



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktorei
Kristinai Vareikienei

I Š V A D A DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2013 m. liepos 18 d. Nr. AI-14
Panevėžys

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) auditą ir finansinius (teisėtumo) auditus pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planą.

Audito metu vertinome Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą per 2012 metus.

Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2013 m. balandžio 24 d. raštais Nr. 19-4.26.-881, Nr. 15-15.20.-1885, Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį - 2013 m. birželio 26 d. raštu Nr. 19-4.14-1387.

Vadovybės atsakomybė

Už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą atsakingi Savivaldybės administracijos direktorius ir Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir turto naudojimo teisėtumą, asignavimų ir turto naudojimą galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, programose nustatytų tikslų pasiekimą ir biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktais auditais, pareikšti nuomones dėl:

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, teisingumo;
- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumo;
- Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo teisėtumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Audito metu vertinome, ar Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir juose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant jų duomenis su Savivaldybės

biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais ataskaitų rinkiniais ir kitais Savivaldybės administracijos duomenimis, iš kurių jie buvo sudaryti. Remdamiesi atliktai auditais, vertinome Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą.

Siekdami įvertinti Savivaldybės biudžeto vykdymą, suplanavome ir atlikome finansinius (teisėtumo) auditus dviejose Savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros programose pas 11 vykdytojų (asignavimų valdytojų) ir Savivaldybės išde, Savivaldybės 2012 metų biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų) finansinį (teisėtumo) auditą (audito procedūros vykdytos aštuoniose švietimo įstaigose ir Savivaldybės administracijoje).

Kiekvieno audito metu pareiškėme tris nuomones: dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo, dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo. Tikime, kad atlikti auditai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audituotų ataskaitų duomenys:

- Savivaldybės biudžeto pajamos – 219823,9 tūkst. Lt;
- Savivaldybės biudžeto išlaidos – 228960,6 tūkst. Lt;
- Savivaldybės skola 2012 m. gruodžio 31 d. – 91663,4 tūkst. Lt;
- Iš viso turto 2012 m. gruodžio 31 d. – 713151,4 tūkst. Lt

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrindas

1. Finansinės būklės ataskaitos *Ilgalaikio materialiojo turto* straipsnis *II.2. Pastatai* padidintas 2181,54 tūkst. Lt suma bei dėl Panevėžio lėlių vežimo teatro audito metu nustatytų neatitikimų, dėl kurių negalėjome patvirtinti, kad įstaigos valdomas pastatas pripažintas, įvertintas ir užregistruotas apskaitoje likutine 410 tūkst. Lt verte teisingai, negalime patvirtinti Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos *Ilgalaikio materialiojo turto* straipsnio *II.2. Pastatai* 410,0 tūkst. Lt sumos teisingumo (žr. ataskaitos I. dalies 2.2. papunkčio pastebėjimą *Dėl ilgalaikio materialiojo turto*).

2. Finansinės būklės ataskaitos *Ilgalaikio finansinio turto* straipsniuose:

III.1.1. Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus nurodyta 255728,55 tūkst. Lt, t. y. 4024,35 tūkst. Lt mažiau;

III.1.2 Investicijos į kitus subjektus nurodyta 11,8 tūkst. Lt, t. y. 1,5 tūkst. Lt daugiau, nes Savivaldybės administracija neteisingai apskaitė ilgalaikį finansinį turtą – neteisingai priskyrė investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus bei investicijas į kitus subjektus bei 2013 metais UAB „Panevėžio energija“ bei UAB „Aukštaitijos vandenys“ pelno dalį, paskirtą dividendams išmokėti (bendra suma 4032,5 tūkst. Lt) ir 2013 metais išmokėta, apskaitė apskaitoje 2012 metais; apskaitė neteisingus duomenis apie akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų finansinį turtą. (žr. ataskaitos I. dalies 2.2. papunkčio pastebėjimą *Dėl ilgalaikio finansinio turto*).

3. Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio *III. 4. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas* 133,5 tūkst. Lt sumos teisingumo, nes atlikdami auditą Savivaldybės išde nustatėme, kad inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant

teisės aktų nuostatomis - 133,5 tūkst. Lt gautino valstybinės žemės nuomos mokesčio suma nepagrįsta inventorizavo duomenimis (žr. ataskaitos I. dalies 2.2. papunkčio pastebėjimą *Dėl gautinų sumų*).

4. Finansinės būklės ataskaitoje padidinti straipsniai: *I.2 Ilgalaikiai atidėjiniai* - 3493,47 tūkst. Lt, *II.1 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai* - 837,55 tūkst. Lt, *III.6 Kitos gautinos sumos* - 4331,02 tūkst. Lt, nes Savivaldybės administracija, nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis, avansinį mokėjimą UAB „Panevėžio autobusų parkas“ apskaitoje užregistravo kaip ilgalaikius atidėjinius (žr. ataskaitos I. dalies 2.2. papunkčio pastebėjimą *Dėl išipareigojimų*).

5. Dėl neteisingos finansinio turto apskaitos Finansinės būklės ataskaitos *Grynojo turto* straipsnis *II. Nuosavybės metodo įtaka* sumažintas 4022,85 tūkst. Lt. Be to, dėl Savivaldybės išdo audito metu nustatytų neatitikimų perkeliant pradinius likučius (dėl kurių negalėjome įvertinti Savivaldybės išdo Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis, *Grynojo turto* straipsnio *III. 2. Ankstesnių metų perviršis ar deficitas* duomenų (-89244,4 tūkst. Lt teisingumo)), negalime patvirtinti *Grynojo turto* straipsnyje *III. 2. Ankstesnių metų perviršis ar deficitas* atvaizduotos 89244,4 tūkst. Lt sumos teisingumo (žr. ataskaitos I. dalies 2.2. papunkčio pastebėjimą *Dėl grynojo turto*).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2012 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir pateikimą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo teisėtumo pagrindas

1. Savivaldybėje nenustatyta biudžeto apyvartos lėšų naudojimo tvarka (žr. ataskaitos II. dalies pastebėjimą Nr. 1).

2. Savivaldybės administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, į 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planą įskaitė ne visą 2012 metų pradžioje buvusį apyvartos lėšų likutis (neįskaityta 237,9 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos II. dalies pastebėjimą Nr. 2).

3. Savivaldybės administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatas, ne visą 2012 metais nepanaudotą Savivaldybės 2012 metų biudžeto lėšų likutį (išskyrus tikslinės paskirties lėšas) 2013 metais paskirstė 2013-01-01 buvusiems įsiskolinimams dengti (paskirstyta 61,4 tūkst. Lt mažiau) (žr. ataskaitos II. dalies pastebėjimą Nr. 3).

4. Savivaldybės biudžetinės įstaigos¹ viešuosius pirkimus vykdė pažeisdamos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme, įstaigų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse ir kituose

¹ Audituotos įstaigos: Panevėžio teatras „Menas“, Panevėžio lėlių vežimo teatras, Koncertinė įstaiga „Panevėžio garsas“, Suaugusiųjų mokymo centras, lopšeliai - darželiai „Varpelis“, „Voveraitė“, „Pušynėlis“, regos centras „Linėlis“, „Šaltinio“, Alfonso Lipniūno, Mykolo Karkos ir Skaistakalnio pagrindinės mokyklos.

teisės aktuose įtvirtintus viešųjų pirkimų principus – skaidrumą, lygiateisiškumą, nediskriminavimą, proporcingumą. Negalime patvirtinti, kad prekės ir paslaugos buvo įsigyjamos racionaliai naudojant tam skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas (žr. ataskaitos III. dalį).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo teisėtumo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai, įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši išvada teikiama kartu su audito ataskaita dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Patarėja

Irma Masiliūnienė

Vyriausioji specialistė

Jolita Mečionytė

Vyriausioji specialistė

Inga Stakauskienė

Vyriausioji specialistė

Jolita Gervytė