



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**2023 METŲ PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS METINIŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO  
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės 14 d. Nr. SAA-2  
Panevėžys

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje adresu [www.panevezys.lt](http://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 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių 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, Vilma Rimšienė, 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.....	11
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	11
1.1. Ne visi Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi .....	11
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų .....	13
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.....	20
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	21
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	21
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	28
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	34
PRIEDAI .....	37
1 priedas Santrumpos ir sąvokos .....	37
2 priedas Audito apimtis ir metodai.....	38
3 priedas Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis .....	42
4 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros .....	45

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



**412343,6 tūkst. Eur**  
Savivaldybės turtas



**3490,5 tūkst. Eur**  
Savivaldybės skolos ir skoliniai  
įsipareigojimai



**169353,5 tūkst. Eur**  
Savivaldybės biudžeto pajamos



**172253,3 tūkst. Eur**  
Savivaldybės biudžeto išlaidos



**84**  
subjektų duomenys konsoliduoti  
Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų  
rinkinyje



**Sąlyginė nuomonė**  
dėl Savivaldybės metinių finansinių  
ataskaitų rinkinio – nustatėme  
reikšmingus iškraipymus



**76**  
asignavimų valdytojų duomenys  
konsoliduoti Savivaldybės metinių  
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje



**Besąlyginė nuomonė**  
dėl Savivaldybės metinių biudžeto  
vykdymo ataskaitų rinkinio –  
nenustatėme reikšmingų klaidų

## SANTRAUKA

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Biudžeto sandaros įstatymais, atlikome 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų ir metinių 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 Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 2 priede Audito apimtis ir metodai.

### **Pagrindiniai audito rezultatai**

#### *Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys*

Dėl 2023 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų. Pastebėjimų turėjome:

- dėl to, kad trys kultūros ir viena švietimo įstaigos vykdė netinkamą išlaidų apskaitą, negalėjome patvirtinti, kad įstaigų patirtos išlaidos (3350,3 tūkst. Eur) nurodytos tinkamuose biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose. Šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui (1.1 d.);
- dėl to, kad dviejose švietimo ir vienoje sporto įstaigose dalis išlaidų (9,9 tūkst. Eur) buvo suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, šių duomenų apimtimi Savivaldybės metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti (1.1 d.).

#### *Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys*

Dėl 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

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

- 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; kitų statinių grupėje apskaityti keli turto vienetai kaip vienas; turtas priskirtas netinkamoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms; klaidingai taisyti neatitikimai, susiję su turto pergrupavimu; dalis muziejinių vertybių nepervertintos tikraja 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 įstaigos apskaitoje netinkamai užregistruoti finansavimo šaltiniai, apskaitos duomenys nepagrįsti savalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Negalėjome įsitikinti šios įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų sumų teisingumu (bendra turto vertė 12152,4 tūkst. Eur);
- sporto įstaigoje, nustatytu atveju, neteisingai apskaitytos išmokos darbuotojams už iš anksto suteiktas kasmetines atostogas už dar nedirbtą laiką (5,5 tūkst. Eur), Didžiosios knygos duomenys (9,2 tūkst. Eur) neteisingai perkelti į Finansinės būklės ataskaitą;
- dviejose įstaigose sąnaudos priskirtos netinkamiems sąnaudų straipsniams (bendra suma 2,0 tūkst. Eur);
- keturiose biudžetinėse įstaigose klaidingai skaičiuotas darbo užmokestis (0,3 tūkst. Eur mažiau) (1.2 d.).

### ***Savivaldybės veiklos ataskaita***

2023 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų finansinių duomenų neatitikimų lyginant su audituotuose 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateiktais (1.3 d.).

### ***Savivaldybės biudžeto vykdymas***

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

Savivaldybės 2023 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 167304,1 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2023 metais gauta 169353,5 tūkst. Eur pajamų, arba 2049,4 tūkst. Eur (1,2 proc.) daugiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos. Lyginant su 2022 metais, 2023 metais pajamų gauta daugiau 20602,0 tūkst. Eur, arba 13,8 proc.

2023 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 184356,0 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 172253,3 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas įskaitytas 2022 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 15 programų vykdyti. 2023 metais liko nepanaudotas 9843,0 tūkst. Eur likutis. Lyginant su 2022 metais, 2023 metais faktinės išlaidos padidėjo 23788,4 tūkst. Eur, arba 16,0 proc.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2023-12-31 sudarė 3490,5 tūkst. Eur, lyginant su 2022-12-31 sumažėjo 3024,6 tūkst. Eur, arba 46,4 proc.

Savivaldybė 2023 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų bei reikalavimo nedidinti įsiskolinimo (2.1 d.).

### ***Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais***

Dviejose švietimo ir vienoje sporto įstaigoje dalis asignavimų panaudota ne pagal planuotą paskirtį.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – 20 vnt. požeminių konteinerių aikštelių, patikėjimo sutartimi perduotas nesilaikant teisės aktuose nustatytų terminų ir neteisinga likutine verte.

Nekilnojamojo turto registre įregistruotų statinių, esančių švietimo įstaigos teritorijoje, duomenys neatitinka fakto ir deklaracijoje apie statybos užbaigimą pateiktų duomenų.

Sporto įstaigoje, nustatytais atvejais, sutartys trumpalaikiams renginiams sudarytos nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Vienoje kultūros įstaigoje turtas nurašytas nesant įstaigos vadovo sprendimo.

Savivaldybės lygiu laiku neatliktas 7 (iš 44) Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas.

Vienoje kultūros įstaigoje vadovas neužtikrino, kad finansinėse ataskaitose turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrįsti inventorizacijos duomenimis. Kitoje kultūros įstaigoje inventorizacija atlikta nesilaikant Inventorizacijos taisyklių reikalavimų.

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

Vienoje švietimo įstaigoje dirbo 3 darbuotojai, neturintys reikiamo išsilavinimo.

Dvi kultūros ir viena švietimo įstaiga apskaitai tvarkyti dar nepilnai naudoja bendrą apskaitos programą (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. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Iš audituotų Savivaldybės 48 įstaigų, 13 įstaigų raštuose teikėme 41 rekomendaciją, iš kurių: 16, arba 39,0 proc. – apskaitos organizavimo bei apskaitos operacijų srityje, 15, arba 36,6 proc. – lėšų ir turto valdymo ir naudojimo srityje, 10, arba 24,4 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 (34–36 psl.).

## IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup>, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros<sup>3</sup> įstatymais, vykdydami Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą<sup>4</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>5</sup>, atlikome 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamo 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 – 2023 m.

Panevėžio miesto savivaldybės meras pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą yra atsakingas už Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ir pateikimą Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti. 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. Savivaldybės mero pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Rytis Mykolas Račkauskas.

2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį (MFAR)<sup>6</sup> ir Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (MBVAR)<sup>7</sup>, parengė Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius<sup>8</sup>. Savivaldybės veiklos ataskaitą<sup>9</sup>, įeinančią į metinių ataskaitų rinkinį, parengė Savivaldybės administracijos Komunikacijos ir Strateginio planavimo ir finansų skyriai<sup>10</sup>. 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

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2022-06-30 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija), 67 str. 9 d. 9 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2020-10-01 įstatymo Nr. XIII-3308 redakcija) (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 1 d.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2022-11-14 Nr. V-14, 2023-11-09-09 Nr.V-10.

<sup>5</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2023-10-16 pavedimas Nr. A-3.

<sup>6</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2024-04-19, raštas Nr. 19-1146(15.48 Mr).

<sup>7</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2024-03-14, raštas Nr. 19-726(4.45E).

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2024-04-19, raštas Nr. 19-1156(4.45E).

<sup>10</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-01-24 įsakymas Nr. A-75 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus nuostatų patvirtinimo ir savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-07 įsakymo Nr. A-325 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

vykdymą, administruoja savivaldybės turtą<sup>11</sup>. Savivaldybės administracijos direktorius valdo savivaldybės administracijai skirtus biudžeto asignavimus<sup>12</sup>.

Savivaldybės MFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo<sup>13</sup>, 73 biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį) ir Panevėžio regiono plėtros tarybos<sup>14</sup> finansinių ataskaitų<sup>15</sup> rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto (VSS) finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės MFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 3 priede.

Visi VSS buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal<sup>16</sup> VSAFAS. Savivaldybės MFAR rengiamas VSAKIS.

Savivaldybės MBVAR rengiamas remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais BISVA.

Savivaldybės MBVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir jos skyrių (Strateginio planavimo ir finansų bei Socialinių reikalų) ir Savivaldybės 73 biudžetinių įstaigų ataskaitų. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės MBVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 3 priede.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas<sup>VS</sup>.

Savivaldybės veiklos ataskaita rengiama laisvos formos, joje pateikiami finansiniai duomenys turi atitikti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

### 1 pav. 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys	
Savivaldybės veiklos ataskaita	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mero pranešimas</li><li>• Informacija apie Savivaldybės veiklos tikslų įgyvendinimą</li><li>• Kita svarbi informacija</li></ul>
Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys	<ul style="list-style-type: none"><li>• 74 biudžetinių ir 8 viešųjų įstaigų, Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų rinkiniai</li><li>• Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys</li></ul>
Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	<ul style="list-style-type: none"><li>• 76 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai</li></ul>

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2022-06-30 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija), 27 str. 2 d. 3 p.

<sup>12</sup> Ten pat, 34 str. 6 d. 1 p.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-26 įsakymas Nr. A-863 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų VSS ir šių subjektų kontroliuojamų VSS sąrašo patvirtinimo“ (2024-01-15 redakcija).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2021-11-23 įstatymo Nr. XIV-680 redakcija) (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 4 p.

Vertinome 2023 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 3 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų 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 4 priede.

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

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### 1.1. Ne visi Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

1. Savivaldybės MBVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas<sup>VS</sup>. 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.
2. Ne visi Savivaldybės MBVAR duomenys teisingi. Neatitikimus lėmė, nustatytais atvejais, aplaidžiai tvarkyta apskaita, netinkamuose straipsniuose suplanuotos ir apskaitytos išlaidos, neteisingi arba nepagrįsti dokumentais duomenys žemesniojo konsolidavimo lygio VSS (7 biudžetinių įstaigų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.

#### Keturiuose biudžetinėse įstaigose išlaidų apskaita, nustatytais atvejais, tvarkyta netinkamai

3. Stasio Eidrigėvičiaus menų centre BISVA 2023-12-31 iš 17 išlaidų straipsnių pagal ekonominę klasifikaciją (toliau – išlaidų straipsnis), 16 išlaidų straipsnių nurodytos sumos nesutapo su apskaitos registru duomenimis. Negalėjome įsitikinti, ar įstaigos BISVA visų išlaidų straipsniuose nurodytos sumos (2368,1 tūkst. Eur) priskirtinos tinkamiems išlaidų straipsniams – Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (2.1) – 216,6 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2) – 287,8 tūkst. Eur, Socialinės išmokos (pašalpos) (2.7) – 2,2 tūkst. Eur ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1) – 1861,5 tūkst. Eur.
4. Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre, Dailės galerijoje ir Kraštotyros muziejuje išlaidų apskaita ne visais atvejais tvarkyta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
5. Dėl Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro dalies išlaidų (927,9 tūkst. Eur) netinkamos apskaitos, negalime patvirtinti BISVA 2023-12-31 išlaidų straipsniuose – Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1) – 865,8 tūkst. Eur, Mitybos išlaidos (2.2.1.1.1.01) – 28,2 tūkst. Eur, Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.02) – 1,0 tūkst. Eur, Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.15) – 4,7 tūkst. Eur, Darbdavių socialinė parama pinigais (kodas 2.7) – 28,2 tūkst. Eur sumų teisingumo.
6. Dėl to, kad Dailės galerija nepateikė įrodymų (dokumentų, neužregistruotos išlaidos 2023 m. kasinių išlaidų registre) dėl dalies išlaidų (42,8 tūkst. Eur), kurias atvaizdavo BISVA kaip panaudotas, negalime patvirtinti BISVA 2023-12-31 išlaidų straipsniuose – Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.06) – 0,9 tūkst. Eur, Komandiruočių išlaidos (2.2.1.1.1.11) – 0,5 tūkst. Eur, Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos (2.2.1.1.1.14) – 0,6 tūkst. Eur, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.30) – 32,9 tūkst. Eur, Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1.1.5.1.1) – 7,9 tūkst. Eur sumų teisingumo.
7. Dėl to, kad Kraštotyros muziejus nepateikė įrodymų (dokumentų, neužregistruotos išlaidos 2023 m. kasinių išlaidų registre) dėl dalies išlaidų (11,5 tūkst. Eur), kurias atvaizdavo BISVA kaip panaudotas, negalime patvirtinti BISVA 2023-12-31 išlaidų straipsniuose – Kvalifikacijos kėlimo išlaidos (2.2.1.1.1.16) – 1,7 tūkst. Eur, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.30) – 7,1 tūkst. Eur, Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1.1.5.1.1) – 2,7 tūkst. Eur sumų teisingumo.

## **Trijų biudžetinių įstaigų išlaidos suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose**

8. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės numato<sup>17</sup>, 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 apraše<sup>18</sup> 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 patvirtintoje<sup>19</sup> Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje reglamentuotas išlaidų priskyrimas atitinkamiems straipsniams.
9. Trys biudžetinės įstaigos – Sporto centras, Raimundo Sargūno sporto gimnazija, Mykolo Karkos pagrindinė mokykla, nesivadovaudamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>20</sup>, dalį išlaidų suplanavo ir apskaitė netinkamuose išlaidų straipsniuose.
10. Sporto centrui skirti asignavimai 3,8 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį – suplanuoti straipsnyje Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos (3.1.1.3.1.2), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos (3.1.1.3.1.4).
11. Raimundo Sargūno sporto gimnazijai skirti asignavimai 1,7 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį:
  - 0,3 tūkst. Eur 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);
  - 1,4 tūkst. Eur suplanuoti straipsnyje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.30), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1.1.5.1.1).
12. Mykolo Karkos pagrindinei mokyklai skirti asignavimai 4,4 tūkst. Eur panaudoti ne pagal numatytą paskirtį:
  - 0,6 tūkst. Eur suplanuoti straipsnyje Darbdavių socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.1), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1);
  - 3,8 tūkst. Eur suplanuoti straipsnyje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.30), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniui Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2).

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> Ten pat.

## **Nurodytos įstaigų apskaitos klaidos turėjo įtakos Savivaldybės MBVAR duomenų teisingumui**

13. Negalime patvirtinti Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023-12-31 ataskaitos straipsnių duomenų: Poilsio, kultūros ir religijos (valstybės funkcijos kodas 8) – 2422,4 tūkst. Eur ir Švietimo (valstybės funkcijos kodas 9) – 927,9 tūkst. Eur.
14. Negalime patvirtinti Savivaldybės BISVA 2023-12-31 straipsnių duomenų: Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1) – 1082,4 tūkst. Eur, Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) – 365,4 tūkst. Eur, Socialinių išmokų (pašalpų) (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7) – 30,4 tūkst. Eur, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) – 1872,1 tūkst. Eur.
15. Savivaldybės BISVA 2023-12-31 straipsnių duomenys padidinti Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) – 5,2 tūkst. Eur, Socialinių išmokų (pašalpų) (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7) – 0,3 tūkst. Eur, sumažinti Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1) – 0,3 tūkst. Eur, Kitų išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8) – 3,8 tūkst. Eur, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1) – 1,4 tūkst. Eur.

### **1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų**

16. Savivaldybės MFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamiai 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.
17. Dėl VSS pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės MFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo VSS grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
18. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme: Stasio Eidrigėvičiaus menų centre – negalėjome patvirtinti finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo; Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – turto esminio pagerinimo darbus, kitus statinius; Kraštotyros muziejuje – apskaitant kilnojamąsias kultūros vertybes (muziejaus fondą), kompiuterinę ir kitą biuro įrangą; „Žemynos“ progimnazijoje – apskaitant kitus statinius. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2023 m. Savivaldybės MFAR duomenų teisingumui. Šie iškraipymai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenų iškraipymai Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys	Nustatyti neatitikimai	
			Straipsnio suma* padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime pavirtinti
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>				
<b>A</b>	<b>Ilgalaikis turtas</b>	<b>369416,5</b>	<b>-447,8</b>	<b>13020,3</b>
A.I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	989,7		0,6
A.II.2	Pastatai	77885,2		464,3
A.II.3	Infrastruktūros statiniai	74323,8	-1270,6	
A.II.4	Kiti statiniai	9050,1	-1064,0	239,0
A.II.5	Mašinos ir įrenginiai	2526,4	+53,6	7,6
A.II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	5616,1	-53,6	136,7
A.II.8	Kultūros ir kitos vertybės	6591,3		1351,8
A.II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	62490,8	+1886,8	10820,3
<b>C</b>	<b>Trumpalaikis turtas</b>	<b>38539,2</b>	<b>-6,9</b>	<b>722,9</b>
C.II	Išankstiniai apmokėjimai	165,2	-6,9	2,2
C.III.5	Sukauptos gautinos sumos	17183,9		20,7
C.III.6	Kitos gautinos sumos	499,4		5,7
C.V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15694,8		694,3
<b>D</b>	<b>Finansavimo sumos</b>	<b>180788,77</b>	<b>-380,1</b>	<b>8334,3</b>
D.I	Iš valstybės biudžeto	91770,1		5111,2
D.III	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	84315,8	-380,1	2981,4
D.IV	Iš kitų šaltinių	4702,9		241,7
<b>E</b>	<b>Įsipareigojimai</b>	<b>26277,7</b>	<b>-6,9</b>	<b>20,9</b>
E.II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	288,4	-9,2	
E.II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	1107,8		8,8
E.II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	17526,3	-6,9	12,1
E.II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	827,7	+9,2	
<b>F</b>	<b>Grynasis turtas</b>	<b>205249,7</b>		<b>5388,0</b>
F.I	Rezervai	4159,7		1053,8
F.III	Sukauptas perviršis ar deficitas	168336,8	-67,7	4334,2
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>				
<b>A</b>	<b>Pagrindinės veiklos pajamos</b>	<b>200048,5</b>	<b>+372,9</b>	<b>50,6</b>
<b>B</b>	<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>190893,5</b>	<b>+440,6</b>	<b>618,6</b>
B.VI	Būsto ir komunalinio ūkio	4852,0	+447,8	
B.VIII	Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra, religija	15135,3	-6,9	618,6
B.IX	Švietimas	75896,4	-0,3	
<b>D</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>2867,5</b>		<b>0,9</b>
<b>I</b>	<b>Grynasis perviršis ar deficitas</b>	<b>16780,4</b>	<b>+67,7</b>	<b>567,1</b>
<b>GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA</b>				
19	Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	4159,7		1053,8
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	168336,8	-67,7	4334,2

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

**Savivaldybės administracijoje, nustatytais atvejais, baigtų infrastruktūros ir kitų statinių rekonstravimo darbų vertės neiškeltos iš esminio pagerinimo darbų sąskaitos**

19. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>21</sup> nuostatomis – turtas neperkeltas į nuolatinės turto sąskaitas, jam neskaičiuotas nusidėvėjimas.
20. Baigtų statybos ir remonto darbų vertės metų pabaigoje neperkeltos iš Esminio pagerinimo darbų sąskaitos į Infrastruktūros statinių ir Kitų statinių sąskaitas. Esminio pagerinimo sąskaitoje 2023-12-31 buvo apskaityta:
  - Panevėžio miesto J. Janonio, Pramonės ir Vakarinės gatvių sankryžos rekonstravimo techninio projekto bendroji ekspertizė (Susisiekimo su Panevėžio LEZ gerinimas) 1287,0 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2023 m. lapkričio mėn.<sup>22</sup>;
  - Panevėžio Ekranu marių slenkstinės betono užtvankos (adresas J. Biliūno g. 15, Panevėžys) abiejų pusių segmentinių uždorių ir deformuotų kojų remontas po deformacijų (avarijos) ir naujų šandorų komplekto gamyba) 599,8 tūkst. Eur vertės. Darbai baigti 2023 m. lapkričio mėn.<sup>23</sup>Objektai eksploatuojami.
21. Dėl to, kad, nustatytais atvejais, baigtų statybos ir remonto darbų vertės metų pabaigoje liko neperkeltos į nuolatinės turto sąskaitas, Savivaldybės administracijos FBA straipsniai – padidintas A.II.9 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai 1886,8 tūkst. Eur suma, sumažinti A.II.3 Infrastruktūros statiniai 1287,0 tūkst. Eur ir A.II.4 Kiti statiniai 599,8 tūkst. Eur sumomis.

**Savivaldybės administracijoje, turtas nurašytas iš apskaitos anksčiau nei buvo faktiškai perduotas**

22. Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>24</sup> nuostatą, ilgalaikis materialusis turtas turi būti nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas.
23. Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>25</sup> 2023 m. lapkričio mėn. buvo nutarta akcinei bendrovei „Panevėžio specialusis autotransportas“ patikėjimo teise perduoti požemines konteinerių aikštes (20 vnt.). Savivaldybės administracija 2023 m. gruodžio mėn. su bendrove pasirašė Savivaldybės turto patikėjimo sutartį<sup>26</sup>, o 2024-01-21 priėmimo ir perdavimo aktu<sup>27</sup> perdavė jį bendrovei. Nesivadovaujant VSAFAS nuostata, turtas iš apskaitoje nurašytas 2023-12-29, t. y. anksčiau nei buvo perduotas.
24. Dėl to, kad turtas iš apskaitos nurašytas ne tuo ataskaitiniu laikotarpiu – anksčiau nei buvo perleistas, Savivaldybės administracijos FBA straipsniai ilgalaikio turto sumažinti A.II.4 Kiti statiniai 447,8 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.II Iš savivaldybės biudžeto 67,7 tūkst. Eur, D.III Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 380,1 tūkst. Eur sumomis, VRA straipsniai padidinti finansavimo pajamų A.I.2 Iš savivaldybių biudžetų 67,7 tūkst. Eur, A.I.3 Iš ES, užsienio

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>22</sup> 2023-11-08 Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCR-20-231108-00237.

<sup>23</sup> 2023-11-12 Rangovo užbaigtų darbų perdavimo užsakovui aktas.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais), 70.1 p.

<sup>25</sup> Savivaldybės tarybos 2023-11-30 sprendimas Nr. 1-362 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo pagal patikėjimo sutartį AB „Panevėžio specialusis autotransportas“.

<sup>26</sup> 2023-12-22 Savivaldybės turto patikėjimo sutartis Nr. 22-2843.

<sup>27</sup> 2024-01-22 Savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 18-101.

valstybių ir tarptautinių organizacijų 380,1 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudų B.XII Finansavimo 447,8 tūkst. Eur sumomis.

### **Biudžetinėse įstaigose netinkamai užregistruotas ilgalaikis materialusis turtas**

25. Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>28</sup> nuostatas, VSS ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).
26. „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostata, ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje Kiti statiniai keli turto vienetai apskaityti kaip vienas turto vienetas pavadinimu „*Kiemo statiniai (tvoros, aikštelės, futbolo aikštė, 13848,43 m<sup>2</sup>)*“ (unikalus daikto Nr. 2797-9004-3034). Kaip vienas turto vienetas minėtas turtas įrašytas ir įstaigos metinės inventorizacijos Kitų statinių inventorizacijos apraše tuo pačiu pavadinimu. Nurodyta naudojimo veikloje pradžia 2018-04-16.
27. 2018 m. balandžio mėn. deklaracijoje<sup>29</sup> apie statybos užbaigimą nurodyta, kad „Žemynos“ progimnazijos teritorijoje Ramygalos g. 99, Panevėžyje rekonstruoti *kiti inžineriniai statiniai: futbolo aikštė, bėgimo takas* (unikalus daikto Nr. 2797-9004-3034), tačiau Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašo duomenimis<sup>30</sup>, adresu Ramygalos g. 99, Panevėžys, *unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 užregistruota – kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (kiemo aptvėrimas, kiemo aikštelė)* (įrašas galioja nuo 2018-04-16, įregistravimo pagrindas – minėta deklaracija).
28. Unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 užregistruoti Kiemo statiniai „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje, deklaracijoje apie statybos užbaigimą ir Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje nesutampa.
29. Dėl to, kad „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje Kiti statiniai unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 kaip vienas turto vienetas apskaitomi keli turto vienetai, o tuo pačiu unikaliu daikto numeriu registruoti Kiemo statiniai Įstaigos apskaitoje, deklaracijoje apie statybos užbaigimą ir Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje nesutampa, negalime patvirtinti įstaigos FBA straipsnių sumų teisingumo – ilgalaikio turto A.II.4 Kiti statiniai 239,0 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 133,2 tūkst. Eur, D.II Iš savivaldybės biudžeto 105,8 tūkst. Eur.
30. Juozo Balčikonio gimnazijos apskaitoje, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, du turto vienetai – lietaus nuotekų tinklai pagal savo esmę priskirtini ilgalaikio materialiojo turto Infrastruktūros statinių turto grupei, buvo apskaityti netinkamoje – Kitų statinių turto grupėje. Taisant neatitikimus – apskaitoje keliant turtą iš vienos turto grupės į kitą, nurodė klaidingas korespondencijas, susijusias su perkelta sukaupto nusidėvėjimo suma (16,4 tūkst. Eur).

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais), 11 p.

<sup>29</sup> 2018-04-10 Deklaracija apie statinio (-ių), jo dalies (-ių) (kai statybą numatyta užbaigti etapais) statybos užbaigimą / statinio (-ių), jo dalies (-ių) / patalpos (-ų) paskirties keitimą Nr. S-1-28.12-7.

<sup>30</sup> Registro Nr. 35/62959, 2024-05-03.

31. Dėl to, kad Juozo Balčikonio gimnazijos apskaitoje klaidingai buvo taisomi neatitikimai, susiję su ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimu, įstaigos FBA ilgalaikio turto straipsniuose A.II.3 Infrastruktūros statiniai nurodyta 16,4 tūkst. Eur daugiau nei turėtų būti, o A.II.4 Kiti statiniai ta pačia suma mažiau nei turėtų būti.
32. Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>31</sup> nuostatas, ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro VSS veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame FBA straipsnyje. VSAFAS nuostatos reglamentuoja ilgalaikio materialiojo turto priskyrimą atitinkamoms turto grupėms.
33. Kraštotyros muziejaus apskaitoje, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, turtas priskirtas netinkamoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms. Turtas, kuris turėtų būti priskirtas kompiuterinei ar kitai biuro įrangai, priskirtas kitų mašinų ir įrenginių grupei. Dėl šių neatitikimų įstaigos FBA 2023-12-31 nurodyti nekorektiški duomenys.
34. Dėl to, kad Kraštotyros muziejaus apskaitoje, 2023-12-31 turtas priskirtas netinkamoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms, įstaigos FBA ilgalaikio turto straipsniuose A.II.5 Mašinos ir įrenginiai nurodyta 53,6 tūkst. Eur daugiau nei turėtų būti, o A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas 53,6 tūkst. Eur mažiau nei turėtų būti.

#### **Dalis (17,3 proc.) muziejinių vertybių nepervertintos tikraja verte**

35. Kultūros ministro patvirtintose<sup>32</sup> Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinėse rekomendacijose rekomenduota savivaldybių muziejuose eksponatų, kurie ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo užregistruoti simboline vieno euro verte, vertinimą tikraja verte baigti iki 2020-12-31. Finansų ministras nustatė<sup>33</sup>, kad ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS<sup>34</sup> naujos redakcijos įsigaliojimo dienos (2022-06-15) buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertinamas tikraja verte ne vėliau kaip iki 2023-12-31.
36. Kraštotyros muziejaus apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte muziejinių vertybių pervertinimas pradėtas 2017 m. Atsižvelgdamas į ankstesnio audito rekomendacijas, 2020 m. Kraštotyros muziejus nustatė simboline vieno euro verte įvertintų muziejaus vertybių pervertinimo tikraja verte plano terminus. Per septynerius metus (2017–2023 m.) pervertinta ir apskaitoje užregistruota tikraja verte 85,1 tūkst. vienetų muziejinių vertybių – per 2023 m. Įstaiga įgyvendino numatytą planą – pervertino 21503 vnt. muziejaus eksponatų. Pervertinimą pagal planą planuojama baigti iki 2024 m. pabaigos.
37. Kraštotyros muziejuje iš Muziejaus fonde apskaitomų 123,8 tūkst. vienetų muziejinių vertybių (balansinė vertė 1351,8 tūkst. Eur), 21,4 tūkst. vienetų, arba 17,3 proc. nepervertinta tikraja verte ir apskaitoma simboline vieno euro verte.
38. Dėl to, kad 2023-12-31 Kraštotyros muziejaus apskaitoje 21,4 tūkst. vienetų muziejinių vertybių užregistruota ne tikraja, o simboline vieno euro verte ir dėl to neparodo tikrosios šio turto vertės,

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais), 77 p.

<sup>32</sup> Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodines rekomendacijas, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>33</sup> 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.

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

negalime patvirtinti įstaigos FBA straipsnių ilgalaikio turto A.II.8 Kultūros ir kitos vertybės 1351,8 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.II Iš savivaldybės biudžeto 56,3 tūkst. Eur, D.IV Iš kitų šaltinių 241,7 tūkst. Eur bei grynojo turto F.I Rezervai 1053,8 Eur sumų teisingumo.

**Kultūros įstaigos apskaitoje netinkamai užregistruoti finansavimo šaltiniai. Apskaitos duomenys nepagrįsti savalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis**

39. Stasio Eidrigėvičiaus menų centro apskaitoje ilgalaikio turto – nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomo turto kortelėje *Kultūros paskirties pastato rekonstravimo darbai* nurodyta įsigijimo savikaina 10820,3 tūkst. Eur, finansavimo šaltinių likučiai: valstybės biudžeto lėšų – 3937,7 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto lėšų – 3420,6 tūkst. Eur, *ES parama – 3462,0 tūkst. Eur*. Įstaigos FBA ataskaitinių metų pabaigoje finansavimo sumų straipsnyje *D.III Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų nurodyta suma 2981,4 tūkst. Eur*. Ši suma yra mažesnė 480,6 tūkst. Eur (3462,0 - 2981,4) už vienam turto vienetui, apskaitomam Nebaigta statyba sąskaitoje, priskirtą sumą. Tai rodo, kad įstaigos apskaitoje finansavimo šaltiniai užregistruoti netinkamai. Be to, įstaigos direktorius neužtikrino, kad 2023 m. turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrįsti inventorizacijos duomenimis Inventorizacijos taisyklėse<sup>35</sup> nustatytais terminais (31 psl.).
40. Dėl to, kad Stasio Eidrigėvičiaus menų centras apskaitos duomenų nepagrindė savalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis ir dėl to, kad netinkamai vedama finansavimo sumų apskaita, negalime patvirtinti įstaigos FBA ataskaitų duomenų teisingumo: FBA duomenų Iš viso turto – 12152,4 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 12152,4 tūkst. Eur; VRA A Pagrindinės veiklos pajamos – 618,7 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 618,6 tūkst. Eur, D Kitos veiklos rezultato – 0,9 tūkst. Eur, J Grynojo perviršio ar deficito – 1,0 tūkst. Eur.

**Sporto įstaigoje, nustatytu atveju, neteisingai apskaitytos išmokos darbuotojams už iš anksto suteiktas kasmetines atostogas už dar nedirbtą laiką. Didžiosios knygos duomenys neteisingai perkelti į metinių finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės atskaitą**

41. Pagal 1-ojo VSAFAS<sup>36</sup> nuostatas – turtas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai, o pagal 24-ojo VSAFAS<sup>37</sup> nuostatas – VSS ne rečiau kaip kartą per metus prieš sudarydamas metines finansines ataskaitas pagal VSS apskaitos politikoje nustatytą tvarką turi įvertinti išmokų už kasmetines atostogas (kaupiamąjį ne darbo laiką) sumą ir registruoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams (sukauptas sąnaudas); iš anksto sumokėtas darbo užmokestis (avansas) apskaitoje registruojamas kaip turtas (išankstiniai apmokėjimai).
42. Sporto centre neatsižvelgta į VSAFAS nurodytas nuostatas. Įstaigos apskaitoje ataskaitinių metų pabaigoje darbuotojams už iš anksto suteiktas kasmetines atostogas už dar nedirbtą laiką priskaičiuota atostogų kaupinių iš viso 5,5 tūkst. Eur, neįvertinta kaip turtas, t. y. išankstiniai apmokėjimai. Šia suma klaidingai sumažintas įsipareigojimų straipsnis.
43. Sporto centro apskaitoje, dėl skaičiavimo klaidų, atostoginių kaupinių priskaičiuota 1,4 tūkst. Eur mažiau.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 6 p.

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtintas 1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ (su vėlesniais pakeitimais), 39 p.

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtintas 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (su vėlesniais pakeitimais), 13 p., 9 p.

44. Sporto centro suvestiniame apskaitos registre – Didžiojoje knygoje 9,2 tūkst. Eur mokėtinas pridėtinės vertės mokestis teisingai apskaitytas mokėtinų sumų sąskaitoje. Tačiau, perkeliant duomenis į VSAKIS, ši suma atvaizduota netinkamame įstaigos FBA straipsnyje E. II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, turėjo būti straipsnyje E. II.6.2 Kitos mokėtinės sumos biudžetui.
45. Dėl nustatytų neatitikimų, Sporto centro FBA straipsniai C.II Išankstiniai apmokėjimai ir E.II.11 Sukauptos mokėtinės sumos sumažinti 6,9 tūkst. Eur sumomis, straipsnis E.II.6.2 Kitos mokėtinės sumos į biudžetui sumažintas 9,2 tūkst. Eur suma, straipsnis E.II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai padidintas 9,2 tūkst. Eur suma, VRA straipsniai A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sumažinti 6,9 tūkst. Eur sumomis.

#### **Dviejose įstaigose, nustatytais atvejais, sąnaudos priskirtos netinkamiems straipsniams**

46. 24-ojo VSAFAS nuostatos<sup>38</sup> reglamentuoja su darbo santykiais susijusių išmokų priskyrimą prie atitinkamų sąnaudų straipsnių.
47. Savivaldybės administracijoje, Specialioje mokykloje-daugiafunkciame centre, nustatytais atvejais, nesivadovaujant 24-ojo VSAFAS 22.2.1 p. nuostata, pagal kurią prie *socialinių išmokų sąnaudų* priskiriamos išmokos darbuotojui esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais, pašalpos darbuotojams, mirus artimajam, klaidingai apskaitytos darbo užmokesčio sąnaudų sąskaitoje.
48. Dėl nustatytų neatitikimų:
- Savivaldybės administracijos VRA pagrindinės veiklos sąnaudos straipsnyje B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo padidintos 0,3 tūkst. Eur, o straipsnyje B.X Socialinių išmokų – ta pačia suma sumažintos;
  - Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro VRA pagrindinės veiklos sąnaudos straipsnyje B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo padidintos 1,7 tūkst. Eur, o straipsnyje B.X Socialinių išmokų – ta pačia suma sumažintos.

#### **Keturiuose įstaigose, nustatytais atvejais, klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis**

49. Keturiuose įstaigose – Socialinių paslaugų centre, Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje, regos centre „Linelis“, Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje klaidingai apskaičiuotos išeitinės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas atostogas, priemokos, atostoginiai, darbo laikas komandiruotės metu poilsio ir švenčių dienomis, pareiginių algų kintamosios dalys.
50. Dėl nustatytų neatitikimų:
- Socialinių paslaugų centro VRA straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo nurodyta po 0,3 tūkst. Eur mažiau;
  - Raimundo Sargūno sporto gimnazijos VRA straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo nurodyta po 0,5 tūkst. Eur mažiau;
  - Regos centro „Linelis“ VRA straipsniuose A.I Finansavimo ir pagrindinės veiklos sąnaudos B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo nurodyta po 0,2 tūkst. Eur daugiau;

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtinto 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (su vėlesniais pakeitimais), 22 p.

- Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos VRA straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo nurodyta 0,3 tūkst. Eur daugiau.

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

51. Nesivadovaujant 24-ojo VSAFAS<sup>39</sup> nuostatomis, Sporto centre, Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje, Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre 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.

**1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis**

52. Mūsų darbas Savivaldybės veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų ir veiklos planų tikrinimo. Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2023 m. Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotais 2023 m. Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

---

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtinto 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (su vėlesniais pakeitimais), 23.2 p.

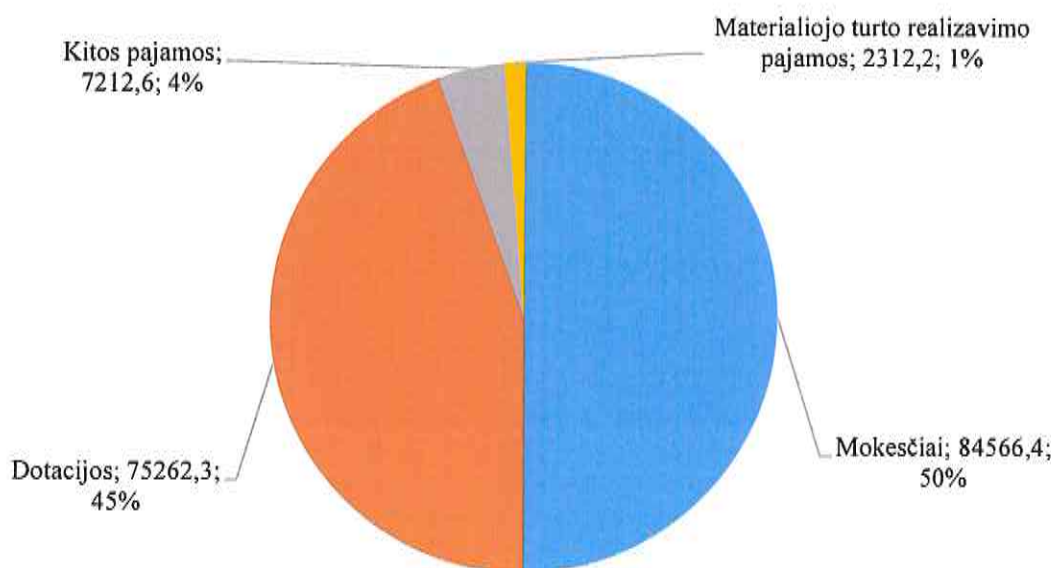
## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

#### Savivaldybės biudžeto pajamos

53. Savivaldybės 2023 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 167304,1 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2023 m. gauta 169353,5 tūkst. Eur pajamų, arba 2049,4 tūkst. Eur (1,2 proc.) daugiau, negu planuota.
54. Biudžeto pajamų planas viršytas – nors negauta dalis dotacijų (3366,8 tūkst. Eur), tačiau mokesčių, kitų pajamų bei materialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas ir gauta daugiau (atitinkamai 3017,0 tūkst. Eur, 337,0 tūkst. Eur ir 2062,2 tūkst. Eur). Didžiausią 2023 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (50,0 proc.) ir dotacijos (45,0 proc.).

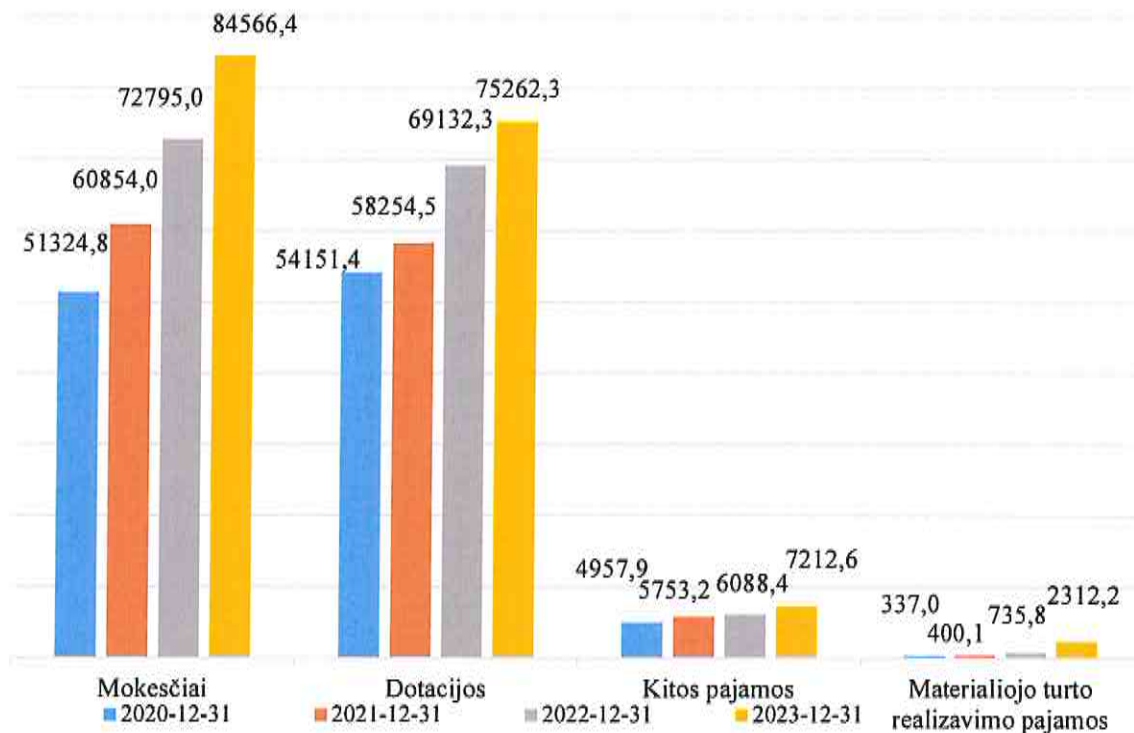
2 pav. Savivaldybės 2023 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

55. 2020–2023 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo iš visų pajamų rūšių. 2023 m., lyginant su 2022 m., gautos pajamos iš mokesčių padidėjo 11771,4 tūkst. Eur, arba 16,2 proc., iš dotacijų padidėjo 6130,0 tūkst. Eur, arba 8,9 proc., iš kitų pajamų – 1124,2 tūkst. Eur, arba 18,5 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 1576,4 tūkst. Eur, arba 214,2 proc. (žr. 3 pav.).

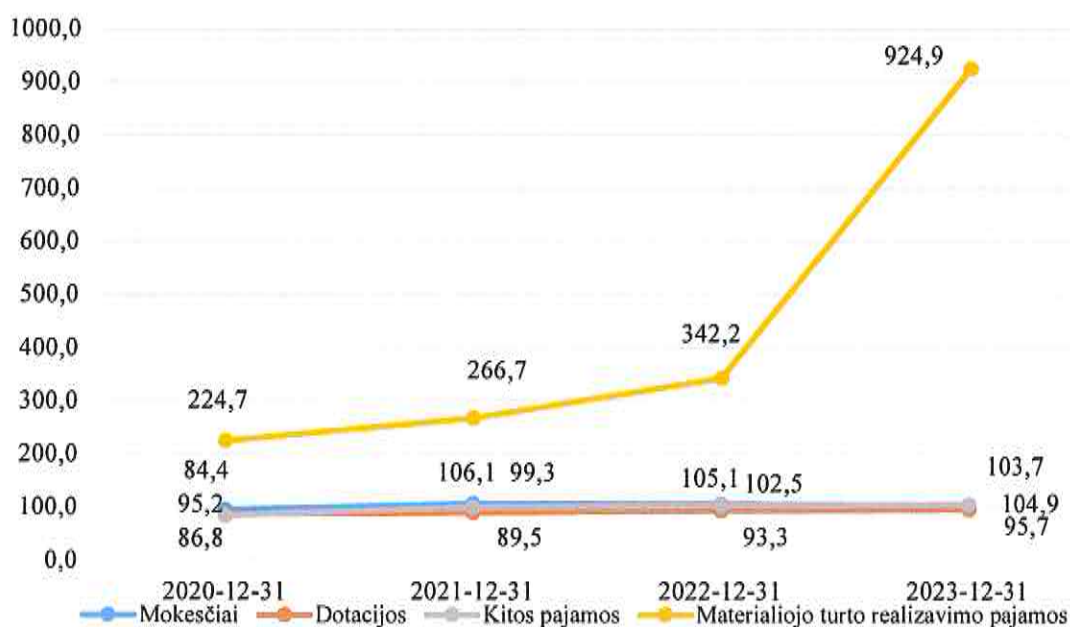
**3 pav.** Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2020–2023 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

56. Per pastaruosius 4 metus buvo įvykdytas tik materialiojo turto realizavimo pajamų planas – nuo 224,7 proc. (2020 m.) iki 924,9 proc. (2023 m.). Pajamų planas iš mokesčių ir kitų pajamų 2023 m. įvykdytas (atitinkamai 103,7 proc. ir 104,9 proc.), o iš dotacijų – kaip ir ankstesnius 3 metus nepavyko įvykdyti (95,7 proc.) (žr. 4 pav.).

**4 pav.** Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo dinamika 2020–2023 m., proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

57. 2023 m. nepanaudota 3366,8,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų, iš jų:
- 293,0 tūkst. Eur į Savivaldybės pajamas neįskaitytos ir grąžintos<sup>40</sup> į valstybės biudžetą kaip nepanaudotos;
  - 488,6 tūkst. Eur į Savivaldybės biudžetą nebuvo gautos iš Švietimo, mokslo ir sporto<sup>41</sup>, Susisiekimo<sup>42</sup>, Aplinkos<sup>43</sup> ministerijų dotacijos einamiesiems tikslams ir kapitalo investicijoms finansuoti;
  - 2585,2 tūkst. Eur negauta iš ES, 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, mokytojų dalyvavimas streike, kurio metu mokytojams nemokamas darbo užmokestis, sumažėjęs asbesto turinčių atliekų ir bešeimininkių naudotų automobilių padangų kiekis.

### Savivaldybės biudžeto išlaidos

58. Savivaldybės 2023 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 184356,0 tūkst. Eur, faktinės išlaidos 172253,3 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2022 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 11386,1 tūkst. Eur. 2023 m. liko nepanaudotas 9843,0 tūkst. Eur likutis.
59. Biudžeto išlaidos – 172253,5 tūkst. Eur panaudotos 15 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 72182,3 tūkst. Eur, arba 41,9 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Duomenys apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 5 paveiksle.

---

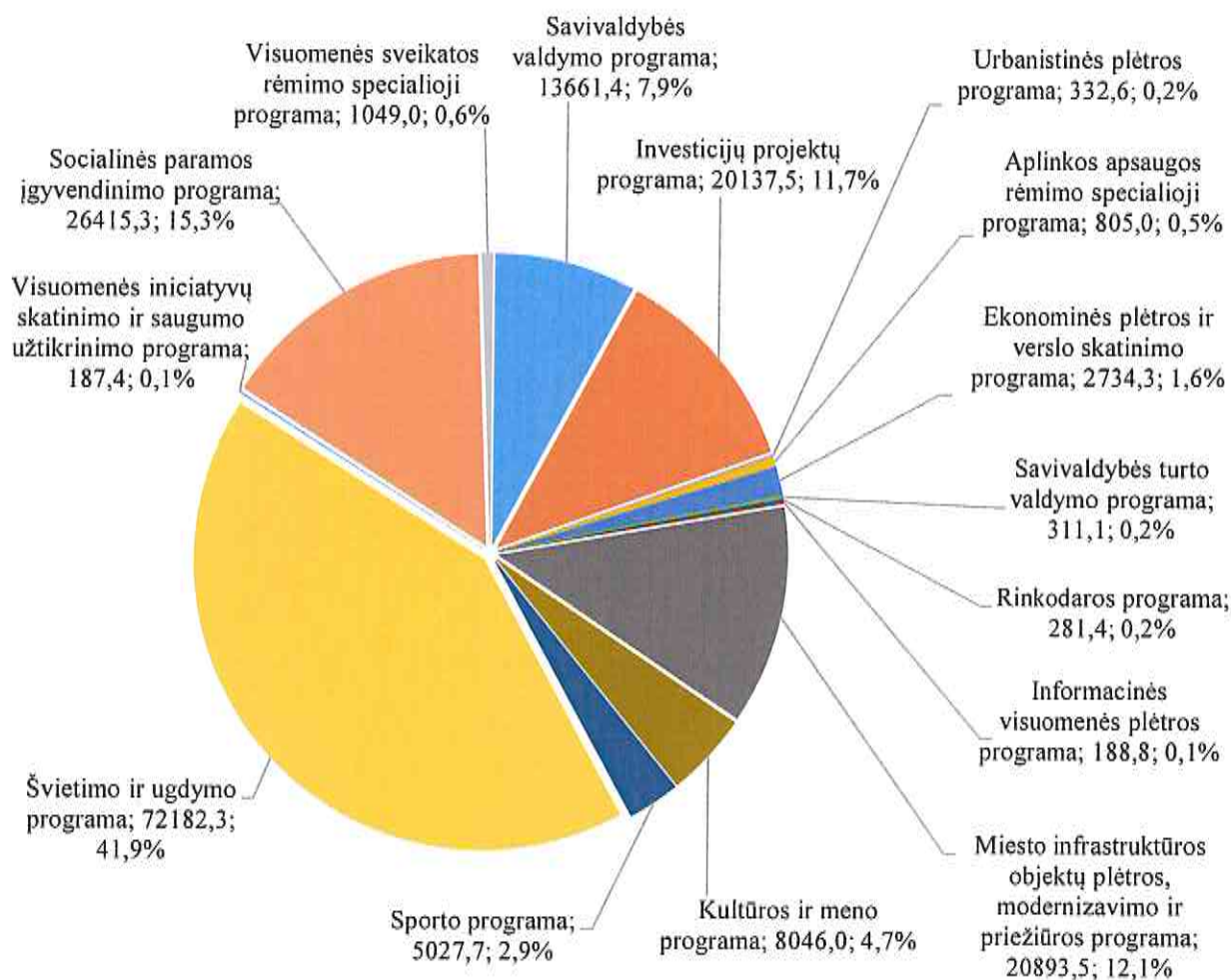
<sup>40</sup> Švietimo ir mokslo ministerijai – 163,3 tūkst. Eur t. sk. – 152,9 tūkst. Eur – mokymo lėšos, 5,1 tūkst. Eur – regioninėms įstaigoms ir klasėms finansuoti, 2,6 tūkst. Eur – vaikų, atvykusių į Lietuvą iš Ukrainos, ugdymui ir pavėžėjimui, 2,2 tūkst. Eur – įtraukiojo švietimo veiklos „Sukurti ir įdiegti įtraukaus ugdymo organizavimo modelius, sudarant sąlygas didelių ir labai didelių SUP turintiems mokiniams ugdytis bendrosios paskirties mokyklose“ įgyvendinimui, 0,4 tūkst. Eur – koordinuotai teikiamų paslaugų vaikams nuo gimimo iki 18 metų (turintiems didelių ir labai didelių specialiųjų ugdymosi poreikių – iki 21 metų) ir vaiko atstovams koordinavimui finansuoti, 0,1 tūkst. Eur – neformaliojo švietimo veikloms; Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai – 123,4 tūkst. Eur, t. sk. 35,4 tūkst. Eur – individualiai priežiūrai, 34,3 tūkst. Eur – organizuoti socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems teikimą, 23,7 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms finansuoti, 22,2 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams, 6,1 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti, 1,5 tūkst. Eur – darbo rinkos politikos įgyvendinimui, 0,2 tūkst. Eur – vaikų dienos socialinei priežiūrai; kitoms ministerijoms: Aplinkos projektų valdymo agentūrai prie Aplinkos ministerijos – 5,5 tūkst. Eur, Asmens su negalia teisių apsaugos agentūrai prie SADM – 0,4 tūkst. Eur, Aplinkos ministerijai – 0,4 tūkst. Eur.

<sup>41</sup> 450,0 tūkst. Eur vykdomiems projektams finansuoti.

<sup>42</sup> 11,6 tūkst. Eur vietinės reikšmės keliams tiesti, tvarkyti ir saugiam eismui užtikrinti.

<sup>43</sup> 27,0 tūkst. Eur asbesto atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūros plėtrai, naudotų padangų tvarkymui.

**5 pav.** Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2022 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

60. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją – 82754,4 tūkst. Eur, arba 48,0 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. Duomenys apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 6 paveiksle.

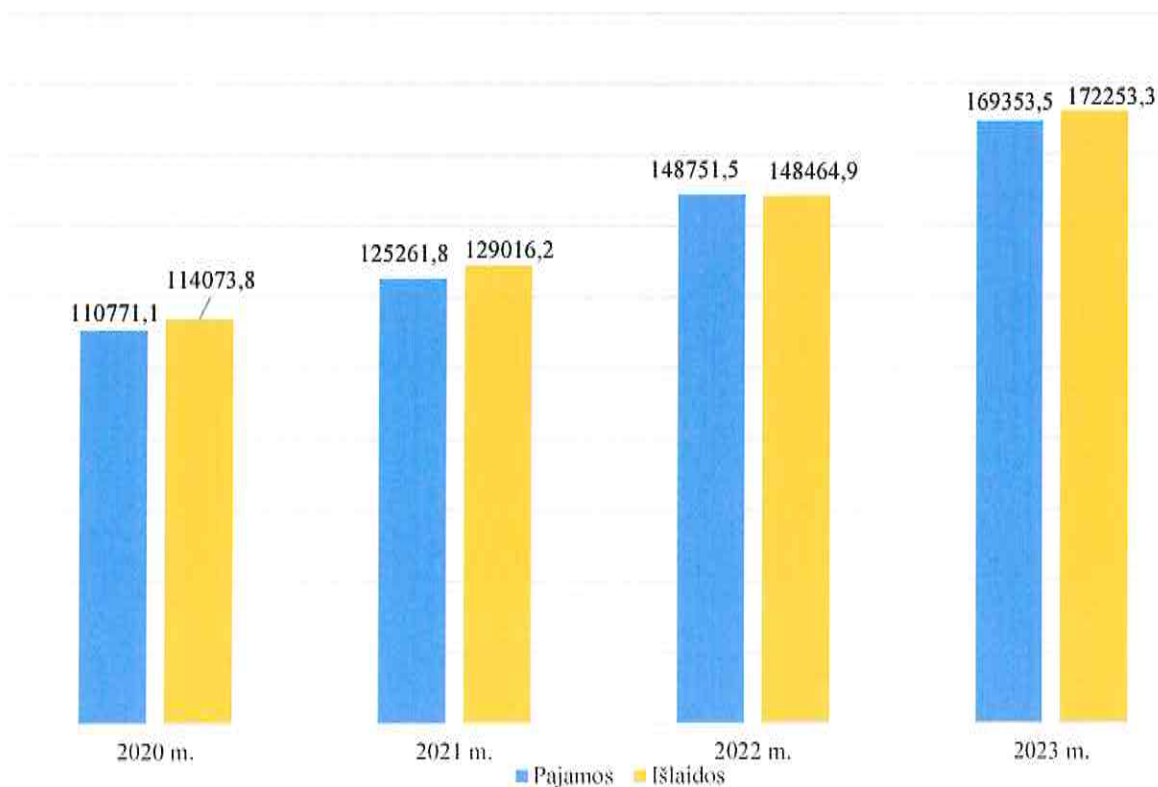
**6 pav.** Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2022 m. likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

61. 2020–2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo: pajamos padidėjo 52,9 proc., išlaidos – 51,0 proc. (žr. 7 pav.).

**7 pav.** Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2020–2023 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

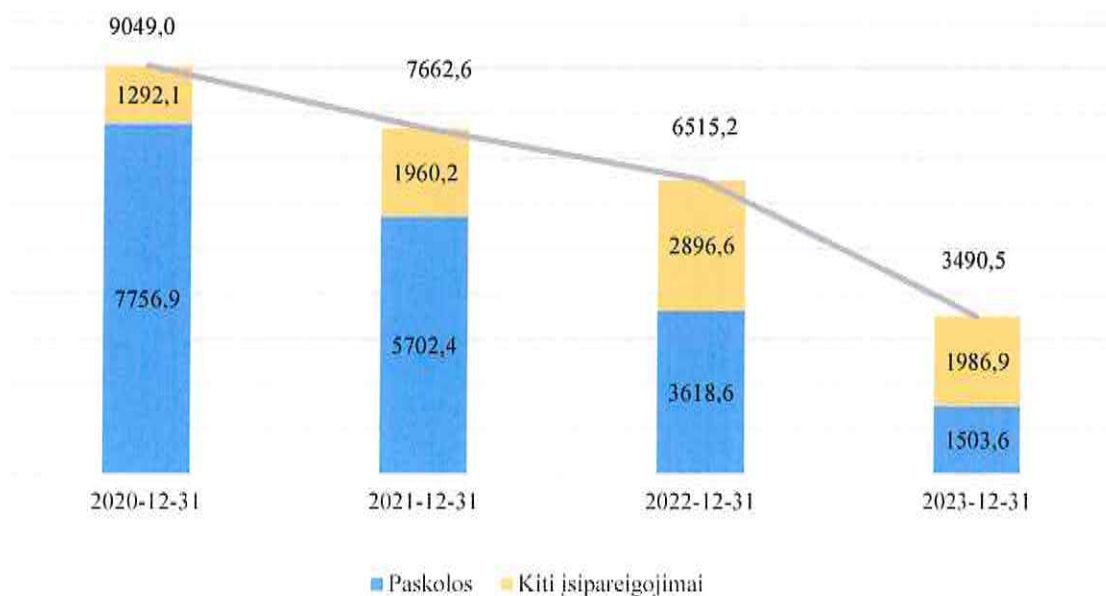
62. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų 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**

63. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2023-12-31 sudarė 3490,5 tūkst. Eur, lyginant su 2022-12-31 buvusią 6515,2 tūkst. Eur suma, sumažėjo 3024,6 tūkst. Eur, arba 46,4 proc. Savivaldybė 2023 m. laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.
64. Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 3490,5 tūkst. Eur, iš jų:
- 1446,5 tūkst. Eur, arba 41,4 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
  - 722,8 tūkst. Eur, arba 20,7 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
  - 660,6 tūkst. Eur, arba 18,9 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) ir kompensacijos už gruodžio mėn.;
  - 660,6 tūkst. Eur, arba 18,9 proc. – skolos už gruodžio mėn. suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitas išlaidas, iš kurių didžiausios: 219,7 tūkst. Eur už miesto tvarkymo darbus, 123,0 tūkst. Eur, už komunalines paslaugas.

Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per pastaruosius metus pateiktas 8 paveiksle.

**8 pav.** Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2020–2023 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

65. Rodiklis<sup>44</sup>, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2023 m. sudarė 82485,1 tūkst. Eur.
66. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2023 m. buvo 60 proc. Skolinimosi rodiklio, t. y. 49491,1 tūkst. Eur.
67. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2023-12-31 buvo 4329,9 tūkst. Eur, arba sudarė 5,2 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:
- pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 1446,5 tūkst. Eur;
  - pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 57,1 tūkst. Eur;
  - paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą<sup>45</sup> – 722,8 tūkst. Eur;
  - nepaimtas paskolos likutis<sup>46</sup> – 2103,5 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti.
68. Savivaldybės metinis grynas skolinimasis 2023 m.<sup>47</sup>: savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma Finansų ministro nustatyta tvarka 2020 m. atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, pasiekimo ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, turėjo atitikti lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti. Tokių projektų 2023 m. Savivaldybė nevykdė.
69. Į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinėmis metais savivaldybės skolinantis priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.
70. Savivaldybės skolinimasis 2023 m.:
- priiimti skoliniai įsipareigojimai – 1670,7 tūkst. Eur: 1356,7 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis investicijų projektams finansuoti, 82,0 tūkst. Eur pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, 232,0 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą;
  - grąžinta ilgalaikių paskolų 3800,1 tūkst. Eur: 3528,7 tūkst. Eur paimtų investicijų projektams finansuoti, 246,5 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą ir sumokėta 24,9 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.
71. Savivaldybės 2023 m. grąžintos lėšos pagal priiimtus skolinius įsipareigojimus 2129,4 tūkst. Eur viršijo priiimtus įsipareigojimus. Savivaldybė 2023 m. nenaudojo Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 1 p. Skolinimosi rodiklis – įstatymo 5 priede nurodytos prognozuojamos savivaldybės biudžeto pajamos.

<sup>45</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

<sup>46</sup> Pagal 2022-10-25 sutartį 22-2647 iš 3550,0 tūkst. Eur, paskolos paėmimo terminas 2024-12-31.

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 2 p.

72. Savivaldybė laikėsi Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>48</sup> reikalavimo nedidinti įsiskolinimo – kad savivaldybės 2024-01-01 esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2023-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).
73. Mokėtinų sumų 2023-12-31 ataskaitos duomenimis<sup>49</sup>, Savivaldybės mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti, likutis 2022-12-31 sudarė 2159,3 tūkst. Eur, o 2023-12-31 – 1321,2 tūkst. Eur. 2024-01-01 įsiskolinimas buvo mažesnis už 2023-01-01 įsiskolinimą 838,1 tūkst. Eur.

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

74. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus, neatitikimus šiose srityse: turto valdymo, biudžeto lėšų planavimo, darbo santykių, inventorizacijos atlikimo ir kt.

### **Trijose įstaigose biudžeto lėšos naudotos nesilaikant asignavimų plano**

75. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės numato<sup>50</sup>, 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 valdytojais praneša savivaldybių administracijoms. Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos apraše<sup>51</sup> 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 patvirtintoje<sup>52</sup> Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje reglamentuotas išlaidų priskyrimas atitinkamiems straipsniams.
76. Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, 3 biudžetinėse įstaigose – Sporto centre, Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje, Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje skirti asignavimai – iš viso 9,9 tūkst. Eur suplanuoti ir apskaityti netinkamuose išlaidų straipsniuose bei panaudoti ne pagal patvirtintą sąmatą.

### **Patikėjimo sutartimi turtas perduotas nesilaikant teisės aktuose nustatytų terminų ir neteisinga likutine verte**

77. Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>53</sup> buvo nutarta akcinei bendrovei „Panevėžio specialusis autotransportas“ patikėjimo teise perduoti požemines konteinerių aikšteles (20 vnt.). Savivaldybės administracija nesivadovavo Panevėžio miesto savivaldybės turto perdavimo

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 3 d.

<sup>49</sup> Finansų ministro 2013-12-31 įsakymu Nr. IK-417 patvirtintų Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas.

<sup>50</sup> 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.

<sup>51</sup> 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.

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. IK-184 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

<sup>53</sup> Savivaldybės tarybos 2023-11-30 sprendimas Nr. 1-362 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo pagal patikėjimo sutartį AB „Panevėžio specialus autotransportas“.

valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo<sup>54</sup> reikalavimu turto perdavimo ir priėmimo aktą pasirašyti ne vėliau kaip per 15 d. d. nuo patikėjimo sutarties pasirašymo. Perdavimo ir priėmimo aktas dėl požeminių konteinerių aikštelių perdavimo buvo pasirašytas 3 d. d. vėliau (sutartis<sup>55</sup> pasirašyta 2023-12-22, perdavimo ir priėmimo aktas<sup>56</sup> pasirašytas 2024-01-22).

78. Be to, perduodant turtą – požemines konteinerių aikšteles 2024 m. sausio mėn., perdavimo ir priėmimo akte nurodytos perduodamo turto likutinės vertės 2023-10-31 datai (bendra turto likutinė vertė 2023-10-31 – 454,9 tūkst. Eur).
79. Savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą – požemines konteinerių aikšteles (20 vnt.) akcinei bendrovei „Panevėžio specialusis autotransportas“ valdyti patikėjimo teise perdavė nesilaikant teisės aktuose nustatytų terminų ir neteisingomis likutinėmis vertėmis.

#### **Nekilnojamojo turto registre įregistruotų statinių duomenys neatitinka fakto ir deklaracijoje apie statybos užbaigimą pateiktų duomenų**

80. 2018 m. balandžio mėn. deklaracijoje<sup>57</sup> apie statybos užbaigimą nurodyta, kad „Žemynos“ progimnazijos teritorijoje Ramygalos g. 99, Panevėžyje rekonstruoti *kiti inžineriniai statiniai: futbolo aikštė, bėgimo takas (unikalus daikto Nr. 2797-9004-3034)*, tačiau Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašo duomenimis<sup>58</sup>, adresu Ramygalos g. 99, Panevėžys, *unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 užregistruota – kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (kiemo aptvėrimas, kiemo aikštelė)* (įrašas galioja nuo 2018-04-16, įregistravimo pagrindas – minėta deklaracija). Įstaigos Kitų statinių inventorizacijos apraše kaip vienas turto vienetas įrašytas turtas pavadinimu *Kiemo statiniai (tvoros, aikštelės, futbolo aikštė)*.
81. Unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 užregistruoti Kiemo statiniai „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje, deklaracijoje apie statybos užbaigimą ir Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje nesutampa (16 psl.)

#### **Nustatytais atvejais, sporto įstaigoje sutartys trumpalaikiams renginiams sudarytos nesilaikant teisės aktų reikalavimų**

82. Pagal Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių nuostatas, įstaigos parengti ir gauti su jos veikla susiję dokumentai turi būti užregistruoti dokumentų registruose ar naudojamose informacinėse sistemose, suteikiant jiems registracijos numerį. Registracijos numeris dokumentų registruose suteikiamas iš eilės<sup>59</sup>.
83. Sporto centras sudarė Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartį<sup>60</sup>, tačiau jos neužregistravo teikiamų paslaugų sutarčių registre.

<sup>54</sup> Savivaldybės tarybos 2019-11-21 sprendimas Nr. 1-462 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 26 d. sprendimo Nr. 1-349 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>55</sup> 2023-12-22 Savivaldybės turto patikėjimo sutartis Nr. 22-2843.

<sup>56</sup> 2024-01-22 Savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 18-101.

<sup>57</sup> 2018-04-10 Deklaracija apie statinio (-ių), jo dalies (-ių) (kai statybą numatyta užbaigti etapais) statybos užbaigimą / statinio (-ių), jo dalies (-ių) / patalpos (-ų) paskirties keitimą Nr. S-1-28.12-7.

<sup>58</sup> Registro Nr. 35/62959, 2024-05-03 duomenimis.

<sup>59</sup> Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 (Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2019-12-12 įsakymo Nr. VE-68 redakcija), 9 p.

<sup>60</sup> 2023-01-16 Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartis Nr. PP-23/16.

84. Savivaldybės taryba patvirtino Sporto centro teikiamų paslaugų ir transporto paslaugų įkainius<sup>61</sup>. Sporto centras nustatytais atvejais sudarė ydingas sutartis – sutartyse nurodė netinkamus įkainius arba sutarties šalis:
- sudarė 2 identiškąs Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartis su tuo pačiu sporto klubu, pagal kurias išnuomojo teniso aikšteles teniso treniruotėms, tačiau taikė skirtingus nuomos įkainius – vienu atveju taikė įkainį, kaip savarankiškai besitreniruojančiam vienam asmeniui (6 asm.), kitu atveju – kaip šildomų patalpų nuoma treniruotėms;
  - sudarė Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartį su Savivaldybės biudžetine švietimo įstaiga ir leido naudotis maniežu nemokamai. Tokiu atveju turėjo būti taikomas nuomos įkainis. Faktiškai renginį organizavo ir Savivaldybės administracija, kuriai pagal Panevėžio sporto centro teikiamų paslaugų įkainius<sup>62</sup> įstaigos patalpos, inventorius ir paslaugos suteikiamos nemokamai, tačiau šiuo atveju Savivaldybės administracija į sutartį kaip sutarties šalis nebuvo įrašyta.
85. Nustatytas atvejis, kai Sporto centras nesudarė Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutarties, tačiau išrašė sąskaitą faktūrą pagal Nuomos paslaugų aktą.

#### **Kultūros įtaigoje nustatytu atveju turtas nurašytas nesant įstaigos vadovo sprendimo**

86. Turtas, kai jo nenumatoma naudoti įstaigos veiklai, panaudojamas, išardomas ir likviduojamas remiantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>63</sup> bei Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo<sup>64</sup> nustatyta tvarka. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi minėtais teisės aktais, yra patvirtinusi Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Savivaldybės turto perleidimo, nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašą<sup>65</sup>. Tik įstaigos direktoriaus įsakymu pripažintą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti įstaigos turtą, nurodžius tolesnį jo panaudojimą ar likvidavimą, gali nurašyti ir likviduoti turto nurašymo komisija, įformindama Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktu. Turto nurašymą įsakymu turi patvirtinti įstaigos direktorius.
87. Dailės galerijoje komisija surašė Ilgalaikio turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti veikloje aktus dėl dviejų nešiojamų kompiuterių nurašymo bei pasiūlė turtą nurašyti į sąnaudas ir utilizuoti. Ši komisija, *nesant vadovo sprendimo*, surašė Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktus.
88. Dailės galerijoje, nesivadovaujant nuostata, kad įstaigos vadovas, gavęs komisijos pasiūlymą, priima sprendimą dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti,

<sup>61</sup> Savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimas Nr. 1-42 „Dėl Panevėžio sporto centro teikiamų paslaugų ir transporto paslaugų įkainių patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 25 d. sprendimo Nr. 1-321 pripažinimo netekusiu galios“.

<sup>62</sup> Ten pat.

<sup>63</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>64</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>65</sup> Savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. 1-392 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto perleidimo, nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2008 m. liepos 3 d. sprendimo Nr. 1-20-17 1 punkto pripažinimo netekusiu galios“.

kuriame turi būti nurodyta, jeigu turto negalima panaudoti – siūlymas turtą nurašyti, išardyti ir likviduoti arba nurašyti ir likviduoti, 2023 m. birželio mėn. nurašyti du kompiuteriai nesant įstaigos vadovo sprendimo.

### **Vis dar nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai**

89. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Neatitikimai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija nustatytais atvejais atliekama netinkamai, inventorizuojamas ne visas turtas.
90. Pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių<sup>66</sup> nuostatas, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas 10 metų. Želdynų ir želdinių inventorizavimo tikslas – įvertinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemones, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę.
91. Savivaldybėje, nesivadovaujant Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimais, nuo 2019 m. vis dar neatliktas 7 Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas (iš 44 želdynų inventorizuoti 37).
92. Tam, kad patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumą, t. y. faktiškai rastus likučius palyginti su finansinės apskaitos duomenimis, subjektas privalo inventorizuoti visą subjekte esantį turtą ir įsipareigojimus Inventorizacijos taisyklėse<sup>67</sup> nustatytais terminais.
93. Stasio Eidrigėvičiaus menų centro direktorius komisijai 2023 m. rugsėjo mėn. pavedė atlikti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų bei įsipareigojimų inventorizaciją 2023-09-29 duomenimis. Nurodė inventorizaciją pradėti ir baigti 2023-09-29. Faktiškai inventorizacija buvo vykdoma direktoriaus įsakyme nustatytais terminais. Vėlesniu laikotarpiu – nuo 2023-09-29 iki 2023-12-31 Inventorizacijos taisyklėse nustatytais terminais, inventorizacija nebuvo atliekama. Ankščiausia data, kurios duomenimis turėjo būti atlikta metinė inventorizacija – 2023-10-31.
94. Stasio Eidrigėvičiaus menų centro direktorius neužtikrino, kad 2023 m. turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrįsti inventorizacijos duomenimis Inventorizacijos taisyklėse nustatytais terminais.
95. Pagal Inventorizacijos taisyklių<sup>68</sup> reikalavimus, inventorizavimo aprašai sudaromi pagal tam tikrus požymius, vienas iš jų – turto ir įsipareigojimų grupavimas į sąskaitas.
96. Kraštotyros muziejaus Inventorizacijos komisija nesivadovavo inventorizacijos taisyklių reikalavimais – atlikusi ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje užregistruoto Kitų mašinų ir įrenginių bei Baldų grupėse inventorizaciją, nepastebėjo, kad turtas (bendra turto likutinė vertė 53,6 tūkst. Eur) apskaitytas netinkamose turto sąskaitose. Inventorizacijos komisija turtą savo esme priskirtiną kompiuterinės ar kitos biuro įrangos sąskaitoms, įtraukė į kitų mašinų ir įrenginių inventorizavimo aprašą.
97. Neatitikimai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad Kraštotyros muziejuje inventorizacija atlikta formaliai (17 psl.).

<sup>66</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5 patvirtintos Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, 2 p., 3 p.

<sup>67</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 6 p.

<sup>68</sup> Ten pat, 19 p.

### **Įstaigose nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais**

98. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Darbo kodeksas<sup>69</sup> ir Darbo apmokėjimo įstatymas<sup>70</sup>. Šiuo teisės aktu privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir / ar skatinimo.
99. Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro, Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos vadovai priemokas darbuotojams skyrė pažeisdami Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas – skyrė priemokas, viršijančias darbuotojų 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžius.
100. Mykolo Karkos pagrindinės mokykloje nustatėme neatitikimus įstatyme reglamentuotai biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tvarkai – darbuotojų veiklą įvertinus gerai ir nustatčius pareiginės algos kintamąją dalį, darbuotoją perkėlus į kitas pareigas, kintamosios dalies nemokėjo.
101. Pagal Darbo kodekso<sup>71</sup> nuostatas, darbo santykiams pasibaigus, o darbdaviui ne dėl darbuotojo kaltės uždelsus atsiskaityti su juo, darbdavys privalo mokėti netesybas. Dviejose įstaigose – Socialinių paslaugų centre, Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje – buvo uždelsta atsiskaityti su darbuotojais ir nesumokėtos netesybos. Viena įstaiga – Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras su darbuotojais atsiskaitė audito metu.
102. Pagal Darbo apmokėjimo įstatymo<sup>72</sup> nuostatas, A1 lygio pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai didinami 20 proc. Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre A1 lygio pareigybės pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas padidintas 20 proc. ne tuo pagrindu – už darbą mokykloje, skirtoje mokiniams, dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų turintiems didelių ar labai didelių specialiųjų ugdymosi poreikių (kas būtų taikytina pedagoginiams darbuotojams), o ne dėl A1 lygio pareigybės.
103. Regos centre „Linelis“ nustatėme atvejus, kai, nesivadovaujant Darbo apmokėjimo įstatymo<sup>73</sup> nuostatomis, ikimokyklinio ugdymo mokytojoms vietoje pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento padidinimo buvo skirtos priemokos.

### **Nesilaikyta Darbo kodekse nustatytų minimaliojo poilsio laiko reikalavimų**

104. Pagal Darbo kodekso<sup>74</sup> nuostatas, negali būti dirbama daugiau kaip šešias dienas per septynias paeiliui einančias dienas, kad per septynių paeiliui einančių dienų laikotarpį darbuotojui turi būti suteiktas bent trisdešimt penkių valandų nepertraukiamojo poilsio laikas ir jeigu darbuotojo darbo dienos (pamainos) trukmė yra daugiau kaip dvylika valandų, nepertraukiamojo poilsio tarp darbo dienų (pamainų) laikas negali būti mažesnis negu dvidešimt keturios valandos. Mykolo

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>70</sup> 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, redakcija iki 2024-01-01).

<sup>71</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 147 str., 146 str. 2 d.

<sup>72</sup> 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, redakcija iki 2024-01-01), 7 str. 6 d.

<sup>73</sup> Ten pat, 8 str. 1 d., 5 priedo 13.1.1, 13.1.2 p.

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 114 str. 4 p., 122 str. 2 d. 3 p.

Karkos pagrindinėje mokykloje nustatytas atvejis, kai darbuotojas dirba nesilaikant minimaliojo poilsio laiko reikalavimų.

### **Įstaigoje dirbo darbuotojai, neturintys reikiamo išsilavinimo**

105. Nesivadovaujant Švietimo įstatymo<sup>75</sup> ir Reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašo<sup>76</sup> reikalavimais, nustatančiais kvalifikacinius reikalavimus mokytojams, Regos centre „Linelis“ į mokytojų pareigas buvo priimti darbuotojai (3), kurie neturėjo reikalaujamo išsilavinimo. Įstaiga įgyvendino teiktą rekomendaciją ir mokytojus, neturinčius reikiamos kvalifikacijos, atleido.

### **Dar ne visos biudžetinės įstaigos apskaitai tvarkyti pilnai naudoja apskaitos programas**

106. Trys įstaigos – Stasio Eidrigėvičiaus menų centras, Kraštytyros muziejus ir Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas<sup>VS</sup> apskaitą tvarkė nepilnai. Naudoti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas įpareigoja Buhalterinės apskaitos įstatymas<sup>77</sup>.

---

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais), 48 str.

<sup>76</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2014-08-29 įsakymas Nr. V-774 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>77</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais, redakcija iki 2022-05-01), 6 str. 8 p.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo raštais. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus.

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

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
1	2	3
<i>Savivaldybės administracijai</i>		
1.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-06-30
2.	Užtikrinti, suvestinio registro – Didžiosios knygos sąskaitų ir Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščių duomenų atitiktį.	2024-12-31
3.	Tęsti želdynų ir želdinių inventorizavimą Savivaldybės lygiu.	2024-12-31
4.	Nurodyti akcinei bendrovei „Panevėžio specialus autotransportas“ teisingas perduoto turto likutines vertes perdavimo dieną.	2024-05-30
<i>Panevėžio sporto centrui</i>		
5.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-12-31
6.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Įstaigai skirtų asignavimų naudojimą pagal patvirtintą sąmatą.	2024-09-13
7.	Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartis sudaryti raštu.	Nuolat
8.	Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartyse taikyti Panevėžio miesto savivaldybės tarybos patvirtintus nuomos įkainius.	Nuolat
9.	Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartis registruoti teikiamų paslaugų sutarčių registre.	Nuolat
<i>Stasio Eidrigėvičiaus menų centrui</i>		
10.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų tinkamą metinės inventorizacijos atlikimą.	2024-09-30
11.	Užtikrinti, kad Įstaigos finansavimo sumos būtų užregistruotos vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimais, ištaisyti apskaitos klaidas.	2024-11-30
12.	Užtikrinti, kad Biudžetas <sup>VS</sup> sistemos pagalba Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita būtų suformuota Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygos pagrindu.	2024-11-30
<i>Panevėžio kraštotyros muziejui</i>		
13.	Numatyti priemones, kad simboline vieno euro verte įvertintų muziejaus vertybių pervertinimas tikraja verte būtų įvykdytas įstaigos numatytais terminais.	2024-12-31
14.	Užtikrinti, kad Įstaigos veikloje naudojamas turtas apskaitoje ir finansinėse ataskaitose būtų priskirtas tinkamoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms.	2024-09-30
15.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų tinkamą metinės inventorizacijos atlikimą.	2024-12-31
16.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą formuoti Biudžetas <sup>VS</sup> sistemos pagalba visiems finansavimo šaltiniams.	Nuolat

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Panevėžio miesto dailės galerijai</i>		
17.	Turto nurašymą vykdyti vadovaujantis Savivaldybės turto perleidimo, nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis – Įstaigos vadovo sprendimu.	Nuolat
18.	Užtikrinti, kad Biudžetas <sup>VS</sup> sistemos pagalba Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita būtų suformuota Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygos pagrindu.	Nuolat
<i>Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinei mokyklai</i>		
19.	Gražinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojai išmokėtas priemokų dalis.	2024-06-30
20.	Perskaičiuoti darbuotojams dėl skaičiavimų klaidų neteisingai priskaičiuotą darbo užmokestį: įvertinus permokas, sumokėti priklausančias sumas.	2024-06-30
21.	Sumokėti darbuotojai neišmokėtą pareiginės algos kintamąją dalį.	2024-06-30
22.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-06-30
23.	Užtikrinti, kad Įstaigoje būtų laikomasi minimaliojo poilsio laiko reikalavimų.	Nuolat
24.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Įstaigai skirtų asignavimų naudojimą pagal patvirtintą sąmatą.	2024-06-30
<i>Panevėžio regos centrui „Linelis“</i>		
25.	Gražinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojai išmokėtas išmokas.	2024-05-31
26.	Ištaisyti apskaitos klaidas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-06-28
27.	Darbuotojams nustatyti Darbo apmokėjimo įstatyme reglamentuotą darbo užmokestį – dėl veiklos sudėtingumo padidintą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą.	2024-06-28
<i>Panevėžio socialinių paslaugų centrui</i>		
28.	Ištaisyti apskaitos klaidą darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-05-31
29.	Sumokėti darbuotojai klaidingai apskaičiuotus atostoginius, kompensaciją už nepanaudotas atostogas, išeitinę išmoką, įvertinti ir sumokėti netesybų sumą.	2024-05-31
<i>Panevėžio specialiajai mokyklai–daugiafunkciam centrui</i>		
30.	Gražinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų nuostatas darbuotojams išmokėtas priemokų dalis.	2024-06-30
31.	Sumokėti darbuotojai neišmokėtą 2023 m. sausio mėn. pareiginės algos kintamąją dalį.	2024-06-30
32.	Darbo santykius reguliuojančiuose dokumentuose (darbo sutartis) nurodyti tinkamą teisinį pagrindą.	2024-06-30
33.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-06-30
34.	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygą formuoti Biudžetas <sup>VS</sup> sistemos pagalba.	Nuolat
<i>Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazijai</i>		
35.	Sumokėti darbuotojams klaidingai apskaičiuotą ir neišmokėtą 2023 m. kintamąją dalį, išeitinę išmoką ir kompensaciją už nepanaudotas atostogas, netesybas.	2024-06-30
36.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-06-30
37.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Įstaigai skirtų asignavimų naudojimą pagal patvirtintą sąmatą.	Nuolat

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo data</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Panevėžio „Žemynos“ progimnazijai</i>		
38.	Užtikrinti, kad duomenys apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius ir Įstaigos patikėjimo teise valdomus kitus statinius Nekilnojamojo turto registre atitiktų faktinius duomenis ir teisingai būtų užregistruoti Įstaigos apskaitoje.	2024-12-31
<i>Panevėžio lopšeliui-darželiui „Sigutė“</i>		
39.	Darbo tvarkos taisyklėse nustatyti administracijos darbuotojų darbo laiką, atitinkantį suderintam su Panevėžio miesto savivaldybės taryba.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu 2024-05-07
40.	Administracijos darbuotojams dirbti su Panevėžio miesto savivaldybės taryba suderintu darbo laiku.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu 2024-05-07
<i>Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazijai</i>		
41.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2024-05-20

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja (audito grupės vadovė)



Jolita Mečionytė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos  
2023 metų Panevėžio miesto  
savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio,  
Savivaldybės biudžeto ir turto  
naudojimo vertinimas  
I priedas

### Santrumpos ir sąvokos

BISVA – biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita  
ES – Europos Sąjunga  
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys  
FBA – finansinės būklės ataskaita  
MBVAR– metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys  
MFAR – metinių finansinių ataskaitų rinkinys  
Savivaldybė – Panevėžio miesto savivaldybė  
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai  
VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema  
VRA – veiklos rezultatų ataskaita  
VSS – viešojo sektoriaus subjektas (-ai)

---

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti 2023 m. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę dėl 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2023 m.

Audituotas 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:

- Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys:
  - Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
  - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
  - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
  - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
  - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
  - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
  - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
  - Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Taip pat vertinome Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą ir Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.

- Savivaldybės veiklos ataskaita.

2023 m. Savivaldybės MFAR pateikta 84 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų: 74 biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, 1 išteklių fondo, 1 kito subjekto (Regiono plėtros tarybos). Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Savivaldybės 2023 m. kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių – 9, asocijuotųjų viešųjų įstaigų – 3, kiti subjektai – 1 (Panevėžio Regiono plėtros taryba).

2023 m. Savivaldybės MBVAR pateikti 76 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Reikšmingu dalyku 2023 m. Savivaldybės MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 1 proc. Savivaldybės turto 2023-12-31 (tai sudarė 4123,4 tūkst. Eur). Reikšmingu dalyku 2023 m. Savivaldybės MBVAR laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 2 proc. Savivaldybės 2023 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 3641,9 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>78</sup>, kurie apima tarptautinius audito standartus<sup>79</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2023 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 378317,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 412343,6 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	Savivaldybė gavo 200048,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 190893,5 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 9155,1 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 16780,4 tūkst. Eur.  Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 167304,1 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 184356,0 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 169353,5 tūkst. Eur pajamų, panaudota 172253,3 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 11386,1 tūkst. Eur 2022 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2023 m. pabaigai sudaro 9843,0 tūkst. Eur.
2023 m. programos	Savivaldybės 2023 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	Audito metu vertinome: 84 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės izdo, Savivaldybės 73 biudžetinių įstaigų, 9 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 m. Savivaldybės MFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 9 kontroliuojamų ne VSS (akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių), 3 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų). Prie kontroliuojamų VSS priskirta viešoji įstaiga „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“, kur savivaldybės balsų dalis sudaro 25 proc. VŠĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ finansinių ataskaitų rinkinys neįtraukiamas į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, nes jis įtraukiamas į LR Susisiekimo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. 76 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 m. Savivaldybės MVAR duomenis.
Audito apimtys apribojimai	Audito apimtys apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenys</i>	

<sup>78</sup> 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

<sup>79</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, sukauptų gautinų sumų, kitų gautinų sumų, pinigų).</p> <p>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).</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, mokėtinų socialinių išmokų, sukauptų mokėtinų sumų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų).</p> <p>Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <p>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);</p> <p>su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	<p>Vertinome ar duomenys ir informacija MFAR pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą.</p> <p>Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos).</p> <p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	<p>Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, subsidijų gaminiams, socialinių išmokų (pašalpų) – socialinės paramos pinigais, socialinė parama natūra, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo).</p> <p>Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>

*Audito apimtis ir metodai*

*2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas*

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.

*2023 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 sąrašė 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 sąrašė 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 išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Vertinome:

*Savivaldybės administracijoje*

- Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams, valstybės biudžeto lėšų, skirtų išmokoms vaikams ir valstybės biudžeto lėšų, skirtų slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinėms kompensacijoms, panaudojimo teisėtumą;

*Sporto centre*

- ar Panevėžio sporto centro sudarytos Savivaldybės turto nuomos sutartys atitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešojo konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo, Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių nuostatas;

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

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos nurodytos audito procedūros, pateikti 4 priede.

Audito ataskaitos  
 2023 metų Panevėžio miesto  
 savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio,  
 Savivaldybės biudžeto ir turto  
 naudojimo vertinimas  
 3 priedas

**Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis**

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės MFAR		Savivaldybės MBVAR	
		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.	Panevėžio kultūros centras	√	√	√	√
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“	√		√	
30.	Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“	√		√	

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės MFAR		Savivaldybės MBVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3	4	5	6
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 5-oji gimnazija	√	√	√	√
48.	Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija	√	√	√	√
49.	Panevėžio Rožyno progimnazija	√		√	
50.	Panevėžio Beržų progimnazija	√		√	
51.	Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija	√	√	√	√
52.	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla	√	√	√	√
53.	Panevėžio „Žemynos“ progimnazija	√	√	√	√
54.	Panevėžio „Vyturio“ progimnazija	√	√	√	√
55.	Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija	√		√	
56.	Panevėžio „Ažuolo“ progimnazija	√	√	√	√
57.	Panevėžio „Minties“ gimnazija	√	√	√	√
58.	Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija	√		√	
59.	Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	√		√	
60.	Panevėžio atviras jaunimo centras	√		√	
61.	Panevėžio moksleivių namai	√		√	
62.	Panevėžio gamtos mokykla	√		√	
63.	Panevėžio muzikos mokykla	√	√	√	√
64.	Panevėžio dailės mokykla	√		√	
65.	Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba	√		√	
66.	Panevėžio švietimo centras	√	√	√	
67.	Panevėžio kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų pagrindinė mokykla	√		√	
68.	Panevėžio „Šviesos“ specialiojo ugdymo centras	√	√	√	√
69.	Jaunuolių dienos centras	√	√	√	√
70.	Panevėžio specialioji mokykla-daugiafunkcis centras	√	√	√	√
71.	Kino centras „Garsas“	√		√	

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės MFAR		Savivaldybės MBVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3	4	5	6
72.	Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	√		√	
73.	Panevėžio socialinių paslaugų centras	√	√	√	√
74.	Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija	√	√	√	√
75.	Stasio Eidrigevičiaus menų centras	√	√	√	√
76.	Viešoji įstaiga Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras	√	√		
77.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto poliklinika	√	√		
78.	Viešoji įstaiga Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė	√	√		
79.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika	√	√		
80.	Viešoji įstaiga Panevėžio plėtros agentūra	√	√		
81.	Viešoji įstaiga „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“	√			
82.	Viešoji įstaiga futbolo akademija „Panevėžys“	√			
83.	Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“	√	√		
84.	Panevėžio regiono plėtros taryba	√			
85.	Panevėžio apskaitos centras	√		√	
86.	Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centras	√		√	

### **Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros**

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556 (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 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-04-04 įsakymu Nr. 1K-126 patvirtintos Savivaldybės ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklės (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, redakcija iki 2024-01-01).
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 2017-04-05 nutarimas Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

### **Socialinės išmokos**

16. Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
17. 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“.
18. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos tikslinių kompensacijų įstatymas, 2016-06-29 Nr. XII-2507 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų ataskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

### **Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo**

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

23. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

**Kiti teisės aktai**

26. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
  27. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
  28. Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-118 (Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2019-12-12 įsakymo Nr. VE-68 redakcija).
  29. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
  30. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. IV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
  31. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
  32. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-