms vykdyti.
94. Kiekvienų metų Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo prioritetus nustato Panevėžio miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos taryba⁶⁰. 2022 m. Panevėžio miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos sprendimo dėl programos lėšų panaudojimo prioritetų nėra.

Stebime pažangą 2023 m. Aplinkos apsaugos rėmimo ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialiųjų programų vykdyme

95. Patikslintas Savivaldybės 2023–2025 m. strateginis veiklos planas, socialinės ir ekonominės plėtros programos taip, kad yra identifikuojami asignavimai Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai⁶¹.
96. Įgyvendinamos priemonės, kurios užtikrintų maksimalų Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimą – papildomai gavus lėšas, parengtas Savivaldybės tarybos sprendimo projektas ir lėšos perskirstytos kitoms aplinkos apsaugos priemonėms įgyvendinti⁶².
97. Savivaldybės bendruomenės sveikatos taryba⁶³ nustatė Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos prioritetus, pagal kuriuos bus skirstomos lėšos šios programos priemonėms vykdyti.

Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimui, dalyvavimui sporto varžybose, renginiuose skirtos lėšos paskirstytos nesant nustatytų atrankos ir vertinimo kriterijų

98. Savivaldybės Sporto programos priemonei – Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas, dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose⁶⁴, 2022 m.

⁵⁹ Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2022-09-29 įsakymas Nr. V-117.

⁶⁰ Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programa, patvirtinta Savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimu Nr. 1-489 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2012 m. sausio 26 d. sprendimo Nr. 1-13 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais), 9 p.

⁶¹ Savivaldybės tarybos 2023-06-22 sprendimas Nr. 1-175 „Dėl Savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 23 d. sprendimo Nr. 1-1 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros programų patvirtinimo“ pakeitimo“ ir Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-05-11 įsakymas Nr. A-407 „Dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 10 d. įsakymo Nr. A-34 „Dėl Savivaldybės strateginio planavimo dokumentų formų ir aprašymų patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 2 d. įsakymo Nr. A-173 „Dėl Savivaldybės veiklos plano ir programų formų patvirtinimo, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 8 d. įsakymo Nr. A-1164 pripažinimo netekusiu galios“ pripažinimo netekusiu galios“ pakeitimo“.

⁶² Savivaldybės tarybos 2023-06-22 sprendimas Nr. 1-194 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2023 metų priemonių sąmatos patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁶³ Panevėžio miesto savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos 2023-04-06 posėdžio protokolas Nr. 42-1.

⁶⁴ Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros programų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

panaudota 78,5 tūkst. Eur. 2022 m. galiojusiame Savivaldybės administracijos sporto renginių vykdymo ir miesto, šalies, užsienio šalių sporto renginių dalyvių materialiojo aprūpinimo tvarkos apraše⁶⁵ nenurodyta, kokiais kriterijais vadovaujantis atrankami sporto renginiai, kuriuose bus dalyvaujama, nenustatyti dalyvių atrankos kriterijai.

99. 2022 m. Savivaldybės administracija suorganizavo 20 sporto renginių, kuriems panaudota 52,3 tūkst. Eur. Miesto sportininkai dalyvavo 7 sporto renginiuose, kuriems panaudota 26,2 tūkst. Eur. Dviem renginiams vykdyti ir aprangoms pirkti Savivaldybės administracijos direktorius pasirašė sutartis. Dėl penkių sporto renginių yra Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai. Dėl kitų sporto renginių – kokie jie bus organizuojami, į kokius renginius bus vykstama, kiek lėšų jiems skiriama, sprendė Savivaldybės administracijos Sporto skyrius.
100. Negalėjome nustatyti, kokiais kriterijais ir prioritetais vadovaujantis buvo atrinkti sporto renginiai, kuriuose bus dalyvaujama, paskirstytos jiems lėšos bei kas vyks į sporto renginius užsienio šalyse.
101. Savivaldybėje nesant nustatytos tvarkos, atrankos ir vertinimo kriterijų, 78,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Sporto programos priemonei – Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas, dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose, buvo panaudoti nesilaikant vieno iš pagrindinių vietos savivaldos principų – veiklos viešumo ir skaidrumo.
102. Savivaldybės taryba 2023 m. patvirtino naują Savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašą⁶⁶, tačiau jame neregamentuota kokia tvarka viešinama informacija apie sporto renginių organizavimo Savivaldybėje ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos ir finansavimo galimybes.

Savivaldybės būstas parduotas neatlikus teisės aktais nustatyto vertinimo

103. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis būstas savivaldybės tarybos sprendimu parduodamas kaina, kuri nustatoma pagal rinkos vertę, apskaičiuotą Turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo⁶⁷ nustatyta tvarka, ir kuri mažinama remiantis pardavimo metu Lietuvos statistikos departamento apskaičiuotu gyvenamųjų pastatų statybos sąnaudų elementų kainų pokyčiu, palyginti su 1998-07-01 gyvenamųjų pastatų statybos sąnaudų elementų kainomis. Šioje dalyje nustatyta tvarka apskaičiuota kaina papildomai mažinama 50 proc., kai Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka parduodami nuomos pagrindais suteikti būstai grįžusiems į Lietuvos Respubliką reabilituotiems politiniams kaliniams, tremtiniams ar jų našlėms (našliams) ir jų vaikams⁶⁸.

⁶⁵ Savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. 1-47 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių vykdymo ir miesto, šalies, užsienio šalių sporto renginių dalyvių materialinio aprūpinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶⁶ Savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimas Nr. 1-36 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimo Nr. 1-47 pripažinimo netekusiu galios“.

⁶⁷ Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymas, 1999-05-25 Nr. VIII-1202 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁸ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014-10-09 Nr. XII-1215 (su vėlesniais pakeitimais), 25 str. 1 d. 5 p.

104. Turtas vertinamas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytais atvejais (privalomas turto vertinimas), o vertinimą atlieka į Turto arba verslo vertintojų, turinčių galiojančią turto vertintojo kvalifikacijos pažymėjimą, sąrašą įrašyti vertintojai⁶⁹.
105. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁷⁰ parduoti 64,14 kv. m būstą už 399,0 Eur. Įkainojimas buvo atliktas vadovaujantis netekusiu galios Vyriausybės nutarimu⁷¹, įkainojimą atliko Savivaldybės administracijos darbuotojas, kuris nėra įrašyta į turto vertintojų sąrašą ir neturėjo teisės atlikti nekilnojamojo turto vertinimą.
106. Atsižvelgiant į viešai skelbiamų nekilnojamojo turto rinkos kainų⁷² ir Savivaldybės būsto pardavimo kainos reikšmingą skirtumą, tikėtina, kad neatlikus Savivaldybės būsto įvertinimo ir jo pardavimo kainą apskaičiavus nesilaikant teisės aktų nuostatų, Savivaldybės biudžetui buvo padaryta žala dėl negautų pajamų pardavus nekilnojamąjį turtą.
107. Dėl to, kad Savivaldybės būstas įvertintas ne nustatyta tvarka, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės būstas (bendras plotas 64,14 kv. m) įkainotas ir parduotas⁷³ tinkama verte.

Savivaldybės nuosavybėn neperimtas faktiškai valdomas valstybės turtas – vidaus keliai

108. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatą⁷⁴, savivaldybės patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja valstybės turtu, kuris pagal Valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą priskirtas savivaldybių nuosavybei, bet dar neperimtas jų nuosavybėn.
109. Pagal Valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybėn įstatymo⁷⁵ nuostatas:
- gatvės ir vietinės reikšmės keliai (tame tarpe vidaus keliai⁷⁶) yra savivaldybių nuosavybėn pagal šį įstatymą perimamas savivaldybių apskaitoje registruotas ir jų valdomas arba savivaldybių faktiškai valdomas valstybės turtas;
 - pagal šį įstatymą savivaldybių nuosavybėn perimamą turtą savivaldybės perima savivaldybės tarybos sprendimu;
 - šio įstatymo pagrindu priimtas savivaldybės tarybos sprendimas perimti savivaldybės nuosavybėn turtą yra teisinis pagrindas teisės aktų nustatyta tvarka Nekilnojamojo turto registre registruoti savivaldybių nuosavybės teises į pagal šį įstatymą jų nuosavybėn priskirtą valstybės nekilnojamąjį turtą.
110. Savivaldybės tarybos sprendimu⁷⁷ 2022 m. gruodžio mėn. buvo pakeistas Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas (toliau – Kelių sąrašas) – papildytas 2 naujomis Alkupio ir Gilių gatvėmis bei 359 vidaus keliais.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymas, 4 str. 1 p., 9 str. 1 d.

⁷⁰ Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2022-03-31 sprendimas Nr. 1-108.

⁷¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-08-21 nutarimas Nr. 1013, neteko galios 2015-04-03.

⁷² Vienos didžiausių Lietuvoje nekilnojamojo turto paslaugų bendrovės skelbiamais rinkos apžvalgos duomenimis – prieiga per internetą: <https://www.ober-haus.lt/wp-content/uploads/NT-kainos-2022-balandis.pdf>, 2022 m. balandžio mėn. Panevėžio mieste trijų kambarių butų kainos svyravo nuo 670 iki 1030 Eur už kv. m, arba nuo 42,9 iki 66,1 tūkst. Eur už trijų kambarių (64,14 kv. m) butą.

⁷³ 2022-04-21 Pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 22-1065.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 1 p.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d. 2 p, 4 str. 1 d., 4 str. 2 d.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

⁷⁷ Savivaldybės tarybos 2022-12-29 sprendimas Nr. 1-447 „Dėl savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimo Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.“

111. Visos patvirtintame Kelių sąraše esančios ir Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31 užregistruotos 347 gatvės (bendras ilgis 228,46 km) įregistruotos Nekilnojamojo turto registre Savivaldybės nuosavybės teise, išskyrus, tai, kad pilnai neužregistruotos 3 gatvės⁷⁸ dėl užsitęsusių kadastrinių matavimų rengimo ir tikslinimo.
112. Iš patvirtintame Kelių sąraše esančių ir Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31 užregistruotų 359 vidaus kelių (bendras ilgis 47,93 km), Nekilnojamojo turto registre Savivaldybės nuosavybės teise įregistruoti tik 27 (bendras ilgis 5,30 km).
113. Savivaldybės apskaitoje užregistruotas ir Savivaldybių faktiškai valdomas valstybės turtas – vidaus keliai yra Savivaldybės nuosavybės pagal Valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybės įstatymo nuostatas perimamas turtas.
114. Didelė dalis vidaus kelių – 332 (bendras ilgis 42,63 km) iš 359 (bendras ilgis 47,93 km), esančių patvirtintame Kelių sąraše ir užregistruotų Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31, yra Savivaldybės faktiškai valdomas valstybės turtas, tačiau ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo perimtas Savivaldybės nuosavybės.

Daiktinės teisės į statinius Nekilnojamojo turto registre įregistruotos pavėluotai

115. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas⁷⁹ nustato, kad valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas, su šiuo turtu, daiktinėmis teisėmis į jį ir su šių teisių suvaržymais susiję juridiniai faktai teisės aktų nustatyta tvarka registruojami viešuosiuose registruose.
116. Pagal Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁸⁰ nuostatas, asmuo prašymą įregistruoti daiktines teises, šių teisių suvaržymus, juridinius faktus teritoriniam registраторiui paduoda ne vėliau kaip per 30 dienų nuo daiktinės teisės, šios teisės suvaržymo, juridinio fakto atsiradimo dienos Vyriausybės nustatyta tvarka. Prašymą įregistruoti nuosavybės teisę į nekilnojamąjį daiktą paduoda jį įgijęs asmuo, o kai registruojamos kitos daiktinės teisės, taip pat šių teisių į nekilnojamuosius daiktus suvaržymai – šių teisių turėtojas arba asmuo, suinteresuotas jų įregistravimu.
117. Vadovaudamasi Savivaldybės tarybos sprendimu⁸¹, Savivaldybės administracija 2022 m. lapkričio mėn. Vytauto Žemkalnio gimnazijai perdavė⁸² ilgalaikį nekilnojamąjį turtą – lietaus nuotekų-drenažo tinklus, esančius Liepų al. 2, Panevėžyje, pėsčiųjų taką, tvorą su vartais valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.
118. Vytauto Žemkalnio gimnazija daiktines teises, t. y. patikėjimo teises į parimtą turtą – lietaus nuotekų-drenažo tinklą, pėsčiųjų tako ir tvoros su vartais įregistravo pavėluotai – tik 2023 m. gegužės mėn.

⁷⁸ 2022-12-31 nepilnai užregistruotos gatvės: Pnv-290 Šiaurinė g. (iš 3056,3 m – 27 m, Pnv-095 J. Janonio (iš 5700,6 m – 4881,5 m.) ir Pnv-234 Ramygalos g. iš 3217,1 – 993,0 m).

⁷⁹ 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.

⁸⁰ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539, 17 str. 3 d., 23 str. 1 d.

⁸¹ Savivaldybės tarybos 2022-10-27 sprendimas Nr. 1-370.

⁸² Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas 2022-11-14, Nr. 18-2358.

Negalime patvirtinti, kad pagal Bendradarbiavimo sutartis perduoti meno kūriniai kitiems subjektams gali būti laikomi perduoti parodoms, t. y. viešiesiems renginiams

119. Dailės galerijos nuostatuose⁸³ yra numatyta, kad Dailės galerija, įgyvendindama veiklos tikslus, atlieka šią funkciją – sudaro sąlygas viešai naudoti saugomas meno vertybes: rengia nuolatinės ir laikinos ekspozicijas, parodas, kitus kultūros ir švietimo renginius Lietuvoje ir užsienyje.
120. Paroda (ekspozicija) – nuolatinis arba laikinas *viešasis renginys*, kurio metu publikai pateikiami ekspozicijos objektai (ekspozitai), siekiant su jais supažindinti⁸⁴.
121. Dailės galerijos parodų rengimo tvarkoje⁸⁵ numatyta, kad:
- Galerija gali inicijuoti jos saugomų meno kūrinių sklaidą rengdama parodas ir ekspozicijas Galerijoje, už Galerijos ribų Lietuvoje ir užsienyje;
 - dėl parodos surengimo rengiamas iniciatyvinis raštas, kuriame išdėstomi parodos ar ekspozicijos surengimo argumentai, prie rašto pateikiamas sutarties projektas;
 - parodos už Galerijos ribų rengiamos sudarant „Bendradarbiavimo sutartį“. Sutartis yra pasirašoma abiejų bendradarbiaujančių įstaigų vadovų. Konkretūs bendradarbiavimo aspektai įforminami atskirais Susitarimais – priedais prie Bendradarbiavimo sutarties;
 - kūrinių perdavimas įforminamas Ekspozitų perdavimo-priėmimo aktu; pasirašius Bendradarbiavimo sutartį rengiamas direktoriaus įsakymas dėl parodos ar ekspozicijos surengimo;
 - Galerijos meno kūrinių fondo ekspozitai parodai į kitas organizacijas ar kūrinių autoriams gali būti perduodami laikotarpiui iki 3 metų. Abiejų organizacijų sutarimu sutarties terminas gali būti pratęstas, tai įforminama dvišaliais susitarimais.
122. 2022 m. pabaigoje galiojo Dailės galerijos sudarytos 8 Bendradarbiavimo sutartys, pagal kurias, pasirašius Susitarimus – priedus prie Bendradarbiavimo sutarčių ir Ekspozitų perdavimo-priėmimo aktus, 100 vnt. meno kūrinių buvo perduoti įvairiems subjektams⁸⁶.
123. Iniciatyvinių raštų dėl parodos surengimo, kuriuose būtų išdėstomi parodos ar ekspozicijos surengimo argumentai, bei, pasirašius Bendradarbiavimo sutartis, direktoriaus įsakymų dėl parodos ar ekspozicijos surengimo, kaip numatyta Dailės galerijos parodų rengimo tvarkoje, pagal 2022-12-31 galiojusias bendradarbiavimo sutartis Dailės galerija auditui nepateikė.
124. Negalime patvirtinti, kad pagal 2022-12-31 galiojusias Bendradarbiavimo sutartis, pagal kurias, pasirašius Susitarimus – priedus prie Bendradarbiavimo sutarčių ir Ekspozitų perdavimo-priėmimo aktus konkreitiems subjektams perduoti meno kūriniai laikotarpiui nuo 2 iki 7 metų, gali būti laikomi perduoti parodoms, t. y. viešiesiems renginiams. Galimai, kai kuriais atvejais meno kūriniai perduoti subjektų patalpų interjerui puošti.

⁸³ Savivaldybės tarybos 2015-11-26 sprendimas Nr. 1-308 „Dėl Panevėžio miesto dailės galerijos nuostatų patvirtinimo ir Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2010 m. sausio 21 d. sprendimo Nr. 1-46-6 5 punkto pripažinimo netekusiu galios“, 9.7 p.

⁸⁴ <https://lt.wikipedia.org/wiki/Paroda>.

⁸⁵ Galerijos direktoriaus 2017-04-07 įsakymu Nr. V-35 redakcija patvirtinta „Panevėžio miesto dailės galerijos parodų rengimo tvarka“.

⁸⁶ Pagal Bendradarbiavimo sutartis perduoti meno kūriniai subjektams: Panevėžio miesto savivaldybės administracijai 21 vnt., Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešajai bibliotekai 27 vnt., Panevėžio kraštotyros muziejui 1 vnt., Panevėžio apylinkės teismui 11 vnt., Utenos kraštotyros muziejui 9 vnt., Lietuvos kariuomenės Krašto apsaugos savanorių pajėgų Vyčio apygardos 5-aja rinkinei 6 vnt., Kauno technologijos universitetui 17 vnt., Panevėžio apskrities vyriausiajam policijos komisariatui 8 vnt.

125. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas⁸⁷ nustato valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką ir sąlygas, valstybės ir savivaldybių institucijų įgaliojimus šioje srityje tiek, kiek to nereglamentuoja kiti šio turto valdymo ir (ar) naudojimo, ir (ar) disponavimo juo įstatymai. Įstatyme numatyta, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas gali būti perduodamas įstatyme numatytiems subjektams ir numatytiems tikslams savivaldybės tarybos nustatyta tvarka: turtą valdyti patikėjimo teise, laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis panaudos pagrindais arba nuoma.

Nustatytais atvejais, apskaičiuota ir surinkta rinkliava iš juridinių asmenų, kuriems išduotų leidimų įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje galiojimai pasibaigę 2019–2020 m. Rinkliavą administravo skyrius, kuriam tokia funkcija nepavesta

126. Savivaldybės administracija išduoda leidimus įrengti išorinę reklamą Panevėžio miesto savivaldybės teritorijoje. Vietinę rinkliavą už išorinę reklamą administruoja Savivaldybės administracijos Teritorijų planavimo ir architektūros skyrius. Vietinė rinkliava už šiuos leidimus mokama iš karto už visą leidimo galiojimo laikotarpį⁸⁸. Leidimo galiojimo terminas nustatomas atsižvelgiant į paraiškoje išduoti leidimą nurodytą laikotarpį, tačiau negali būti ilgesnis kaip 10 metų⁸⁹.
127. Penkiems juridiniams asmenims išduotų leidimų įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje galiojimų laikas pasibaigęs 2019–2020 m., tačiau Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius, kuriam nėra priskirta funkcija administruoti vietinę rinkliavą už išorinę reklamą, nesant teisinio pagrindo, ir toliau kas ketvirtį apskaičiuoja jiems rinkliavą už reklamą ir renka šį mokestį. Pasibaigus leidimų galiojimui iš šių asmenų iki 2022-12-31 yra surinkta 7,6 tūkst. Eur rinkliavų.
128. Tarnyba jau buvo teikusi pastabas dėl rinkliavų už leidimus įrengti išorinę reklamą⁹⁰ – atkreipėme dėmesį, kad nėra skiriamas pakankamas dėmesys veiklų, sureguliuotų rinkliavomis, tame tarpe išorinės reklamos įrengimui ir naudojimui, kontrolei. Tačiau Savivaldybės administracija nesiėmė pakankamų priemonių nurodytiems trūkumams ištaisyti.

Vis dar nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

129. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Neatitikimai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija nustatytais atvejais atliekama netinkamai, inventorizuojamas ne visas turtas.
130. Savivaldybėje, nesivadovaujant Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimais, neatliktas didesnės dalies (iš 44 želdynų 28) Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas.
131. Pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių⁹¹ (toliau – Taisyklių) nuostatas, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas 10 metų. Želdynų ir

⁸⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸⁸ Savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimu Nr. 1-248 patvirtinti Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Panevėžio miesto savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatai (su vėlesniais pakeitimais), 18 p.

⁸⁹ Lietuvos Respublikos reklamos įstatymas, 2000-07-18 Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 8 p.

⁹⁰ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-09-09 Panevėžio miesto savivaldybės vietinių rinkliavų teisėtumo audito ataskaita Nr. SAA-4.

⁹¹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5 patvirtintos Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, 2 p., 3 p.

želdinių inventorizavimo tikslas – įvertinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemones, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę.

132. Panevėžio miesto žaliųjų plotų inventorizacijos darbai buvo atlikti 2008 m. birželio-spalio mėn. Savivaldybės administracija iki 2020 m. nesivadovavo Taisyklių nuostata, nes praėjus 10 metų po 2008 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal Taisyklių reikalavimus.
133. Apie šį neatitikimą Savivaldybės administraciją informavome ankstesnių auditų metu. Teikėme rekomendaciją organizuoti Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimą. 2020 m. atlikta 16 parkų, skverų⁹² bei Panevėžio miesto visų gatvių želdinių inventorizacija. 2021 m. Savivaldybės administracija želdinių inventorizaciją planavo atlikti tik probleminėse vietose, kurias būtina tvarkyti – planuota inventorizuoti Nevėžio upės pakrantės atkarpos nuo Vakarinės iki Berčiūnų g. Buvo parengti pirkimo dokumentai projekto parengimui. 2021 m. Nevėžio upės pakrantės atkarpos nuo Vakarinės iki Berčiūnų g. želdinių inventorizavimo paslaugos pirkimas buvo vykdytas du kartus (rugsėjo ir spalio mėn.), tačiau negautas nei vienas pasiūlymas. 2022 m. želdinių inventorizacijos pirkimams lėšos buvo numatytos: Urbanistinėje plėtros programoje⁹³ 34,0 tūkst. Eur, Aplinkos apsaugos specialiojoje rėmimo programoje⁹⁴ 14,6 tūkst. Eur. 2022 m. liepos mėn. rengtas želdinių inventorizacijos pirkimas neįvyko – nebuvo gautas nei vienas pasiūlymas, gruodžio mėn. pasirašyta želdinių inventorizavimo paslaugų teikimo sutartis (Panevėžio mieste (valstybinėje žemėje) esančių želdinių inventorizacijos atlikimas, erdvinų duomenų sukūrimas ir suvedimas). Sutarties įvykdymo terminas – 2023 m. gruodžio mėn. Šiuo etapu inventorizuojami 9 atskirieji želdynai ir miesto visų kapinių želdiniai (5 teritorijos)⁹⁵.
134. Savivaldybės administracija, įgyvendindama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, neužtikrino Koncesijos sutartimi perduoto turto tinkamos kontrolės – jo neinventorizavo.
135. Savivaldybės taryba⁹⁶ nusprendė nuo 2022-07-04 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią ir tuo metu Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomą ilgalaikį ir trumpalaikį materialųjį turtą, esantį Universalioje sporto arenoje „Cido“, perduoti Panevėžio sporto centrui valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Turtas iki 2022-07-03 pagal Koncesijos sutartį⁹⁷ buvo perduotas UAB „Panevėžio arena“ sutarties galiojimo laikotarpiui veiklai vykdyti (sutarties galiojimo pabaiga 2022-07-03).

⁹² 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, Vaivadėlių g. parkas, Stetiškių g. skveras, Jotvingių g. skveras.

⁹³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-02-22 įsakymas Nr. AF-31 „Dėl savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁹⁴ Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. I-34 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2022 metų priemonių sąmatos patvirtinimo“.

⁹⁵ Inventorizuojami želdynai: Plukių ir Nevėžio g. pakrantės parkas, Nemuno g. parkas, Ateities g. parkas, Sausio 13-osios skveras, Respublikos g. skveras, P. Plechavičiaus skveras, Laisvės aikštės skveras, Liepų g. gyvenamojo mikrorajono atskirieji želdynai, Liepų al.–Marijonų g., Žagienio g.–Kapinių parkas.

⁹⁶ Savivaldybės tarybos 2022-04-21 sprendimas Nr. I-179 „Dėl turto perdavimo Panevėžio sporto centrui“.

⁹⁷ Koncesijos sutartis 2007-07-03 Nr. 22-6.38-727.

136. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis⁹⁸, Universalioje sporto arenoje „Cido“ esančio, pagal Koncesijos sutartį⁹⁹ perduoto UAB „Panevėžio arena“ veiklai vykdyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir tuo metu Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio ir trumpalaikio turto, nei sutarties galiojimo laikotarpiu (sutarties galiojimo terminas 2022-07-03), nei perduodant¹⁰⁰ Panevėžio sporto centrui, neinventorizavo.
137. Todėl negalime patvirtinti, kad Panevėžio sporto centrui perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise ilgalaikis ir trumpalaikis turtas, kurio bendra įsigijimo vertė – 2767,1 tūkst. Eur, ilgalaikio turto likutinė vertė 0,00 Eur, yra fiziškai tas pats turtas, kuris buvo perduotas¹⁰¹ 2008 m. spalio mėn. UAB „Panevėžio arena“ veiklai vykdyti.
138. Nustatytais atvejais, Dailės galerijoje turtas – meno kūriniai inventorizuoti nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių¹⁰² nuostatomis.
139. Dailės galerijoje Inventorizacijos komisija, atlikdama kitų vertybių metinę inventorizaciją:
- nesudarė atskirų inventorizacijos aprašų pagal turto buvimo vietą dėl meno kūrinių, perduotų pagal Bendradarbiavimo sutartis. Jie įrašyti į bendrus Kitų vertybių inventorizacijos aprašus;
 - meno kūrinius, perduotus pagal Bendradarbiavimo sutartis Panevėžio kraštotyros muziejui (1 meno kūrinys 0,5 tūkst. Eur vertės), Utenos kraštotyros muziejui (9 meno kūriniai 7,0 tūkst. Eur vertės), Lietuvos kariuomenės Krašto apsaugos savanorių pajėgų Vyčio apygardos 5-ajai rinktinei (6 meno kūriniai 3,3 tūkst. Eur vertės), Kauno technologijos universitetui (17 meno kūrinių 15,2 tūkst. Eur vertės), inventorizuoti ne pagal turto buvimo faktą ir būklę patvirtinantį dokumentą – kitos šalies pateiktą inventorizacijos aprašą, o tik Inventorizacijos komisijos surašytą Pažymą dėl inventorizuoto ilgalaikio turo, kurioje nurodoma, kad už Dailės galerijos ribų Ekspонатų perdavimas parodoms ir ekspozicijoms pagrįstas dokumentais (nurodant Bendradarbiavimo sutarčių ir perdavimo-priėmimo aktų numerius ir perduotus kūrinius).
140. Dailės galerijoje tokiu būdu inventorizuojant 26,1 tūkst. Eur vertės meno kūrinius, neįsitikinama apie turto faktišką buvimą ir jo būklę.

Įstaigose nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais

141. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas¹⁰³ (toliau – Darbo apmokėjimo įstatymas). Šiuo teisės aktu privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir / ar skatinimo.
142. Biudžetinės įstaigos – lopšelio-darželio „Sigutė“ vadovas premijas darbuotojams skyrė pažeisdamas Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas – skyrė premijas nesant įstatyme imperatyviai nurodytų pagrindų, o už paprastus, nesudėtingus darbus ar pastoviai vykdytinas

⁹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 6.1, 7.4, 19.1, 20.9, 37 p.

⁹⁹ Koncesijos sutartis 2007-07-03 Nr. 22-6.38-727.

¹⁰⁰ Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas 2022-07-12 Nr. 18-1508.

¹⁰¹ Perdavimo ir priėmimo aktas 2008-10-31 Nr. 22-6.38-1376.

¹⁰² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

¹⁰³ 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).

funkcijas, kas iškreipia Darbo apmokėjimo įstatyme nurodytą premijų skyrimo esmę. Premijų skyrimo turinys atitiko Įstatyme nurodytą priemonų skyrimo pagrindą.

143. Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje nustatėme neatitikimus Darbo apmokėjimo įstatyme reglamentuotai biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tvarkai – ne visų darbuotojų, kuriems taikytina, atliktas kasmetinis veiklos vertinimas pagal teisės aktų reikalavimus.
144. Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje, nustatytais atvejais, nesivadovaujant Darbo kodekso¹⁰⁴ nuostatomis, darbuotojams (mokytojams, specialiajam pedagogui, mokytojo padėjėjui) faktiškai mokamas darbo užmokestis neatitinka darbo sutartyse nustatyto atlygio už darbą. Nebuvo pateikti kelių mokytojų darbo sutarčių pakeitimai dėl užimamos pareigybės dydžio ir galiojančio pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento. Faktiškai mokama pagal tarififikaciją, kuri būna keičiama rugsėjo 1 d., kas nėra sulygtą darbo sutarčių prieduose (intarpuose).
145. Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje nustatyti atvejai, kai darbuotojai dirba nesilaikant Darbo kodekse nustatyto maksimaliojo darbo laiko reikalavimų.

Įstaigoje patvirtintas pareigybių skaičius viršija Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytą didžiausią leistiną pareigybių skaičių

146. Pagal Biudžetinių įstaigų įstatymo nuostatas¹⁰⁵, įstaigos vadovas turi patvirtinti biudžetinės įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Pagal Valstybės tarnybos įstatymo¹⁰⁶ nuostatas, didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, pareigybių skaičių savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina savivaldybės taryba.
147. Savivaldybės taryba patvirtino Raimundo Sargūno sporto gimnazijai didžiausią leistiną pareigybių skaičių nuo 2022-09-01 – 97,58 pareigybes. Įstaiga, nesivadovaudama minėtų įstatymų nuostatomis ir Savivaldybės tarybos sprendimu, nuo 2022-09-01 patvirtino įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą su 101,85 pareigybėmis, t. y. viršijo Savivaldybės tarybos nustatytą didžiausią leistiną pareigybių skaičių 4,27 pareigybėmis. Per 2022 m. rugsėjo mėn. įstaigoje suvedus duomenis į Mokinių registrą, Švietimo valdymo informacinėje sistemoje buvo perskaičiuotas mokytojų pareigybių skaičius, tačiau įstaiga savalaikiai nesikreipė į Savivaldybę¹⁰⁷, kad Savivaldybės taryba savo sprendimu nustatytų didesnę leistiną pareigybių skaičių, reikalingą įstaigos ugdymo ir ūkinei veiklai užtikrinti.

Dar ne visos biudžetinės įstaigos apskaitai tvarkyti pilnai naudoja apskaitos programas

148. Keturios biudžetinės įstaigos – Dailės galerija, Kraštotyros muziejus, Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras, Socialinių paslaugų centras nepilnai apskaitą tvarkė finansų valdymo ir apskaitos sistema „Biudžetas^{VS}“. Naudoti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemas įpareigoja Buhalterinės apskaitos įstatymas¹⁰⁸.

¹⁰⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰⁵ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 2 d. 4 p.

¹⁰⁶ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais) 8 str. 1 d.

¹⁰⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 2 d. 9 p.

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais, redakcija iki 2022-05-01), 6 str. 8 p.

Savivaldybės administracijos kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams atidėtas bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos naudojimas

149. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 str. pakeitimo įstatymo¹⁰⁹ nuostatas, nuo 2022-01-01 viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko naudodami bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas, bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas savivaldybių kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams parenka, perėjimo prie jų naudojimo tvarką nustato ir kitus šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus iki 2021-12-31 priima savivaldybių administracijų direktoriai.
150. Savivaldybės meras 2019-03-26 potvarkiu¹¹⁰ pavedė Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms 2019 m. finansų valdymą ir buhalterinę apskaitą tvarkyti informacine sistema „Biudžetas^{VS}“. Savivaldybės administracijos direktorius, vadovaudamasis aukščiau nurodytu įstatymu, 2021-12-21 įsakymu¹¹¹ parinko finansų valdymo informacines sistemas: Savivaldybės biudžetinės įstaigoms ir Savivaldybės išdui apskaitai tvarkyti finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „Biudžetas^{VS}“, Savivaldybės viešosioms įstaigoms, kurių steigėja ar dalininkė yra Panevėžio miesto savivaldybė ir kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, ir Panevėžio regiono plėtros tarybai apskaitai tvarkyti iki 2022-12-31 naudoti tuo metu jų finansinei apskaitai tvarkyti naudojamas finansų valdymo informacines sistemas. Vėlesniu įsakymu¹¹² terminą pratęsė iki 2023-12-31. Tik nuo 2024-01-01 apskaitai tvarkyti nurodė naudoti finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „Biudžetas^{VS}“.

¹⁰⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 str. pakeitimo įstatymas, 2019-07-11 Nr. XIII-2313, 1 str. 2 d., 2 str. 2 d., 2 str. 4 d.

¹¹⁰ Savivaldybės mero 2019-03-26 potvarkis Nr. M-27 „Dėl finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos tvarkymo savivaldybės biudžetinėse įstaigose“.

¹¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-21 įsakymas Nr. A-1086 „Dėl bendrų viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinių sistemų ir jų naudojimo“.

¹¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. A-1130 „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-21 įsakymo Nr. A-1086 „Dėl bendrų viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinių sistemų ir jų naudojimo“ pakeitimo“.

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.	Patikslinti Savivaldybės 2023–2025 metų strateginį veiklos planą ir socialinės ir ekonominės plėtros programas taip, kad būtų identifikuojami asignavimai Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai.	2023-06-30
2.	Numatyti priemones, kurios užtikrintų maksimalų Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimą.	Kasmet
3.	Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšas priemonėms vykdyti paskirstyti pagal Savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos nustatytus prioritetus.	Kasmet
4.	Reglamentuoti kokia tvarka viešinama informacija apie sporto renginių organizavimo Savivaldybėje ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos ir finansavimo galimybes.	2023-09-30
5.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad į inventorizacijos komisijos teikiamas pastabas būtų atsižvelgiama laiku – kad inventorizacijos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	2023-12-31
6.	Nustatyti terminus dėl Savivaldybės apskaitoje užregistruoto ir Savivaldybės faktiškai valdomo valstybės turto – vidaus kelių perėmimo Savivaldybės nuosavybėn.	2024-12-31
7.	Tęsti želdynų ir želdinių inventorizavimą Savivaldybės lygiu.	2023-12-31
8.	Spręsti klausimą dėl renkamų rinkliavų iš juridinių asmenų, kuriems leidimų įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje galiojimas pasibaigęs.	2023-07-30
9.	Viešosioms įstaigoms, kurių steigėja ar dalininkė yra Panevėžio miesto savivaldybė ir kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, parinkti finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „Biudžetas ^{VS} “ jų apskaitai tvarkyti.	Nuo 2024-01-01
10.	Inicijuoti galimai padarytos žalos, nustatant nepagrįstą Savivaldybės būsto pardavimo kainą, atlyginimo Savivaldybės biudžetui procedūrą.	2023-12-31
<i>Panevėžio dailės galerijai</i>		
11.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą formuoti „Biudžetas ^{VS} “ sistemos pagalba.	Nuolat
12.	Peržiūrėti ir patikslinti Galerijos parodų rengimo tvarką dėl parodų rengimo už Galerijos ribų.	2023-12-31
13.	Peržiūrėti galiojančias Bendradarbiavimo sutartis bei sudarytus susitarimus – priedus prie Bendradarbiavimo sutarčių dėl meno kūrinių perdavimo kitiems subjektams. Įvertinti, ar jie gali būti laikomi perduoti parodoms – viešiesiems renginiams, nesant tam pagrindo, sutartis nutraukti.	2023-10-31
14.	Pagal Bendradarbiavimo sutartis kitiems subjektams perduotų meno kūrinių inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	2023-12-31

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Panevėžio kraštotyros muziejui</i>		
15.	Numatyti priemonės, kad simbolinė vieno euro vertė įvertintų muziejaus vertybių pervertinimas tikrąja verte būtų įvykdytas įstaigos numatytais terminais.	2024-12-31
16.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą formuoti „Biudžetas ^{VS} “ sistemos pagalba.	2023-12-31
<i>Panevėžio socialinių paslaugų centras</i>		
17.	Užtikrinti, kad Įstaigos apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.	2023-12-31
18.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą formuoti „Biudžetas ^{VS} “ sistemos pagalba.	Nuolat
<i>Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazijai</i>		
19.	Kreiptis į merą su prašymu pateikti Savivaldybės tarybai sprendimą dėl didesnio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo, reikalingo Įstaigos ugdymo ir ūkinei veiklai užtikrinti.	Nuolat
<i>Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija</i>		
20.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-12-31
<i>Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinei mokyklai</i>		
21.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad Įstaigos dokumentai būtų rengiami, įforminami ir apskaitomi vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	2023-09-01
22.	Užtikrinti, kad visų darbuotojų, kuriems taikytina, kasmetinis veiklos vertinimas būtų atliktas nustatyta tvarka ir terminais.	2022-01-27
23.	Sudarant ar keičiant darbo sutartis, jose nurodyti visas būtinas ir papildomas (jei tokios yra) darbo sąlygas.	Nuolat
24.	Užtikrinti, kad Įstaigoje būtų laikomasi maksimaliojo darbo laiko reikalavimų.	Nuolat
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Gintarėlis“</i>		
25.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-06-30
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Nykštukas“</i>		
26.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-12-31
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Sigutė“</i>		
27.	Darbo užmokestį nustatyti vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.	2023-07-03
<i>Panevėžio regos centrui „Linelis“</i>		
28.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-12-31
<i>Panevėžio specialiajai mokyklai–daugiafunkciam centrui</i>		
29.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-12-31
30.	Užtikrinti, kad Įstaigos apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.	2023-12-31
31.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą formuoti „Biudžetas ^{VS} “ sistemos pagalba.	2023-12-31
32.	Spręsti klausimą dėl vyriausiojo buhalterio pasikartojančio netinkamo darbo pareigų vykdymo vertinimo Darbo kodekse nustatyta tvarka.	2023-12-31
<i>Viešajai įstaigai Panevėžio plėtros agentūrai</i>		
33.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-12-31
<i>Viešajai įstaigai „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“</i>		

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
34.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2023-12-31
35.	Patikslinti Įstaigos Atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto ir poataskaitinių įvykių tvarkos aprašo nuostatas pagal galiojančių viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas.	2023-12-31

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
Panevėžio miesto savivaldybės 2022
metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR) duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2022 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus¹¹³;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

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

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 3783,2 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 2969,9 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

¹¹³ 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 2022-12-31 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 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.</p> <p>Skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų 2022-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas); Mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).</p>
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 351785,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 378317,7 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	<p>Savivaldybė gavo 179057,7 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 174466,1 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 4591,68 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 4701,2 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 149515,2 tūkst. Eur (įvertinus ir Savivaldybės tarybos sprendimu nepatvirtintą 1,5 tūkst. Eur dotaciją). ir asignavimų planas – 153615,2 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 148751,5 tūkst. Eur pajamų, panaudota 148464,9 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 10475,5 tūkst. Eur 2021 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2022 m. pabaigai sudaro 11386,1 tūkst. Eur.</p>
2022 m programos	Savivaldybės 2022 m. biudžete patvirtinta 15 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Strateginio planavimo ir finansų skyriui, Socialinių reikalų skyriui, 73 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome:</p> <p>84 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 73 biudžetinių įstaigų, 9 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 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>74 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 m. Savivaldybės BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritys	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, kultūros ir kitų vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų, pinigų).

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, mokėtinų socialinių išmokų, sukauptų mokėtinų sumų). 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).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų). 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).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų). 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.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertiname ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. 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.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertiname, 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	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). Vertiname, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
<i>2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Vertiname, 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.	

Audito apimtis ir metodai

2022 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:

- 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 darbuotojai ir valstybės tarnautojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, 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 laikantis teisės aktų reikalavimų atliekamas darbuotojų, kuriems taikytina, kasmetinis veiklos vertinimas, 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 skirtos 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.

Vertinome:

Savivaldybės administracijoje

- ar Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšos, kiek tai susiję su Aplinkos apsaugos rėmimo specialiąja programa, naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar Sporto programos priemonei – Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas, dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose skirtos lėšos naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtį, ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimais.

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

Audito ataskaitos
 Panevėžio miesto savivaldybės 2022
 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“	√		√	
27.	Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“	√		√	
28.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	√		√	
29.	Panevėžio lopšelis-darželis „Riešutėlis“	√		√	

<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>
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	√		√	
68.	Panevėžio kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų pagrindinė mokykla	√		√	
69.	Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras	√	√	√	
70.	Jaunuolių dienos centras	√	√	√	√

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Ataskaitas sudarantys subjektai</i>	<i>Savivaldybės K FAR</i>		<i>Savivaldybės B VAR</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>
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 Eidrigėvičiaus 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	√			
87.	Panevėžio apskaitos centras	√		√	

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 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (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 buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 pakeitimo įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680.
6. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (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 2018-07-11 nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-04-05 nutarimas Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Socialinės išmokos

17. Lietuvos Respublikos piniginės 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 išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos tikslinių kompensacijų įstatymas, 2016-06-29 Nr. XII-2507 (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

23. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
27. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
28. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 01-08 įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai

30. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
31. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
32. Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymas, 1999-05-25 Nr. VIII-1202 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014-10-09 Nr. XII-1215 (su vėlesniais pakeitimais).
34. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas, 1994-07-19 Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais).
35. Lietuvos Respublikos savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymas, 2003-06-10 Nr. IX-1607 (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos reklamos įstatymas, 2000-07-18 Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-03-04 įsakymas Nr. D1-201 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo patikrinimo tvarkos aprašo, savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos ir savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos pildymo taisyklių patvirtinimo“.
38. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019-06-03 įsakymas Nr. V-656 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos patvirtinimo“.
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. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
42. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.