



**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2024 METŲ
METINĖ VEIKLOS ATASKAITA**

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

VADOVO PRANEŠIMAS

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – ir Tarnyba) pagrindinė funkcija – atliekamų išorės auditų pagrindu padėti Panevėžio miesto savivaldybei (toliau – ir Savivaldybė) išmintingai valdyti jos finansus ir turtą, tinkamai vykdyti teisės aktais vietos savivaldai priskirtas ir deleguotas funkcijas, užtikrinti efektyvų administracinių ir viešųjų paslaugų teikimą miesto gyventojams.

Didžiausios naudos visuomenei ir piliečiams siekiame stiprindami viešojo sektoriaus subjektų atskaitingumą, jų veiklos skaidrumą ir efektyvumą, prisidedami prie kontrolės vykdymo, audito sistemos stiprinimo bei skatindami įrodymais grįstą visuomenės informavimą apie Savivaldybę ir viešojo sektoriaus veiklą. Nuolat stebime pokyčius viešajame sektoriuje, kad galėtume laiku reaguoti į iškylančias rizikas ir problemas, atliekame Savivaldybės sričių aplinkos analizę, identifikuojame rizikas.

Aktyviai bendradarbiaujame su audituojamais subjektais, suinteresuotomis viešojo sektoriaus institucijomis, kad visos įrodymais grįstos audito išvados ir rekomendacijos būtų išgirstos ir tinkamai suprastos. Visų atliktų darbų rezultatai pateikti Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.

Kompetencija, bendradarbiavimas, atsakingumas – tai vertybės, kurias pasirinko Tarnyba. Domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas darbe, žinių tobulinimas padeda siekti, kad Tarnybos veikla atitiktų aukščiausius kokybės standartus ir kurtų didesnę naudą visuomenei.

Malonu informuoti, kad 2024 metais Valstybės kontrolė, atlikusi Tarnybos atlikto Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo finansinio audito išorinę peržiūrą, pateikė išvadą, kad auditas atliktas kokybiškai, laikantis auditui taikomų standartų, išskyrė gerąją audito procedūrų praktiką, rekomenduotiną kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms. Tarnybai gavus teigiamą atliekamo audito vertinimą ir toliau sieksime išlaikyti aukštus kokybės standartus atitinkančią veiklą. Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys išlieka: siekiant efektyvaus audito atlikimo – plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole, kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Lietuvos auditorių rūmais; siekiant audito kokybės – tobulinti darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje; siekiant audito veiksmingumo – skatinti audito rekomendacijų įgyvendinimą.

Svarbiausi Tarnybos ištekliai kasmetiniams veiklos rezultatams pasiekti – laiko ir žmogiškieji. Tikiu Tarnybos darbuotojų geranoriškumu, žiniomis, gebėjimais, kompetencijomis ir noru prisidėti prie Tarnybos misijos ir vizijos įgyvendinimo.

Nuoširdžiai dėkoju darbuotojams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir mūsų audituojamų organizacijų darbuotojams, kurie skiria daug laiko ir energijos, kad audito procesas vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus bei reikšmingus pokyčius, o veiklos rezultatai skatintų viešojo sektoriaus veiklos efektyvumą.

Atlikome visus Tarnybos 2024 metų veiklos plane suplanuotus darbus. Stebėdami teiktų rekomendacijų vykdymą matome, kad mūsų darbas yra prasmingas ir, žinoma, reikalingas. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose 2024 metais įgyvendinta 94 proc. planuotų įgyvendinti rekomendacijų. Vykdydami rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną sudarėme prielaidas, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2024 metais atliktus darbus.

Savivaldybės kontrolierė
Laima Skeirytė

1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI

Savivaldybės ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo auditas

- 84 finansinių ataskaitų rinkiniai,
- 76 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Veiklos auditai

- UAB „Panevėžio būstas“,
- UAB „Panevėžio autobusų parkas“.

Atitikties auditai

- Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimui, dalyvavimui sporto varžybose, renginiuose,
- Neformaliojo vaikų švietimo programa (tęsiama 2025 m.),
- Savivaldybės institucijose ir įstaigose reprezentacijai skirtos lėšos (tęsiama 2025 m.).

Gyventojų pareiškimu, skundų tyrimas

- dėl dviračių takų kelio ženklų ir Keleivių ir bagažo vežimo taisyklių,
- dėl darbo organizavimo Savivaldybės valdomoje įmonėje,
- dėl konteinerių netinkamoje vietoje ir administracinės baudos grąžinimo.

67 audito rekomendacijos

- 19 – Savivaldybės administracijai,
- 48 – kitiems subjektams.

94 proc. įgyvendintų rekomendacijų

- ištaisytos apskaitos klaidos,
- priimti sprendimai efektyvesnei, rezultatyvesnei, ekonomiškesnei, teisės aktų nuostatas atitinkančiai veiklai.

Valstybės kontrolė įvertino audito kokybę

- atitinka audito standartus,
- išskirta geroji praktika.

2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS



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 – veikiamė 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.

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;

- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;

- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, poįstatyminiais aktais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis, Tarnybos tvarkų aprašais.

Tarnyba yra juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba.

Profesinė etika. Veiklos viešinimas

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 pradedant auditą pildo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. 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.

Audito kokybės užtikrinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais.

2024 metais Tarnyboje dirbo 8 darbuotojai – valstybės tarnautojai. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Siekiant išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, užtikrinti savalaikius, efektyvūs mokymai. 2024 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo vidutiniškai 20 valandų kvalifikacijos kėlimo seminaruose aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais.

Tarnybos atliktų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. 2024 m. Valstybės kontrolė atliko Tarnybos atlikto Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito išorinę peržiūrą. Auditas įvertintas kaip kokybiškas ir veiksmingas, atliktas nuosekliai vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiuoju audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu.

Veiklos finansavimas

Tarnybos veiklai vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimus. 95,6 proc. Tarnybai patvirtintų asignavimų skirti ir panaudoti Tarnybos darbuotojų – valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 343,3 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms, darbdavio socialinei paramai – 15,3 tūkst. Eur. Iš viso Tarnybai skirta 359,0 tūkst. Eur, panaudota 358,6 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. 2024 metais Tarnybos biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

Bendrosios veiklos funkcijos

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius – planuoja ir organizuoja Tarnybos veiklą, užtikrina jai pavestų funkcijų ir užduočių vykdymą, atstovauja Tarnybai valstybės valdžios ir Savivaldybės institucijose, kitose įstaigose, organizacijose. Savivaldybės kontrolierius tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus, Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas.

Tarnyba 2024 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 75 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; parengta ir išsiųsta 111 raštų įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauta 218 raštų, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, tvarkytas Tarnybos archyvas, atliktas vidaus kontrolės įgyvendinimo Tarnyboje vertinimas.

Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose. Savivaldybės kontrolierė dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, yra asociacijos Valdybos pirmininko pavaduotoja.

3. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tikslas, uždaviniai

Tarnybos veiklos tikslas – didinti Panevėžio miesto savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams. Tikslui pasiekti kasmet sudaromas Tarnybos veiklos planas, kuriame numatomi einamaisiais metais vykdytini uždaviniai – audito ir kontrolės darbai.

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.

2024 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.

Veiklos rezultatų vertinimo kriterijai

Tarnybos veiklos rezultatai, veiksmingumas matuojamas atlikto *darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu*.

Įvykdėme visas 2024 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis.

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.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, teikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias audituoti subjektai įgyvendino ar numatė tolimesnes priemones joms įgyvendinti. Audito rekomendacijų įgyvendinimas yra 94 proc.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audito rezultatai pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.panevezys.lt.

4. VEIKLOS REZULTATAI

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

Atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

1 pav. 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

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

Pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, 41 biudžetinėje įstaigoje ir 1 viešojoje įstaigoje, analitines audito procedūras – 5 viešosiose įstaigose.

Audito išvadoje pateikėme nuomones dėl:

- 2023 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų;
- 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų.

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

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.

Savivaldybės 2023 metu ataskaitų duomenys

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

Pagrindiniai faktai

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

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Išskyrus nustatytą dalykų poveikį, 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Auditas atskleidė, kad Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

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

- Sporto centre, Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje, Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje biudžeto lėšos naudotos nesilaikant asignavimų plano – dalis skirtų asignavimų suplanuoti ir apskaityti netinkamuose išlaidų straipsniuose bei panaudoti ne pagal patvirtintą sąmatą.
- Savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą – požemines konteinerių aikšteles (20 vnt.) akcinei bendrovei „Panevėžio specialusis autotransportas“ valdyti

patikėjimo teise perdavė nesilaikydama teisės aktuose nustatytų terminų ir neteisingomis likutinėmis vertėmis.

- Nekilnojamojo turto registre įregistruotų „Žemynos“ progimnazijos statinių duomenys neatitinka fakto ir deklaracijoje apie statybos užbaigimą pateiktų duomenų.

- Sporto centre sutartys trumpalaikiams renginiams nustatytais atvejais sudarytos nesilaikant teisės aktų reikalavimų: sutartyse nurodyti netinkami įkainiai arba sutarties šalys; nesudaryta Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartis, tačiau išrašyta sąskaita faktūra pagal Nuomos paslaugų aktą; sutartis neužregistruota teikiamų paslaugų sutarčių registre.

- Dailės galerijoje nustatytu atveju turtas nurašytas nesant įstaigos vadovo sprendimo – vadovaujantis komisijos surašytais aktais.

- Vis dar nepakankamai dėmesio skirta vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai: Savivaldybėje nuo 2019 m. vis dar neatliktas 7 Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimas (iš 44 želdynų inventorizuoti 37); Stasio Eidrigėvičiaus menų centro direktorius neužtikrino, kad 2023 m. turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrįsti inventorizacijos duomenimis Inventorizacijos taisyklėse nustatytais terminais; Kraštotyros muziejuje inventorizacija atlikta formaliai.

- Įstaigose nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais:

- Specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro, Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos vadovai priemokas darbuotojams skyrė pažeisdami teisės aktų nuostatas – skyrė didesnes nei numato teisės aktai;

- Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje nustatėme neatitikimus įstatyme reglamentuotai biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tvarkai;

- Socialinių paslaugų centre, Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje buvo uždelsta atsiskaityti su darbuotojais ir nesumokėtos netesybos, Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras su darbuotojais atsiskaitė audito metu;

- Specialiojoje mokykloje-daugiafunkciame centre netinkamai taikytos įstatymo nuostatos didinant pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus;

- Regos centre „Linelis“ ikimokyklinio ugdymo mokytojams vietoje pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento padidinimo buvo skirtos priemokos;

- Mykolo Karkos pagrindinėje mokykloje nustatytas atvejis, kai darbuotojui buvo pavesta dirbti nesilaikant Darbo kodekse nustatytų minimaliojo poilsio laiko reikalavimų;

- Regos centre „Linelis“ į mokytojų pareigas buvo priimti trys darbuotojai, kurie neturėjo reikalaujamo išsilavinimo.

- Dar ne visos biudžetinės įstaigos apskaitai tvarkyti pilnai naudojo apskaitos programas – Stasio Eidrigėvičiaus menų centras, Kraštotyros muziejus ir Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS} apskaitą tvarkė ne visa apimtimi.

Rekomendacijos

2 pav. 2023 metų Savivaldybės metinių atskaitų rinkinio audito rekomendacijos

4
rekomendacijos
Savivaldybės
administracijai
37
rekomendacijos
įstaigoms

- 38 rekomendacijos įgyvendintos,

- 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies (kultūros įstaigos vadovas viena iš priemonių metinės inventorizacijos tinkamam vykdymui pasirinko patvirtinti už turtą atsakingų asmenų sąrašą. Tačiau patvirtintame sąraše nurodė pareigybes, o ne konkrečius asmenis),

- 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs (švietimo įstaigos kiemo statinių (futbolo aikštelės ir kitų kiemo statinių) atidalinimo procedūra užsitęsė dėl žemės sklypo, kuriame yra kiemo statiniai, netinkamo įregistravimo),

- 1 rekomendacija tapo nebeaktuali (sporto įstaiga patikėjimo teise valdžiusi pastatus nustatytu atveju nebuvo sudariusi turto nuomos sutarties. Turtas perduotas valdyti kitai biudžetinei įstaigai).

Atsižvelgdami į rekomendacijų įgyvendinimą, atlikdami vėlesnių metų auditus, numatysime rizikas dėl iš dalies įgyvendintos rekomendacijos ir rekomendacijos, kurios įgyvendinimo terminas nepasibaigęs vykdymo.

Valstybės kontrolė įvertino audito kokybę

Vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2024 m. išorinės peržiūros planu, Valstybės kontrolė atliko Tarnybos atlikto 2023 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo finansinio audito išorinę peržiūrą, kurios metu vertino, ar Tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu.

Valstybės kontrolė pateikė išvadą, kad auditas iš esmės atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais ir Finansinio audito vadovu. Išorinės peržiūros metu nustatyti trūkumai neturėjo reikšmingos įtakos audito patikimumui ir pareikštai auditoriaus nuomonei, kuriai pagrįsti buvo surinkti pakankami ir tinkami audito įrodymai. Valstybės kontrolė peržiūros ataskaitoje išskyrė Tarnybos taikomą gerąją praktiką audito vidinės peržiūros srityje, rekomenduotina kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms.

Pradėtas 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas

2024 m. rugsėjo mėn. pradėjome 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir atitikties auditą. Audito tikslai:

- įvertinti 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę;
- įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2024 metus.

Parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas. Audito procedūros vykdomos pas Savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito išvada bus pateikta iki 2025 m. gegužės 15 d.

4.2. Veiklos auditai

Veiklos audito subjektai

- Uždaroji akcinė bendrovė „Panevėžio būstas“
- Uždaroji akcinė bendrovė „Panevėžio autobusų parkas“

2024 m. atlikome UAB „**Panevėžio būstas**“ veiklos auditą. Audito tikslas – įvertinti bendrovės veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Suplanavome ir atlikome audito procedūras siekdami įvertinti, ar pasirinkti geriausiai tinkantys ir mažiausiai kainuojantys ištekliai iškeltiems tikslams įgyvendinti, įsigyjamas reikiamas išteklių kiekis reikiamu laiku, personalo ištekliai valdomi stengiantis mažinti veiklos sąnaudas, ar pasiektas geriausias santykis tarp sukurtų produktų (paslaugų), rezultatų ir tam panaudotų išteklių, ar pasiekti bendrovės užsibrėžti tikslai ir numatyti rezultatai.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias tinkamai įgyvendinus būtų planuojamas strateginių uždavinių ir priemonių įgyvendinimas, užtikrinta turto ir įsipareigojimų kontrolė, tinkamai vykdomi prekių, paslaugų ir darbų pirkimai.

3 pav. UAB „Panevėžio būstas“ veiklos audito rezultatai

<p>Audito išvados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bendrovės valdymas organizuotas tinkamai, valdymo organai vykdė jų kompetencijai priskirtas funkcijas. Bendrovė įgyvendino strateginius veiklos tikslus, gerino klientų aptarnavimo kokybę, tačiau veiklos planavimas ir jos įgyvendinimo vertinimo rodikliai veiklos strategijoje turėjo trūkumų. • Bendrovė neužtikrino tinkamos pastatų administravimo ir priežiūros paslaugų sutarčių kontrolės. • Administruodama vietinę rinkliavą už automobilių stovėjimą, bendrovė ne visais atvejais laikėsi nustatytos tvarkos. • Bendrovė neišvengė klaidų personalo valdymo, pirkimų, turto ir įsipareigojimų kontrolės srityse. • Bendrovė turta ir atsargas valdė efektyviai, tačiau ne visi veiklos finansiniai rodikliai priimtini. • Bendrovė savo išteklius naudojo ir valdė ekonomiškai.
<p>1 rekomendacija Savivaldybės administracijai</p> <p>8 rekomendacijos bendrovei</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Savivaldybės taryba 2025-01-30 patvirtino naują Vietinės rinkliavos automobilių valdytojams (vairuotojams) už naudojimąsi mokamomis automobilių stovėjimo vietomis Panevėžio mieste nuostatų redakciją, kurioje suvienodintos sąvokos, pašalintos dviprasmiškos nuostatos. • 6 rekomendacijas bendrovė įgyvendino: • paskyrė atsakingus asmenis už sudarytų sutarčių galiojimo terminų kontrolę; • panaikino galimybę vieną nuolatinį bilietą išduoti dviem automobiliams; • išduoda nuostatuose numatytus elektromobilių leidimus, jų duomenis kaupia elektroniniame Elektromobilių leidimų registre; • naujas rezervavimo sutartis sudaro gavus visus privalomus dokumentus; • Prekių, paslaugų ir darbų pirkimų tvarkos apraše reglamentavo kas atlieka pirkimų komisijos vykdomų pirkimų priežiūrą; • pirkimų dokumentuose nurodo pasiūlymų vertinimo kriterijus. • 2 rekomendacijų bendrovė neįgyvendino: • Bendrovės strategiją 2025–2029 metams numatė pateikti iki 2025-04-01; • dėl atsakingo asmens ligos, nebaigė turto ir įsipareigojimų inventorizacijos.

2024 m. atlikome **UAB „Panevėžio autobusų parkas“** veiklos auditą. Audito tikslas – įvertinti bendrovės veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Suplanavome ir atlikome audito procedūras siekdami įvertinti, ar tinkami bendrovės valdymo procesai, ar sukurta vidaus kontrolės sistema užtikrino tinkamą pirkimų organizavimą bei vykdymą, personalo valdymą, turto ir įsipareigojimų kontrolę, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi, ar bendrovės ištekliai valdyti ir naudoti ekonomiškai ir jos veikla buvo efektyvi, ar siekta rezultatyvesnės veiklos ir paslaugų kokybės gerinimo.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias tinkamai įgyvendinus būtų organizuota prekių, paslaugų ir darbų pirkimų priežiūra, darbuotojai gautų konkurencingą atlyginimą ir paslaugų kokybė gerėtų.

4 pav. UAB „Panevėžio autobusų parkas“ veiklos audito rezultatai

<p>Audito išvados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vienasmenis valdymo organas – generalinis direktorius išrinktas nesilaikant nustatytos tvarkos. Bendrovės valdyba, nesilaikydama Akcinių bendrovių įstatymo nuostatos, kad Savivaldybės valdomos bendrovės vadovas turi būti renkamas 5 metų kadencijai, dar 2018 m. išrinko generalinį direktorių laikinai, nenurodant termino pabaigos. Toks vadovo išrinkimas neatitinka teisės aktų, reglamentuojančių bendrovių vadovų išrinkimo kadencijoms esmės; • Bendrovės valdymo organai vykdė jų kompetencijai priskirtas funkcijas. Bendrovė pasiekė nustatytas užduotis, gerino klientų aptarnavimo kokybę; • Bendrovėje trūko vairuotojų, mažas darbo užmokestis. Bendrovė dėl vairuotojų bei būtinųjų transporto priemonių trūkumo neįvykdė arba nepilnai įvykdė visus suplanuotus reišius; • Bendrovė neišvengė klaidų personalo valdymo ir pirkimų priežiūros srityse. Personalo srityje trūkumus ištaisė audito metu; • Bendrovė turtą ir atsargas valdė efektyviai, tinkamai vykdė turto ir įsipareigojimų kontrolę.
<p>1 rekomendacija Visuotiniam akcinių susirinkimui 3 rekomendacijos bendrovei</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Visuotinis akcinių susirinkimas rekomendacijos laiku neįgyvendino – bendrovės vadovą numatė išrinkti tik iki 2025 m. balandžio mėn. pabaigos. • Rekomendacijas bendrovė įgyvendino: • nuo 2025 m. sausio mėn. užtikrino 10 proc. transporto priemonių rezervą – įsigijo 6 miesto autobusus; • siekiant konkurencingo vidutinio darbo užmokesčio lygio nuo 2024-09-01 padidino atlyginimus miesto maršrutų vairuotojams ir mažiausiai gaunantiems vadovaujantiems darbuotojams, nuo 2025-01-01 kitiems darbuotojams; • pasitvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės, paskyrė atsakingą už pirkimų organizavimą priežiūrą asmenį, nustatė jo funkcijas, atskaitomybę.

4.3. Atitikties auditai

Atitikties auditai

- Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimui, dalyvavimui sporto varžybose, renginiuose.
- Neformaliojo vaikų švietimo programa (tęsimas 2025 m.).
- Savivaldybės institucijose ir įstaigose reprezentacijai skirtos lėšos (tęsimas 2025 m.).

Siekdami įvertinti Savivaldybės Sporto programoje tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimo, dalyvavimo sporto varžybose, renginiuose priemonės įgyvendinimo atitikimą teisės aktams, atlikome **Savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atitikties auditą**. Audito tikslas – įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo teisėtumą ir tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybėje patvirtinti teisės aktai atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus;
- ar Sporto programoje numatyta priemonė vykdyti skirtos lėšos naudojamos vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašu;
- ar tinkamai atsiskaitoma už panaudotas lėšas.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias įgyvendinus, būtų tinkamai, teisėtai organizuojami ir finansuojami Savivaldybės administracijos sporto renginiai bei dalyvavimas miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose, būtų užtikrintas Savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumas ir tinkamumas; tinkamas dokumentų valdymas palengvintų informacijos perdavimą ir naudojimą – didintų darbo efektyvumą ir padėtų išvengti klaidų.

5 pav. Savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atitikties audito rezultatai

<p>Audito išvados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Finansavimo tvarkos aprašas ir jį įgyvendinantys teisės aktai tobulintini: sprendimus priėmė netinkamos savivaldos institucijos, neužtikrinti aiškūs ir konkretūs procesai, skaidri ir efektyvi veikla; • sporto renginių atrankos kriterijus patvirtino Savivaldybės administracijos direktorius, o ne Savivaldybės taryba; • Atrankos komisiją sudarė, jos darbo reglamentą, kvietimus Sporto organizacijoms teikti pasiūlymus, maitinimo išlaidų kompensavimo tvarką patvirtino Savivaldybės administracijos direktorius, o ne savivaldybės vykdomoji institucija – meras; • neregamentuota, kokią informaciją turi nurodyti Sporto organizacijos teikdamos pasiūlymus: nenustatyta prievolė nurodyti renginio vertę ir numatomas išlaidas; neregamentuotas sutarčių sudarymas; nepakankamai reglamentuota Atrankos komisijos veikla. • Atrankos komisijos sprendimai ne visais atvejais pagrįsti: svarstė ne visus pasiūlymus organizuoti sporto renginius; nenurodė, kokius atrankos kriterijus atitinka pasiūlymai.
<p>13 rekomendacijų Savivaldybės administracijai</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rekomendacijos pateiktos siekiant: • tinkamai reglamentuoti Savivaldybės renginių organizavimą ir dalyvavimą sporto renginiuose; • Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus tinkamo, skaidraus ir efektyvaus ir Finansavimo tvarkos aprašo nuostatas atitinkančio sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose; • užtikrinti patikimą informaciją bei skirtų lėšų naudojimo stebėseną; • Rekomendacijų įgyvendinimo terminai nepasibaigę.

2024 m. pradėjome **Savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo teisėtumo ir tinkamumo ir Savivaldybės institucijose ir įstaigose reprezentacijai skirtų lėšų naudojimo teisėtumo ir tinkamumo vertinimą – atitikties auditų planavimo procedūras. Suplanavome ir atliekame šių atitikties auditų audito procedūras, planuojama auditų pabaiga – 2025 m. birželio 30 d.**

4.4. Išvados Savivaldybės tarybai

Taryba 2024 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai Išvadą dėl Savivaldybės galimybės imti 6000,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti. Pateikėme vertinimą, kad Savivaldybės 2024 metų skolinimosi limitas, įtakojančias naujos paskolos ėmimą ir bendra finansinių rodiklių analizė pagrindžia planuojamus Savivaldybės skolinius įsipareigojimus.

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

4.5. Gyventojų prašymų nagrinėjimas

2024 m. Tarnyba gavo penkis gyventojų pareiškimus ar skundus:

- dėl darbo organizavimo AB „Panevėžio specialus autotransportas“ – pareiškėjui paaiškinta, kur kreiptis dėl galimai taikomo psichologinio smurto bei darbo krūvio;
- dėl konteinerių viduryje pėsčiųjų tako ir administracinės baudos grąžinimo – pareiškėjui paaiškinta kokia tvarka galima skųsti skirtą administracinę baudą, paaiškinta kokia tvarka gaus atsakymą dėl kitos skundo dalies ir jo apskundimo galimybę;
- dėl Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos skyriaus – skundas nepriskirtas Tarnybos kompetencijai ir persiustas nagrinėti Savivaldybės administracijai;
- dėl galimai neteisėtai išduotų statybos leidimų – skundas nepriskirtas Tarnybos kompetencijai ir persiustas nagrinėti Valstybinei teritorijų planavimo ir statybos inspekcijai prie Aplinkos ministerijos;
- dėl audito atlikimo gyvenamųjų namų bendrijoje – skundas nepriskirtas Tarnybos kompetencijai. Pareiškėjui paaiškinta galimybė kreiptis į bendrijos revizijos komisiją arba visuotiniame bendrijos narių susirinkime inicijuoti klausimą dėl finansinio audito atlikimo.

Visiems pareiškėjams atsakyta teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais. Tarnyba negavo informacijos apie pateiktų atsakymų apskundimą.
