



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2023 METŲ
METINĖ VEIKLOS ATASKAITA**

Su Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla,
atliktų auditų ataskaitomis ir išvadomis išsamiai galima susipažinti
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje www.panevezys.lt

VADOVO PRANEŠIMAS

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertybės – kompetencija, bendradarbiavimas, atsakingumas. Puoselėdama jas bei siekdama veiklos tikslo – didinti Panevėžio miesto savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams, Tarnyba kelia veiklai pagrindines užduotis – *kokybės ir poveikio*.

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

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

Poveikiu siekiame, kad mūsų veiklos rezultatai būtų naudojami priimant Panevėžio miesto savivaldybės institucijų ir įstaigų veiklos sprendimus. Apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškreipimų; priimami operatyvūs sprendimai efektyvesniam, racialesniam lėšų ir turto valdymui. Stebėdami teiktų rekomendacijų vykdymą matome, kad mūsų darbas yra prasmingas ir, žinoma, reikalingas. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose 2023 m. įgyvendinta 96,5 proc. planuotų įgyvendinti rekomendacijų. Vykdydami rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną sudarėme prielaidas, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų.

Nuolat *tobuliname savo veiklą*. Tarptautinius audito standartus atitinkantis auditas įpareigoja išlaikyti aukštą audito kokybę ir skatina didinti audito poveikį, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą, kelti profesinę kvalifikaciją. Domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas darbe, žinių tobulinimas padeda siekti, kad Tarnybos veikla atitiktų aukščiausius kokybės standartus ir kurtų didesnę naudą visuomenei. Todėl Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys išlieka:

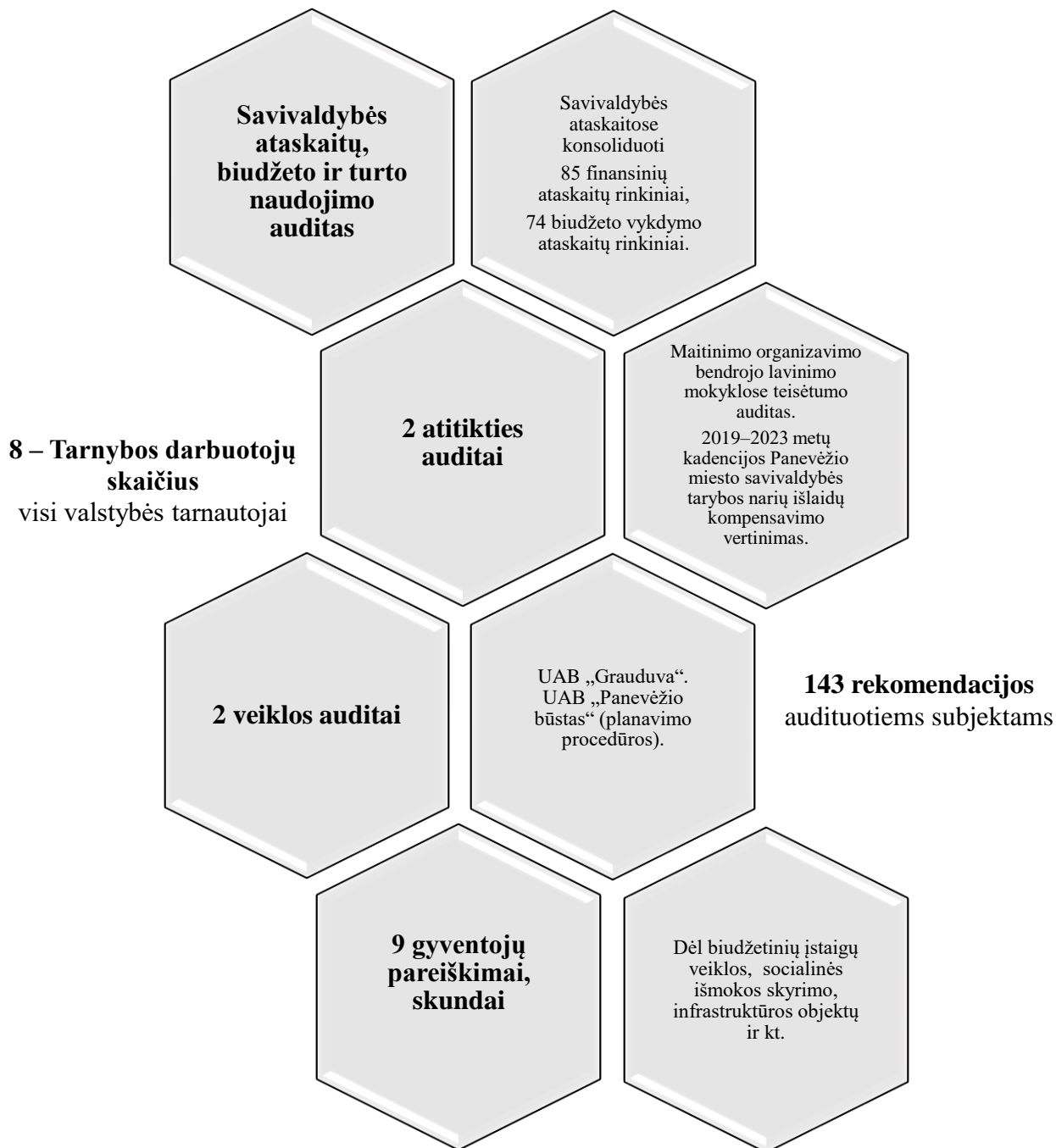
- siekiant efektyvaus audito atlikimo – plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole, kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Lietuvos auditorių rūmais;
- siekiant audito kokybės – tobulinti darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje;
- siekiant audito veiksmingumo – skatinti audito rekomendacijų įgyvendinimą.

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2023 metais atliktus darbus.

Savivaldybės kontrolierė
Laima Skeirytė

1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI

1 pav. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla 2023 m.



2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Misija, vizija, vertybės

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

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

Funkcijos

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – ir Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

- atlieka išorės auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;

- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, poįstatyminiais aktais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis, Tarnybos tvarkų aprašais.

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

Profesinė etika. Veiklos viešinimas

Tarnybos valstybės tarnautojų elgesio taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradedant auditą pildo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto svetainėje www.panevezys.lt skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: visų darbuotojų funkcijos, darbo užmokestis, metų veiklos planai ir ataskaitos, finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados, kiti administraciniai dokumentai.

Audito kokybės užtikrinimas

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

2023 metais Tarnyboje dirbo 8 darbuotojai – valstybės tarnautojai. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Siekiant išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, užtikrinti savalaikius, efektyvūs mokymai. 2023 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo vidutiniškai 20 valandų kvalifikacijos kėlimo seminaruose aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais.

Veiklos finansavimas

Tarnybos veiklai vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimus. 96,4 proc. Tarnybai patvirtintų asignavimų skirti ir panaudoti Tarnybos darbuotojų – valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 323,4 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms, darbdavio socialinei paramai – 12,0 tūkst. Eur. Iš viso Tarnybai skirta 335,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. 2023 metais Tarnybos biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

Bendrosios veiklos funkcijos

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

Tarnyba 2023 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 69 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; parengta ir išsiųsta 113 raštų įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 147 raštai, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, tvarkytas Tarnybos archyvas, atliktas vidaus kontrolės įgyvendinimo Tarnyboje vertinimas.

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

3. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tikslas, uždaviniai

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

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

2023 metų veiklos planas parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, pateiktas Valstybės kontrolei. 2023 metų veiklos planas buvo tikslintas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos siūlymą pagal kompetenciją atlikti 2019–2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo ir teisėtumo vertinimą. Planas patikslintas bendra plano tvirtinimo tvarka.

Veiklos rezultatų vertinimo kriterijai

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

Įvykdėme visas 2023 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis.

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

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, teikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias audituoti subjektai įgyvendino ar numatė tolimesnes priemones joms įgyvendinti. Audito rekomendacijų įgyvendinimas yra 96,5 proc.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybai (nuo 2023-04-27), Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audito rezultatai pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.panevezys.lt

4. VEIKLOS REZULTATAI

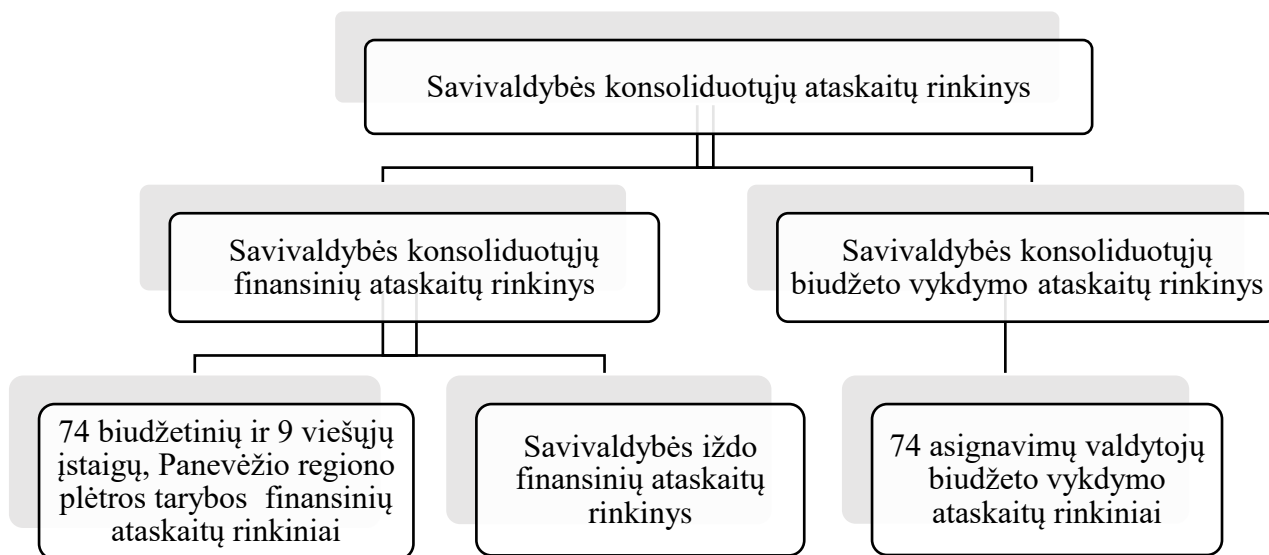
4.1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

Atlikome Savivaldybės **2022 metų** konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių), Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

3 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų ataskaitų duomenys

378317,7 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

4 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, 37 biudžetinėse įstaigose ir 3 viešosiose įstaigose, analitines audito procedūras – 5 viešosiose įstaigose.

Audito išvadoje pateikėme nuomones:

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

5 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

- Išskyrus nustatytų dalykų poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.
- Pagrindas nuomonei. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal funkcinę bei ekonominę klasifikaciją ne visais atvejais teisingos, 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 Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenų teisingumui. Keturiuose 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 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

- Išskyrus nustatytų dalykų, sudarančių pagrindą nuomonei pareikšti, poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.
- Pagrindas nuomonei. Nustatėme Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, išpareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: Savivaldybės administracijoje baigtų esminio turto pagerinimo darbų vertė (1357,9 tūkst. Eur) metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos darbų į infrastruktūros statinių grupę ir jiems neskaičiuotas nusidėvėjimas; nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomam nuvertėjusiam turtui (13,4 tūkst. Eur) neapskaičiuotas nuvertėjimas; vienoje kultūros įstaigoje dalis muziejinių vertybių nepervertinta tikrąja verte (1169,9 tūkst. Eur), vienoje kultūros įstaigoje dalis meno kūrinių inventorizuota netinkamai (26,1 tūkst. Eur); viešojoje įstaigoje, nustatytais atvejais, netvarkyta buhalterinė apskaita 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 turtą (9,5 tūkst. Eur), registruotiną turto sąskaitose, nurašė į sąnaudas; penkios švietimo įstaigos ir viena viešoji įstaiga sąnaudas priskyrė netinkamiems sąnaudų straipsniams (bendra suma 9,6 tūkst. Eur).

6 pav. Panevėžio miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais vertinimas

Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

- 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 sąrašė ir užregistruotų Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31, yra Savivaldybės faktiškai valdomas valstybės turtas, tačiau atskaitinių 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 parodoms, t. y. viešiesiems renginiams.
- Nesant teisinio pagrindo, iš juridinių asmenų, kuriems išduotų leidimų įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje galiojimo laikotarpiui 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.

7 pav. Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų atskaitų rinkinio audito rekomendacijos

<p>9 rekomendacijos Savivaldybės administracijai</p> <p>26 rekomendacijos įstaigoms</p>	<ul style="list-style-type: none"> •30 rekomendacijų įgyvendinta, •2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, •3 rekomendacijos neįgyvendintos. •Rekomendacijų neįgyvendino dvi biudžetinės įstaigos ir viena viešoji įstaiga: <ul style="list-style-type: none"> •viena kultūros įstaiga neįgyvendino rekomendacijos asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, naudojantis finansų valdymo ir apskaitos sistema BiudžetasVS; •viena švietimo įstaiga nustatytais atvejais neatliko darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo nustatyta tvarka ir terminais; •viena viešoji įstaiga nepatiksino Atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto ir poataskaitinių įvykių tvarkos aprašo nuostatų pagal galiojančių viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas bei neištaisė klaidos, susijusios su pagrindinės veiklos sąnaudomis. •Atlikdami vėlesnių metų auditus, numatysime rizikas dėl neįgyvendintų ir iš dalies įgyvendintų rekomendacijų vykdymo.
---	---

2023 m. rugsėjo mėn. pradėjome **2023 metų** Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir atitikties auditą. Audito tikslai:

- įvertinti 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę;
- įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2023 metus.

Parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas. Audito procedūros vykdomos pas Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito išvada bus pateikta iki 2024 m. gegužės 15 d.

4.2. Atitikties (teisėtumo) auditai

8 pav. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atitikties (teisėtumo) auditai 2023 metais

Atitikties (teisėtumo) auditai

- Maitinimo organizavimo Panevėžio miesto savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose auditas.
- 2019–2023 metų kadencijos Panevėžio miesto savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo vertinimas.

9 pav. Maitinimo organizavimo Panevėžio miesto savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose teisėtumo audito rezultatai

<p>Audito subjektai</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Savivaldybės administracija; • Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras; • 21 Savivaldybės biudžetinė bendrojo ugdymo įstaiga.
<p>Audito išvados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 11 įstaigų mokamo maitinimo paslauga organizuota be paslaugos teikėjo atrankos. • 4 įstaigose privalomuose nemokamo maitinimo valgiaraščiuose nenurodyti visi maitinimai, todėl negalėjome įsitikinti, kad mokiniai valgė. • 10 įstaigų skelbti einamosios dienos (mokamų patiekalų) valgiaraščiai (nurodant visus faktiškai patiektus maisto produktus, patiekalus, gėrimus ir užkandžius) neatitiko patvirtintų 15 d. d. valgiaraščių – negalėjome įsitikinti, kad faktiškai maitinimas vykdomas pagal patvirtintus valgiaraščius. • Ne visos įstaigos viešino interneto svetainėse vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašus, juridinius asmenis, teikiančius maisto produktų tiekimo paslaugas, 15 darbo dienų valgiaraščius mokamam maitinimui (mokamiems patiekalams įsigyti). • Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro specialistai neužtikrino tinkamos maitinimo organizavimo priežiūros. • Visose maitinimo paslaugą teikiančiose įstaigose netinkamai taikyti maitinimo įkainiai. • Įstaigos neskyrė pakankamai dėmesio mokinių nemokamo maitinimo apskaitai – nesutampa informacija apie mokinių lankytas dienas lankomumo apskaitos žiniaraščiuose ir Mokinių nemokamo maitinimo registravimo žurnaluose. Jų duomenimis, nustatytais atvejais, nemokamai maitinti mokiniai, kurie tomis dienomis nebuvo mokykloje arba mokiniai pusryčius valgė, nors pusryčių įstaigos negamino. • Įsigydamos maisto prekes, įstaigos ne visada vadovavosi Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo ir kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, nesilaikė lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo principų.
<p>1 rekomendacija Savivaldybės administracijai 104 rekomendacijos įstaigoms</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 103 rekomendacijos įgyvendintos, • 2 rekomendacijos neįgyvendintos nesuėjus terminui, • Rekomendacijos pirkti nemokamo ir mokamo maitinimo paslaugą neįgyvendino dvi įstaigos, nes dar nepasibaigę galiojančios nemokamo maitinimo sutartys.

2023 m. atlikome 2019–2023 metų kadencijos Panevėžio miesto savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo atitikties auditą.

Audito tikslas – įvertinti 2019–2023 metų kadencijos Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrįstumą ir teisėtumą. Suplanavome ir atlikome audito procedūras siekdami įvertinti, ar pagrįstos kompensuotos Savivaldybės tarybos narių išlaidos, ar Savivaldybės tarybos narių išlaidos kompensuotos vadovaujantis teisės aktais.

Atsižvelgdami į tai, kad:

- auditas atliktas inicijavus Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai,
- audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai ir galimos apgaulės požymiai dėl netinkamai reglamentuotų kompensuotinių su tarybos nario veikla susijusių išlaidų,

2019–2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo atitikties audito ataskaitą pateikėme Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai jos vertinimui pagal kompetenciją atlikti.

2024 m. sausio mėn. Tarnyba gavo Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) pranešimą, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos baudžiamojo proceso kodekso 166 straipsniu, 2024-01-12 STT pradėtas ikiteisminis tyrimas Nr. 01-7-00001-24 pagal Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso 228 straipsnio 2 dalį, siekiant patikslinti gautą informaciją ir įvertinti, ar 2019–2023 m. kadencijos Panevėžio miesto savivaldybės tarybos nariams skiriamas išmokas su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, nebuvo padaryta nusikalstama veika – piktnaudžiavimas, siekiant turinės ar kitokios asmeninės naudos. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos baudžiamojo proceso kodekso 177 straipsnio nuostata, pagal kurią ikiteisminio tyrimo duomenys yra neskelbtini ir iki bylos nagrinėjimo teisme gali būti paskelbti tik prokuroro leidimu ir tik tiek, kiek pripažįstama leistina, Tarnyba užtikrina ikiteisminio tyrimo duomenų neskelbtinumą ir audito rezultatų neviešina.

4.3. Veiklos auditai

10 pav. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos auditai 2023 metais

Veiklos audito subjektai

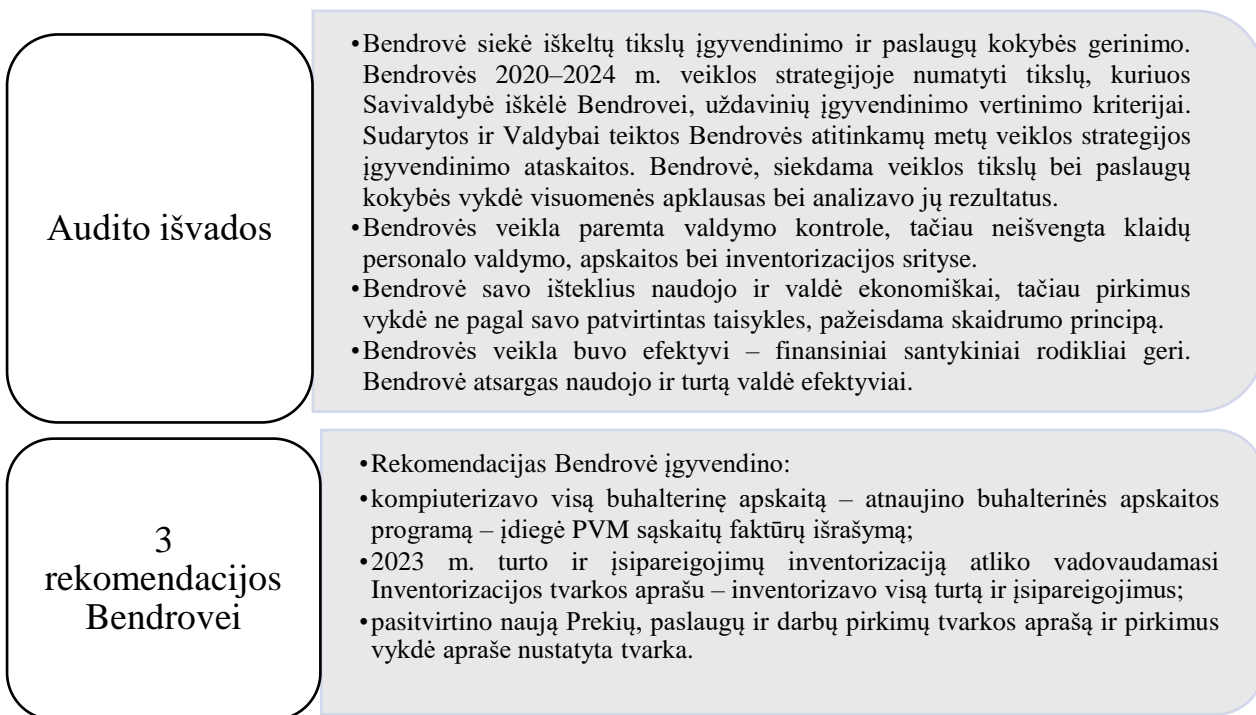
- Uždaroji akcinė bendrovė „Grauduva“.
- Uždaroji akcinė bendrovė „Panevėžio būstas“ (planavimo procedūros).

2023 m. atlikome UAB „Grauduva“ (toliau – Bendrovė) veiklos auditą. Audito tikslas – įvertinti Bendrovės veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Suplanavome ir atlikome audito procedūras siekdami įvertinti, ar pasirinkti geriausiai tinkantys ir mažiausiai kainuojantys ištekliai iškeltiems tikslams įgyvendinti, išigijamas reikiamas išteklių kiekis reikiamu laiku, personalo ištekliai valdomi stengiantis mažinti veiklos sąnaudas, ar pasiektas geriausias santykis tarp sukurtų produktų (paslaugų), rezultatų ir tam panaudotų išteklių, ar pasiekti Bendrovės užsibrėžti tikslai ir numatyti rezultatai.

Atsižvelgdami į audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias tinkamai įgyvendinus būtų patikimesni apskaitos duomenys, užtikrinta turto ir įsipareigojimų kontrolė, tinkamai vykdomi prekių, paslaugų ir darbų pirkimai.

11 pav. UAB „Grauduva“ veiklos audito rezultatai



2023 m. atlikome UAB „Panevėžio būstas“ (toliau – Įmonė) veiklos audito planavimo procedūras. Audito tikslas – įvertinti Įmonės veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Suplanavome ir atliekame audito procedūras siekdami įvertinti, ar pasirinkti geriausiai tinkantys ir mažiausiai kainuojantys ištekliai iškeltiems tikslams įgyvendinti, išigyjamas reikiamas išteklių kiekis reikiamu laiku, personalo ištekliai valdomi stengiantis mažinti veiklos sąnaudas, ar pasiektas geriausias santykis tarp sukurtų produktų (paslaugų), rezultatų ir tam panaudotų išteklių, ar pasiekti Įmonės užsibrėžti tikslai ir numatyti rezultatai. Planuojama audito pabaiga – 2024 m. kovo 31 d.

4.4. Išvados Savivaldybės tarybai

2023 m. Savivaldybės administracija nesikreipė į Tarnybą Savivaldybės tarybos sprendimams priimti Vietos savivaldos įstatyme nustatytoms išvadoms pateikti. 2023 m. Savivaldybės taryba sprendimų, kuriems reikalingos Tarnybos išvados, nesvarstė ir nepriėmė.

4.5. Gyventojų prašymų nagrinėjimas

2023 m. Tarnyba gavo 9 gyventojų prašymus, skundus:

- dėl socialinės išmokos pervedimo – pareiškėjui išaiškinti išmokų mokėjimo terminai;
- dėl socialinių būstų eilės – pareiškėjas informuotas apie Tarnybos galimybes atlikti auditą, atsakyta apie socialinių būstų eilės sudarymą, Savivaldybės administracijos darbuotojų atsakomybę;
- dėl pagalbos sprendžiant žemės sklypo perėmimo iš valstybės klausimą – prašymas nepriskirtas Tarnybos kompetencijai, atsakyta kur kreiptis;
- dėl biudžeto lėšų naudojimo biudžetinėje įstaigoje – paaiškintos teisės aktų nuostatos dėl biudžetinės įstaigos teisės ir pareigos kreiptis teisminės gynybos, pirkti teisininko paslaugas, dalyvaujant teisminiuose procese patirtas išlaidas apmokėti biudžeto lėšomis;

- dėl biudžetinės įstaigos audito, priteistos skolos mokėjimo – pareiškėjas informuotas apie Tarnybos galimybes atlikti auditą, paaiškinta apie prievolę mokėti priteistą skolą; pareiškėjui pakartotinai pateikus prašymą, išaiškinta finansinės apskaitos vedimo ypatumai, susiję su skolų apskaita;

- dėl netinkamo darbo organizavimo biudžetinėje įstaigoje – tiriant skundą įstaigoje nustatyti teisės aktų nesilaikymo atvejai taikant Darbo kodekso nuostatas, nustatant kvalifikacinius reikalavimus darbuotojams, sudarant darbo grafikus. Apie nustatytus neatitikimus informuoti Savivaldybės vadovai;

- dėl stovėjimo aikštelės ir namo renovacijos broko – skundas nepriskirtas Tarnybos kompetencijai ir persiūstas nagrinėti Savivaldybės administracijai;

- dėl netinkamai atlikto darbo įrengiant, prižiūrint dviračių takus, dėl keleivių ir bagažo vežimo taisyklių – pareiškėjas informuotas apie Tarnybos kompetenciją, paaiškintos Keleivių ir bagažo vežimo taisyklių nuostatos.

Visiems pareiškėjams atsakyta teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais. Tarnyba negavo informacijos apie pateiktų atsakymų apskundimą.
