



## PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės merui

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL 2023 METŲ PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 14 d. Nr. SAI-1

Panevėžys

#### **Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų 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 metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose: Savivaldybės administracijoje – dviejų objektų esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neiškeltos iš nebaigtos statybos į infrastruktūros statinių ir kitų statinių grupes, turtas iš kitų statinių apskaitos nurašytas anksčiau nei buvo faktiškai perleistas; švietimo įstaigose – kitų statinių grupėje apskaityti keli turto vienetai kaip vienas, klaidingai taisyti neatitikimai, susiję su turto pergrupavimu; kultūros įstaigose – turtas priskirtas netinkamoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms, dalis muziejinių vertybių nepervertintos tikrąja verte. Dėl to, netikslios infrastruktūros statinių (sumažinta 1270,6 tūkst. Eur), kitų statinių (sumažinta 1064,0 tūkst. Eur, negalime patvirtinti 239,0 tūkst. Eur), mašinų ir įrenginių (padidinta 53,6 tūkst. Eur), baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto (sumažinta 53,6 tūkst. Eur), nebaigtos statybos (padidinta 1886,8 tūkst. Eur), kultūros ir kitų vertybių (negalime patvirtinti 1351,8 tūkst. Eur) vertės. Kultūros įstaigoje netinkamai užregistruoti finansavimo šaltiniai, apskaitos duomenys nepagrįsti savalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis, dėl to negalėjome įsitikinti šios įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų sumų teisingumu (bendra turto vertė 12152,4 tūkst. Eur). Sporto įstaigoje neteisingai apskaitytos išmokos darbuotojams už iš anksto suteiktas kasmetines atostogas už dar nedirbtą laiką (5,5 tūkst. Eur) ir Didžiosios knygos duomenys (9,2 tūkst. Eur) neteisingai perkelti į Finansinės būklės ataskaitą. Dviejose įstaigose sąnaudas priskirtos netinkamiems sąnaudų straipsniams (bendra suma 2,0 tūkst. Eur). Keturiuose biudžetinėse įstaigose klaidingai skaičiuotas darbo užmokestis (0,3 tūkst. Eur mažiau) (ataskaitos 1.2 d.).

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos ir antikorporcinio elgesio kodeksą (patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2023-12-19 įsakymu Nr. V-12) ir įvykdėme kitus šiuose kodeksuose nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

### **Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys**

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje ir nuomonė apie Panevėžio miesto savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją pateiktą veiklos ataskaitoje ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Mes įvertinome 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

### **Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį**

Panevėžio miesto savivaldybės meras pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą yra atsakingas už Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Panevėžio miesto savivaldybės administracija. Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos ir antikorupecinio elgesio kodeksą (patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2023-12-19 įsakymu Nr. V-12) ir įvykdėme kitus šiuose kodeksuose nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname audituojamų metinių ataskaitų rinkinių reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- vertiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- vertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- vertiname bendrą ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotuose ataskaitų rinkiniuose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Atlikdami grupės auditą, taip pat surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotus

grupės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę.

Mes, tarp visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Iš dalykų, apie kuriuos informuojame už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie yra svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinį ir atitikties auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito procedūros buvo atliktos biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams srityje, dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos audito ataskaitoje (ataskaitos 2 d.).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja (audito grupės vadovė)



Jolita Mečionytė