



## PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės merui

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui

### AUDITO IŠVADA

2022 m. liepos 15 d. Nr. SAI-1  
Panevėžys

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją, ne visais atvejais teisingi, nes: dėl aplaidžios apskaitos, negalėjome patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose nurodytos sumos priskirtinos tinkamiems straipsniams – dviuose švietimo įstaigose visuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose (bendra suma 1227,1 tūkst. Eur), vienos socialinės paskirties įstaigos ir vienos švietimo įstaigos – keliuose straipsniuose (bendra suma 3002,6 tūkst. Eur). Šių duomenų apimtimi negavome patvirtinimų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Vienos švietimo įstaigos ir vienos kultūros įstaigos dalis išlaidų buvo suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (bendra suma 68,6 tūkst. Eur). Šių duomenų apimtimi konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti (žr. ataskaitos 1.1 d.).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: Savivaldybės administracijoje baigtų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertė (13273,1 tūkst. Eur) metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos darbų į infrastruktūros ir kitų statinių grupę ir jiems neskaičiuotas nusidėvėjimas; iš Panevėžio mieste esančių 46 želdynų (parkų, skverų), užregistruoti tik 36 želdynai; želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu nebuvo atliktas taip, kaip reikalauja teisės aktai – inventorizuota tik 16 parkų ir skverų (3176,5 tūkst. Eur); dviejose kultūros įstaigose trijų apdraustų kultūros vertybių tikroji vertė nustatyta klaidingai (sumažinta 1582,0 tūkst. Eur), taip pat nepagrįstai užregistruotos kitų paslaugų sąnaudos (2473,2 tūkst. Eur); vienoje kultūros įstaigoje didelė dalis muziejinių vertybių nepervertinta tikrąja verte (932,3 tūkst. Eur); viena švietimo įstaiga klaidas, susijusias su pastato apskaita, taisė ne pagal reikalavimus (padidino sąnaudas 73,7 tūkst. Eur); dvi įstaigos netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, todėl negalėjome įsitikinti šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodytų sumų teisingumu (bendra turto vertė 358,2 tūkst. Eur); 2 įstaigos ne visais atvejais finansinę apskaitą tvarkė pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (negalime patvirtinti bendros turto vertės 235,5 tūkst. Eur, bendros įsipareigojimų vertės 52,7 tūkst. Eur); 5 įstaigose klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (3,1 tūkst. Eur) (žr. ataskaitos 1.2 d.).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį**

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotąsias finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Panevėžio miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotąsias finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė