



## PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės merui

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL 2024 METŲ PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2025 m. gegužės 15 d. Nr. SAI-1

Panevėžys

#### **Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 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.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų 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 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

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 (ataskaitos 1.2 d.).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

### **Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys**

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje ir nuomonė apie Panevėžio miesto savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją pateiktą veiklos ataskaitoje ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Mes įvertinome 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

### **Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį**

Savivaldybės meras pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą yra atsakingas už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pateikimą Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti. Savivaldybės administracija pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą yra atsakinga už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos ir antikorupcinio elgesio kodeksą (patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2024-12-19 įsakymu Nr. V-12) ir įvykdėme kitus šiuose kodeksuose nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie 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 aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname audituojamų metinių ataskaitų rinkinių reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame 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;

- vertiname su auditu susijusių vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;

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

- vertiname bendrą ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotuose ataskaitų rinkiniuose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Atlikdami grupės auditą, taip pat surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotus grupės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę.

Mes, tarp visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Iš dalykų, apie kuriuos informuojame už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie yra svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinį ir atitikties auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito procedūros buvo atliktos biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams srityje, dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos audito ataskaitoje (ataskaitos 2 d.).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja (audito grupės vadovė)

Jolita Mečionytė