



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2025 METŲ
VEIKLOS ATASKAITA**

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

TURINYS

VADOVO PRANEŠIMAS	3
1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI.....	4
2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	5
3. VEIKLOS REZULTATAI.....	8
3.1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas .	8
3.2. Atitikties auditai.....	11
3.3. Išvada Savivaldybės tarybai	13
3.4. Gyventojų prašymų nagrinėjimas	14

VADOVO PRANEŠIMAS

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* Tarnyba) pagrindinė paskirtis – atliekamų išorės auditų pagrindu stiprinti Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – *ir* Savivaldybė) finansų ir turto valdymo patikimumą, skatinti atsakingą vietos savivaldai priskirtų ir deleguotų funkcijų įgyvendinimą bei prisidėti prie kokybiškų ir efektyvių viešųjų paslaugų teikimo miesto gyventojams.

Didžiausią vertę bendruomenei kuriame stiprindami viešojo sektoriaus subjektų atskaitingumą, veiklos skaidrumą ir rezultatyvumą. Nuosekliai prisidedame prie veiksmingos kontrolės ir audito sistemos plėtojimo, skatiname įrodymais grįstą sprendimų priėmimą ir visuomenės informavimą apie Savivaldybės bei kitų viešojo sektoriaus subjektų veiklą. Analizuojame Savivaldybės veiklos aplinką, vertiname rizikas ir laiku reaguojame į kylančius iššūkius.

Konstruktivus dialogas su audituojamais subjektais ir kitomis suinteresuotomis institucijomis leidžia užtikrinti, kad audito išvados ir rekomendacijos būtų aiškiai suprastos, pagrįstos ir nuosekliai įgyvendinamos. Tarnybos darbo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybai, merui ir administracijos direktoriui, pristatomi Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui bei viešai skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje.

Kompetencija, bendradarbiavimas ir atsakomybė – esminės Tarnybos veiklos vertybės. Nuolat tobuliname profesines žinias, domimės nacionaline ir tarptautine gerąja praktika, siekdami užtikrinti, kad mūsų veikla atitiktų aukščiausius kokybės standartus ir kurtų ilgalaikę naudą visuomenei.

Siekdami aukštos audito kokybės bei veiksmingumo, 2025 metais ypatingą dėmesį skyrėme:

- bendradarbiavimo su Valstybės kontrole, kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis bei Lietuvos auditorių rūmais stiprinimui;
- darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, ypač tarptautinių audito standartų taikymo srityje;
- audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos stiprinimui ir jų poveikio didinimui.

Svarbiausi Tarnybos išteklių – profesionalūs ir motyvuoti darbuotojai bei racionalus laiko planavimas. Vertinu kolektyvo atsakingumą, kompetenciją ir įsitraukimą, kurie leidžia kryptingai įgyvendinti Tarnybos misiją ir siekti užsibrėžtų tikslų.

Nuoširdžiai dėkoju Tarnybos darbuotojams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos vadovams ir audituojamų organizacijų atstovams už konstruktyvų bendradarbiavimą, atsakingą požiūrį ir bendras pastangas kuriant skaidresnį, efektyvesnį ir visuomenei atskaitingą viešąjį sektorių.

2025 metais įgyvendinome visus Tarnybos veiklos plane numatytus darbus. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną patvirtina mūsų veiklos prasingumą – didžioji dalis planuotų įgyvendinti rekomendacijų buvo įgyvendintos laiku, o jų poveikis prisidėjo prie veiklos trūkumų pašalinimo ir rizikų mažinimo ateityje.

Šioje ataskaitoje pristatome svarbiausius 2025 metais atliktus darbus, nustatytas rizikas ir pasiektus rezultatus.

Savivaldybės kontrolierė
Laima Skeirytė

1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI



Savivaldybės ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo auditas

- 83 finansinių ataskaitų rinkiniai
- 75 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai



Atitikties auditas

- Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo atitikties auditas
- Panevėžio miesto savivaldybės institucijose ir įstaigose reprezentacijai skirtų lėšų naudojimo atitikties auditas
- Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centre turto nuomos administravimo atitikties auditas



Išvados tarybai

Dėl Panevėžio miesto savivaldybės galimybės prisiimti ilgalaikius įsipareigojimus projektui finansuoti



Gyventojų pareiškimų, skundų tyrimas

Dėl biudžetinių įstaigų veiklos, teritorijų planavimo ir kt.



70 audito rekomendacijų

- 24 Savivaldybės administracijai
- 46 kitiems subjektams



96,7 proc. įgyvendintų rekomendacijų

- Ištaisytos apskaitos klaidos
- Priimti sprendimai efektyvesnei, rezultatyvesnei, ekonomiškesnei, teisės aktų nuostatas atitinkančiai veiklai

2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos strategija



Misija

Padėti Panevėžio miesto savivaldybei valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.



Vizija

Pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.



Vertybės

Kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški.

Bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems.

Atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir jos veikla.



Tikslas

Didinti Panevėžio miesto savivaldybės veiklos efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos statusas



Biudžetinė įstaiga

- Tarnybos savininkė yra Savivaldybė. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba.
- 75 Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; 111 raštų parengta ir išsiųsta, 218 – gauta įvairiais Tarnybos veiklos klausimais; vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai; tvarkytas Tarnybos archyvas.



8 pareigybės – valstybės tarnautojai

- Savivaldybės kontrolierius – įstaigos vadovas.
- Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, 2 vyriausieji patarėjai, 4 vyriausieji specialistai.



Veiklai finansuoti 392 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų

- 373,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.
- 18,2 tūkst. Eur prekėms ir paslaugoms (kvalifikacijos kėlimui, komandiruotėms, ryšiams ir kt.), darbdavio socialinei paramai.



Savivaldybių kontrolierių asociacijos dalyvė

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, Savivaldybės kontrolierė yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos Valdybos pirmininko pavaduotoja.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimas



Funkcijos

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

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



Profesinė etika

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



Veiklos viešinimas

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

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos vertinimas



Veiklos vertinimo kriterijai

✓ Atlikto darbo apimtis

Įvykdytos visos 2025 metų veiklos plane numatytos audito ir kontrolės užduotys.

Tarnybos veikla planuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis veiklos tęstinumo ir nuoseklumo, funkcinio priskyrimo, reikšmingumo nustatymo bei resursų įvertinimo principais. 2025 metų veiklos planas parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, pateiktas Valstybės kontrolei.

✓ Rezultatų teigiamas poveikis

Įgyvendinta 96,7 proc. rekomendacijų – ištaisytos apskaitos klaidos, priimti sprendimai efektyvesnei, rezultatyvesnei, ekonomiškesei, teisės aktų nuostatas atitinkančiai veiklai.

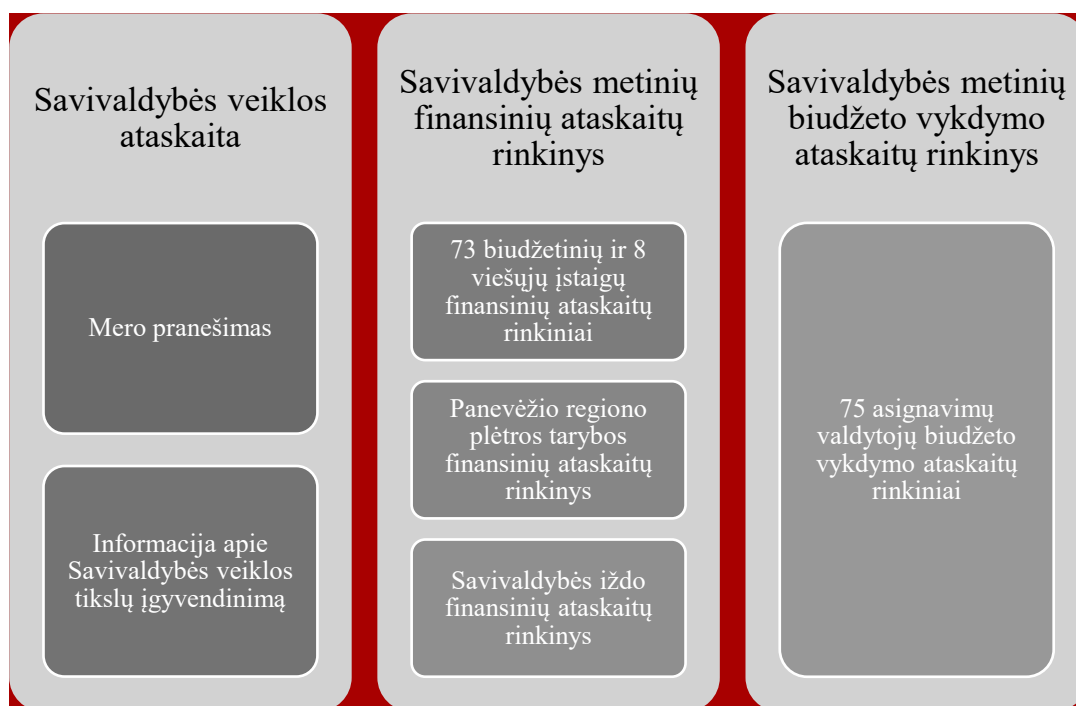
Veiklos veiksmingumą – poveikį atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų teisingi finansinių ataskaitų duomenys, ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir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

3. VEIKLOS REZULTATAI

3.1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

Atlikome 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis



Pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, 39 biudžetinėse įstaigose ir 1 viešojoje įstaigoje, analitines audito procedūras – 4 viešosiose įstaigose.

Audito išvadoje pateikėme nuomones dėl:

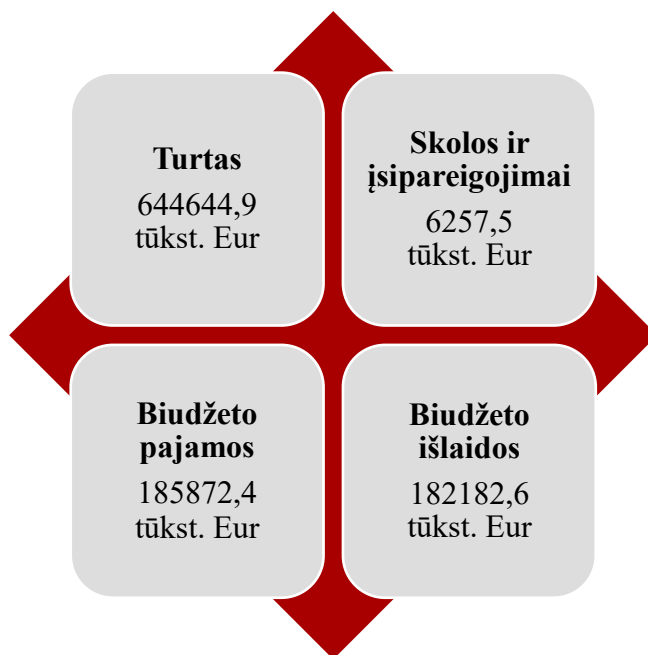
- 2024 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų;
- 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

Audito ataskaitoje pateikėme audito metu atliktus Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimus.

Savivaldybės veiklos ataskaita

2024 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų finansinių duomenų neatitikimų lyginant su audituotuose 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateiktais.

Savivaldybės 2024 metų ataskaitų duomenys



Audito išvados

Sąlyginė nuomonė dėl 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl 2024 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas, disponavimas jais ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams per 2024 metus turėjo trūkumų.



Audito rekomendacijos

28 teiktos rekomendacijos:

- 10 rekomendacijų Savivaldybės administracijai,
- 18 rekomendacijų įstaigoms;

96,3 proc. įgyvendintų rekomendacijų:

- 26 rekomendacijos įgyvendintos,
- 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies (Savivaldybės administracijoje dalies baigtų statybos darbų vertės liko neperkeltos iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų į nuolatinės sąskaitas),
- 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs (atsižvelgiant į viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų pakeitimus, įsigaliojančius nuo 2026 m., Savivaldybės administracijos atnaujintas ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas planuojamas patvirtinti 2026 m. II ketv. Kartu bus tikslinamas ir Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Išskyrus nustatytų dalykų poveikį, 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų

subjektų grupės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Nustatėme Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos straipsnių (ilgalaikio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose: Savivaldybės administracijoje trijų objektų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertės (bendra turto vertė 6547,0 tūkst. Eur) metų pabaigoje neiškeltos iš nebaigtos statybos į infrastruktūros statinių grupę, projektavimo darbų vertė (373,5 tūkst. Eur) neperduota kultūros įstaigai padidinti sukurto turto vertę; kultūros įstaigoje naujai sukurtų inžinerinių tinklų vertės netinkamai apskaitytos kartu su pastato verte (bendra turto vertė 11210,8 tūkst. Eur), o projektavimo darbų išlaidos (373,5 tūkst. Eur) nepridėtos prie naujai sukurto turto; švietimo įstaigoje kitų statinių grupėje apskaityti keli turto vienetai kaip vienas (223,5 tūkst. Eur). Todėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsniai padidinti – A.II Ilgalaikis materialusis turtas ir grynojo turto F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 373,5 tūkst. Eur sumomis, negalėjome įsitikinti nurodytų sumų teisingumu – ilgalaikio materialiojo turto A.II Ilgalaikis materialusis turtas 11434,3 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 4438,1 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 2811,6 tūkst. Eur, grynojo turto F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 4558,1 tūkst. Eur.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas

Nustatėme pažeidimus, neatitikimus turto valdymo, biudžeto lėšų planavimo, darbo santykių, inventorizacijos atlikimo ir kt. srityse 2024 metais:

- Savivaldybėje nepatvirtintas infrastruktūros plėtros įmokos tarifas bei nekaupiamos infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšos;
- Savivaldybėje netinkamai skiriamos lėšos gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose pastatuose, likvidavimui (per 2024 metus 230,7 tūkst. Eur);
- Savivaldybės administracijoje nesukurtos vidaus kontrolės procedūros, sudarančios prielaidas įsitikinti, kad darbus ar paslaugas priimančios Savivaldybės administracijos darbuotojai įsitikintų darbų ar paslaugų atitiktimi jų užsakymo dokumentams – atsakingų darbuotojų pasirašomi darbų atlikimo aktai nustatytais atvejais neleidžia įsitikinti faktiniu darbų atlikimu;
- Stasio Eidrigėvičiaus menų centras sukurtus naujus nekilnojamuosius objektus Nekilnojamojo turto registre įregistravo ne Savivaldybės, o įstaigos nuosavybės teise;
- Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos, nustatytais atvejais, penkiose iš dešimties tikrintų biudžetinių įstaigų neatitiko teisės aktų:
 - teatro „Menas“, Lėlių vežimo teatro, Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro vadovų patvirtintose atitinkamos įstaigos darbo apmokėjimo sistemose nustatyti įstaigų vadovų pareiginės algos koeficientų intervalai, viršijantys patvirtintus Savivaldybės mero potvarkiu;
 - Kraštotyros muziejaus, teatro „Menas“, Lėlių vežimo teatro darbo apmokėjimo sistemose nebuvo reglamentuotas konkretus mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų;
 - Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro darbo apmokėjimo sistemoje nurodytos visos galimos Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme nurodytos švietimo darbuotojų, o ne įstaigos pareigybių sąrašė esančios pareigybės, nenurodyti koeficientų intervalai ne švietimo srities pareigybėms;

- Dviejose biudžetinėse įstaigose – Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre ir Nekilnojamojo turto valdymo centre nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais: skirtos piniginės išmokos, nors pagal skyrimo sąlygas tai yra priemokos, priemokos skirtos ir išmokėtos už jau atliktas funkcijas, skirta mažesnė negu nustatyta įstatymu priemoka, priemokų suma viršijo nustatytą leistiną dydį;
- Stasio Eidrigėvičiaus menų centro atsakomybės paskirstymas darbuotojams nesudaro prielaidų užtikrinti tinkamą vidaus kontrolę turto srityje;
- Nekilnojamojo turto valdymo centras Savivaldybės turtą nustatytais atvejais nuomojo netinkamai: nuomos objektai neatitiko įstaigos teikiamų paslaugų įkainių sąrašė nurodytų objektų, taikyti netinkami nuomos įkainiai, naudota nepatvirtinta Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams forma;
- Nekilnojamojo turto valdymo centras viešuosius pirkimus vykdė nesilaikydamas teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus, nuostatų, neišvengė rizikos dėl interesų konflikto;
- Nekilnojamojo turto valdymo centras nerengė konkursų į pareigas, dėl kurių turi būti rengiamas konkursas; darbuotojai, užimantys konkursines pareigybes, įdarbinti pagal terminuotas ir neterminuotas darbo sutartis;
- Savivaldybės tarybai pateiktas tvirtinti viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ neaudituos finansinių ataskaitų rinkinys.

Pradėtas 2025 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas

2025 m. rugsėjo mėn. pradėjome 2025 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir atitikties auditą. Audito tikslai:

- įvertinti 2025 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2025 metus.

Parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas. Audito procedūros vykdomos pas Savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito išvada bus pateikta iki 2026 m. gegužės 15 d.

3.2. Atitikties auditai

2025 metais atlikome atitikties auditus:

- Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo atitikties auditą;
- Panevėžio miesto savivaldybės institucijose ir įstaigose reprezentacijai skirtų lėšų naudojimo atitikties auditą;
- Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centre turto nuomos administravimo atitikties auditą.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo (NVŠ) programų finansavimo ir administravimo atitikties auditas



Audito išvados

NVŠ programų vertinimo komisijos sudėtis netinkama, komisijos darbas turėjo trūkumų:

- komisija sudaryta ne iš ne mažiau nei trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje, o tik iš Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių darbuotojų;
- ne visais atvejais švietimo teikėjų paraiškas vertino nustatytas komisijos narių skaičius.

NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną atlikta formaliai:

- stebėseną atlikta ne visose numatytose NVŠ programose;
- audito metu nustatyti neatitikimai, kurie nebuvo fiksuoti stebėsenos metu;
- NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimo aktais ir atsiliepimais apie programą pildyti formaliai.

Nepatikimi NVŠ teikėjui pervedamų lėšų apskaičiavimo duomenys:

- dauguma Mokinių registro išrašų suformuoti netinkamu laiku arba nebuvo suformuoti, todėl NVŠ programose dalyvaujančių mokinių skaičiaus duomenys nebuvo patikimi.



Audito rekomendacijos

9 rekomendacijos Savivaldybės administracijai.

100 proc. rekomendacijų įgyvendinta.

Panevėžio miesto savivaldybės institucijose ir įstaigose reprezentacijai skirtų lėšų naudojimo atitikties auditas



Audito išvados

Lėšos Savivaldybės reprezentacijai planuotos Mero fonde ir Savivaldybės administracijoje: jų atskyrimas ne visada buvo nuoseklus. Dalis Mero priėmimų ir kitų reprezentacinių išlaidų apmokėta iš Savivaldybės administracijos biudžeto.

Mero fondo išlaidos pagrįstos, tačiau apmokėtos nesant Mero vizos.

Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose neišsamūs išlaidas reprezentacijai pagrindžiantys dokumentai: didelė dalis išlaidų nurašyta netinkamai:

- nebuvo galimybės nustatyti kokiam tikslui buvo panaudotos įsigytos prekės ar suteiktos paslaugos: netinkamai pildyti nustatytos formos dokumentai, nedokumentuota išsami informacija nurašymo operacijoms atlikti;
- nebuvo galimybės įvertinti, ar išlaidos maitinimui neviršijo nustatytų leistinų išlaidų 1 asmeniui: nenurodyta, kiek asmenų buvo maitinta.



Audito rekomendacijos

28 teiktos rekomendacijos:

- 5 rekomendacijos Savivaldybės administracijai,
- 23 rekomendacijos įstaigoms.

90,9 proc. įgyvendintų rekomendacijų:

- 10 rekomendacijų įgyvendinta,
- 12 rekomendacijų įgyvendinimo terminai nesibaigę,

- 1 rekomendacija neįgyvendinta (Dailės galerija įsigijusi menininko apgyvendinimo paslaugą nesudarė paslaugų nurašymo akto).

Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centre turto nuomos administravimo atitikties auditas



Audito išvados

Turto nuomos veikla organizuota ir vykdyta netinkamai: ilgalaikės nuomos:

- sutartys sudarytos nesant teisėto sprendimo dėl turto nuomos, nustatytu atveju – be konkurso;
- konkursai organizuoti netinkamai parengus konkurso sąlygas ir jų nepatvirtinus;
- sutartys vykdytos su esminiais trūkumais – nesilaikant nuomos suteikimo tvarkos, neteisingai apskaičiuojant nuompinigių;

trumpalaikės nuomos:

- asmenų, siekiančių išsinuomoti turtą, dokumentai valdyti nesilaikant nustatytos tvarkos: nerinkti pakankami duomenys, pareiškėjams neteikta informacija;
- nesilaikyta turto savininko nustatytos sutarties formos: 63,5 proc. tikrintų trumpalaikės nuomos sutarčių sudarytos ne pagal patvirtintą formą, neįtvirtinant visų privalomų šalių teisių ir įsipareigojimų;
- faktinis turto naudojimas ir atsiskaitymas už nuomą neatitiko sutarčių sąlygų.

Sudarytos ydingos nuomos sutartys:

- turto nuomos sutartys sudarytos reklamos paslaugoms teikti – nustatytas netinkamas sutarties dalykas, įtvirtintos perteklinės, netaikytinos, nelogiškos nuostatos.



Audito rekomendacijos

5 rekomendacijos Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centrui (rekomendacijų įgyvendinimo terminai nesibaigę).

3.3. Išvada Savivaldybės tarybai

Taryba 2025 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai Išvadą dėl Savivaldybės galimybės prisiimti 2184,5 tūkst. Eur ilgalaikius įsipareigojimus projektui „Panevėžio kultūros centro pastato, Kranto g. 28, Panevėžyje, atnaujinimas“ finansuoti, kurie bus skirti grąžinamosios subsidijos lėšoms grąžinti.



Išvada

Savivaldybės 2025 metų skolinimosi limitas, įtakojantis naujų ilgalaikių įsipareigojimų prisiėmimą ir bendra finansinių rodiklių analizė pagrindžia planuojamus Savivaldybės ilgalaikius įsipareigojimus.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

3.4. Gyventojų prašymų nagrinėjimas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus *dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo* ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.



11 gyventojų prašymų

- Du gyventojų prašymai, pagal jų turinį priskirti Tarnybos kompetencijai, išnagrinėti teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, parengti atsakymai: dėl Dobilų g. ir sklypų prie jos projektavimo ir dėl Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centro veiklos. Tarnyba negavo informacijos apie pateiktų atsakymų apskundimą;
 - Trys gyventojų skundai dėl biudžetinių įstaigų veiklos organizavimo nenagrinėti, nes jie pateikti ir Savivaldybės merui – biudžetinių įstaigų savininko teises ir pareigas įgyvendinančiam subjektui;
 - Vienas skundas persiūstas nagrinėti pagal kompetenciją Savivaldybės merui (dėl Savivaldybės valdomos įmonės galimai netinkamai įgyvendinto projekto);
 - Vieno anoniminio skundo nuspręsta nenagrinėti, nes jį tiria Lietuvos Respublikos Prokuratūra;
 - Keturis gyventojų skundus atsisakyta nagrinėti, nes skundo dalykas (dėl daugiabučio gyvenamojo namo kaupiamųjų lėšų apskaitos, dėl augalų sunaikinimo ir žalos atlyginimo, dėl socialinių pusryčių organizavimo ir dėl Panevėžio dangaus dažymo) nėra įstatymu priskirtas Savivaldybės kontrolieriaus nagrinėtiniams prašymams.
-