

**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**2024 METŲ PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS METINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 15 d. Nr. SAA-2
Panevėžys

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje adresu www.panevezys.lt

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolita Mečionytė (grupės vadovė), vyriausioji patarėja Irma Masiliūnienė, vyriausiosios specialistės Simona Karalevičienė, Vilma Rimšienė, Zita Žilytė.

Audito ataskaita pateikta Panevėžio miesto savivaldybės tarybai, Panevėžio miesto savivaldybės merui, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	10
1.1. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų klaidų.....	10
1.2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų.....	10
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.....	14
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	15
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	15
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	28
PRIEDAI	30
1 priedas Santrumpos ir sąvokos	30
2 priedas Audito apimtis ir metodai.....	31
3 priedas Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis	35
4 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	38

PAGRINDINIAI FAKTAI



644644,9 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



185872,4 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



182182,6 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos



6257,5 tūkst. Eur

Savivaldybės skolos ir skoliniai
įsipareigojimai



75

asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės metinių
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje



Besąlyginė nuomonė

dėl Savivaldybės metinių biudžeto
vykdymo ataskaitų rinkinio –
nenustatėme reikšmingų klaidų



83

subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų
rinkinyje



Sąlyginė nuomonė

dėl Savivaldybės metinių finansinių
ataskaitų rinkinio – nustatėme
reikšmingus iškraipymus

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais, atlikome 2024 metų Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 2 priede Audito apimtis ir metodai.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Panevėžio miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų (1.1 d.).

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Panevėžio miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, finansavimo sumas, pajamas ir sąnaudas, nes:

- Savivaldybės administracijoje trijų objektų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertės (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 (1.2 d.).

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 (1.3 d.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 182160,0 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2024 m. gauta 185872,4 tūkst. Eur pajamų, arba 3712,4 tūkst. Eur (2,0 proc.) daugiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos. Lyginant su 2023 metais, 2024 metais pajamų gauta daugiau 16518,9 tūkst. Eur, arba 9,8 proc.

2024 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 200106,5 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 182182,6 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas įskaitytas 2023 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis. Biudžeto išlaidos panaudotos 15 programų vykdyti. 2024 metais liko nepanaudotas 15591,7 tūkst. Eur likutis. Lyginant su 2023 metais, 2024 metais faktinės išlaidos padidėjo 9929,3 tūkst. Eur, arba 5,8 proc.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2024-12-31 sudarė 6257,5 tūkst. Eur, lyginant su 2023-12-31 padidėjo 2767,0 tūkst. Eur, arba 79,3 proc.

Savivaldybė 2024 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų (2.1 d.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

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).

Kultūros įstaiga sukurtus naujus nekilnojamosios objektus Nekilnojamojo turto registre buvo įregistravusi ne Savivaldybės, o kultūros įstaigos nuosavybės teise.

Savivaldybės administracijos atsakingų darbuotojų pasirašomi darbų atlikimo aktai nustatytais atvejais neleidžia įsitikinti faktiniu darbų atlikimu.

Darbo apmokėjimo sistemos nustatytais atvejais penkiose iš dešimties tikrintų biudžetinių įstaigų neatitinka teisės aktams.

Dviejose biudžetinėse įstaigose 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.

Atsakomybės paskirstymas kultūros įstaigoje nesudaro prielaidų užtikrinti tinkamą vidaus kontrolę turto srityje.

Viena biudžetinė įstaiga 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.

Viena biudžetinė įstaiga viešuosius pirkimus vykdė nesilaikydama teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus, neišvengė rizikos dėl interesų konflikto.

Viena biudžetinė įstaiga 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 neauditotas finansinių ataskaitų rinkinys (2.2 d.).

Rekomendacijos

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, žodžiu ir raštais teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Iš audituotų Savivaldybės 45 įstaigų, 8 įstaigoms raštuose teikėme 27 rekomendacijas, iš kurių: 13, arba 48,1 proc. – darbo užmokesčio teisėtumo srityje, 9, arba 33,3 proc. – apskaitos organizavimo bei apskaitos operacijų srityje, 5, arba 18,6 proc. – lėšų ir turto valdymo ir naudojimo srityje.

Su audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms įgyvendinti ir jų įgyvendinimo terminus.

Rekomendacijos ir jų įgyvendinimo terminai pateikti ataskaitos dalyje Rekomendacijų įgyvendinimo planas (28–29 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymais, vykdydami Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą³ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁴, atlikome 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiame audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 288724610, adresas – Laisvės a. 20, Panevėžys), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2024 m.

Panevėžio miesto savivaldybės meras pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą yra atsakingas už Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pateikimą Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Panevėžio miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Panevėžio miesto savivaldybės administracija. Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą. Savivaldybės mero pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Rytis Mykolas Račkauskas iki 2024-10-24. Panevėžio miesto savivaldybės tarybos narys Petras Luomanas laikinai ėjo Panevėžio miesto savivaldybės mero pareigas nuo 2024-11-04 iki 2025-04-14. Nuo 2025-04-14 Savivaldybės tarybos posėdyje duotos priesaikos Savivaldybės mero pareigas eina Loreta Masiliūnienė.

2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (MBVAR)⁵ ir Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį (MFAR)⁶ parengė Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius. Savivaldybės veiklos ataskaitą⁷, įeinančią į metinių ataskaitų rinkinį, parengė Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų ir Komunikacijos skyriai. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Tomas Jukna (iki 2024-07-02), Sonata Vizorienė (nuo 2024-07-03 iki 2024-08-05) ir Gintautė Atkočienė (nuo 2024-08-06). Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Audronė Meškauskienė.

Savivaldybės meras organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą⁸. Savivaldybės administracijos direktorius įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, valdo Savivaldybės administracijai skirtus biudžeto asignavimus⁹.

Savivaldybės MBVAR rengiamas remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais BISVA.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2022-06-30 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija), 67 str. 9 d. 9 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 1 d.

³ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2023-11-09 Nr. V-10, 2024-11-12 Nr. V-9.

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-09-12 pavedimas Nr. A-2.

⁵ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-03-18, raštas Nr. 19-765(4.45E).

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-04-17, raštas Nr. 19-1099(15.48 Mr).

⁷ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-04-23, raštas Nr. 19-1131(4.45E).

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 2 d. 3 p.

⁹ Ten pat, 33 str. 3 d. 3 p., 34 str. 6 d. 1 p.

Savivaldybės MBVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir jos skyrių (Strateginio planavimo ir finansų bei Socialinių reikalų) ir Savivaldybės 72 biudžetinių įstaigų ataskaitų. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės MBVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 3 priede. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas^{VS}.

Savivaldybės MFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹⁰, 72 biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį) ir Panevėžio regiono plėtros tarybos¹¹ finansinių ataskaitų¹² rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto (VSS) finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės MFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 3 priede. Visi VSS buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal¹³ VSAFAS. Savivaldybės MFAR rengiamas VSAKIS.

Savivaldybės veiklos ataskaita rengiama laisvos formos, joje pateikiami finansiniai duomenys turi atitikti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

1 pav. 2024 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">• 73 biudžetinių ir 8 viešųjų įstaigų, Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų rinkiniai• Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys
Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	<ul style="list-style-type: none">• 75 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertinome 2024 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 3 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

¹⁰ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

¹¹ Panevėžio regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2021-04-14 sprendimu Nr. VS-9 „Dėl Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ir veiklos ataskaitų konsolidavimo“ nuspręsta finansinių ataskaitų rinkinius teikti Panevėžio miesto savivaldybei.

¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-26 įsakymas Nr. A-863 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų VSS ir šių subjektų kontroliuojamų VSS sąrašo patvirtinimo“ (2024-01-15 redakcija).

¹³ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 4 p.

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų klaidų

1. Savivaldybės MBVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas^{VS}. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiros asignavimų valdytojo veiklą
2. Įvertinę 2024 m. MBVAR duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės MBVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka į Savivaldybės VSS grupę įtrauktų asignavimų valdytojų apskaitos duomenis.

1.2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

3. Savivaldybės MFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.
4. Dėl VSS pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės MFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo VSS grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
5. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme apskaitant ilgalaikį materialųjį turta: Stasio Eidrigėvičiaus menų centre – pastatą bei naujai sukurtus inžinerinius tinklus; Savivaldybės administracijoje – turto nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbus; „Žemynos“ progimnazijoje – kitus statinius. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2024 m. Savivaldybės MFAR duomenų teisingumui. Šie iškraipymai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenų iškraipymai Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys	Nustatyti neatitikimai	
			Straipsnio suma* padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime pavirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A	Ilgalaikis turtas	603293,5	+373,5	11434,3
A.II	Ilgalaikis materialusis turtas	482885,9	+373,5	11434,3
A.II.2	Pastatai	87988,9		11210,8
A.II.3	Infrastruktūros statiniai	74773,6	-6547,0	
A.II.4	Kiti statiniai	16526,7		223,5
A.II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	61954,9	+6920,5	
D	Finansavimo sumos	404489,3		7249,7
D.I	Iš valstybės biudžeto	313872,9		4438,1
D.III	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	82454,3		2811,6
F	Grynasis turtas	217406,9	+373,5	4558,1
F.III	Sukauptas perviršis ar deficitas	178862,4	+373,5	4558,1
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	263756,0		63,9
A.I	Finansavimo pajamos	144250,6		63,9
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	254636,5		107,0
B.VIII	Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra, religija	16713,3		107,0
I	Grynasis perviršis ar deficitas	14552,2		43,1

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Biudžetinėse įstaigose netinkamai užregistruotas ilgalaikis materialusis turtas

- Pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS)¹⁴ nuostatas: VSS ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus; ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro ir projektavimo darbų išlaidos, įskaitant techninės specifikacijos parengimo išlaidas; nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai ilgalaikis materialusis turtas pradedamas naudoti.
- Stasio Eidrigevičiaus menų centro apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje *Pastatai* keli turto vienetai apskaitomi kaip vienas turto vienetas pavadinimu *Pastatas - kino teatras su kiemo statiniais* (unikalus daikto Nr. 2796-8003-2016). 2024 m. sausio, kovo mėn. užbaigus projekto „Kultūros paskirties pastato Respublikos g. 40, Panevėžyje, rekonstravimo projektas“ statybos darbus, rekonstruotas pastatas, sukurti nauji inžineriniai tinklai. Įstaigos apskaitoje visos su projektu susijusių darbų vertės buvo kaupiamos Ilgalaikio turto apskaitos kortelėje Kultūros paskirties pastato rekonstravimo darbai. Bendra suma 10853,4 tūkst. Eur. 2024 m. gegužės mėn. visa 10853,4 tūkst. Eur suma buvo padidinta turto *Pastatas - kino teatras su kiemo statiniais*

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais), 11 p., 19.4 p., 48 p.

(unikalus daikto Nr. 2796-8003-2016) savikaina, neatsižvelgiant į tai, kad sukurti ir inžineriniai tinklai.

8. Savivaldybės administracija 2018 m. vykdė pirkimą „Stasio Eidrigėvičiaus menų centras. Kino teatro pastato (Respublikos g. 40, Panevėžyje) rekonstravimo techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimas“. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2024-12-31 ilgalaikio turto – esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina likučių žiniaraščio duomenimis užregistruotas turtas – „Stasio Eidrigėvičiaus menų centras. Kino teatro pastato (Respublikos g. 40, Panevėžyje) rekonstravimo techninio projekto rengimas“, kurio vertė 373,5 tūkst. Eur. Ši darbų vertė turėjo būti perduota Stasio Eidrigėvičiaus menų centrui ir ja padidinta turto vertė.
9. Naujai sukurtiems inžineriniams tinklams per 2024 m. nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, o rekonstruotam pastatui dėl neteisingos turto vertės priskaičiuota neteisinga nusidėvėjimo suma.
10. Dėl to, kad Stasio Eidrigėvičiaus menų centro apskaitoje naujai sukurtų inžinerinių tinklų vertės apskaitytos kartu su pastato verte, ir kad projektavimo darbų išlaidos nepridėtos prie naujai sukurto turto verčių, negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos (KFBA) straipsnių sumų teisingumo ilgalaikio turto A.II.2 Pastatai 11210,8 tūkst. Eur, A.II.3 Infrastruktūros statiniai 0 Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 4313,6 tūkst. Eur, D.III Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 2811,6 tūkst. Eur, gryojo turto F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 4085,6 tūkst. Eur, konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitos (KVRA) straipsnių: finansavimo pajamų A.I.1 Iš valstybės biudžeto 38,7 tūkst. Eur, A.I.3 Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 25,2 tūkst. Eur ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.VIII Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija 107,0 tūkst. Eur, I Grynas perviršis ar deficitas 43,1 tūkst. Eur.
11. „Žemynos“ progimnazijoje 2023 m. audito metu nustatyti neatitikimai kitų statinių srityje liko neištaisyti ir 2024 m. Buvome nustatę, kad „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostata, ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje Kiti statiniai keli turto vienetai apskaityti kaip vienas turto vienetas pavadinimu „*Kiemo statiniai (tvoros, aikštelės, futbolo aikštė, 13848,43 m²)*“ (unikalus daikto Nr. 2797-9004-3034). Kaip vienas turto vienetas minėtas turtas įrašytas ir įstaigos metinės inventORIZACIJOS Kitų statinių inventORIZACIJOS apraše tuo pačiu pavadinimu. Nurodyta naudojimo veikloje pradžia 2018-04-16.
12. 2018 m. balandžio mėn. deklaracijoje apie statybos užbaigimą nurodyta, kad „Žemynos“ progimnazijos teritorijoje Ramygalos g. 99, Panevėžyje rekonstruoti *kiti inžineriniai statiniai: futbolo aikštė, bėgimo takas* (unikalus daikto Nr. 2797-9004-3034), tačiau Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašo duomenimis, adresu Ramygalos g. 99, Panevėžys, *unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 užregistruota – kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (kiemo aptvėrimas, kiemo aikštelė)* (įrašas galioja nuo 2018-04-16, įregistravimo pagrindas – minėta deklaracija).
13. Unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 užregistruoti Kiemo statiniai „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje, deklaracijoje apie statybos užbaigimą ir Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje nesutampa.
14. Siekiant, kad Savivaldybės turtas būtų apskaitomas vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, „Žemynos“ progimnazijai teikėme rekomendaciją „Užtikrinti, kad duomenys apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius ir įstaigos patikėjimo teise valdomus kitus statinius Nekilnojamojo turto registre atitiktų faktinius duomenis ir teisingai būtų užregistruoti įstaigos

apskaitoje“. „Žemynos“ progimnazija šių metų kovo mėn. informavo, kad įstaigos kiemo statinių (futbolo aikštelės ir kitų kiemo statinių) atidalinimo procedūra užsitęsė dėl žemės sklypo, kuriame yra kiemo statiniai, netinkamo įregistravimo. Rekomendacija liko neįgyvendinta.

15. Dėl to, kad „Žemynos“ progimnazijos apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje Kiti statiniai unikaliu daikto Nr. 2797-9004-3034 kaip vienas turto vienetas apskaitomi keli turto vienetai, o tuo pačiu unikaliu daikto numeriu registruoti Kiemo statiniai įstaigos apskaitoje, deklaracijoje apie statybos užbaigimą / paskirties keitimą ir Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje nesutampa, negalime patvirtinti KFBA straipsnių sumų teisingumo – ilgalaikio turto A.II.4 Kiti statiniai 223,5 tūkst. Eur, finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 124,5 tūkst. Eur, grynojo turto F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 99,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijoje, nustatytais atvejais, baigtų statybos darbų vertės neperkeltos iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų į infrastruktūros statinių sąskaitą. Projektavimo darbų išlaidos neperduotos kultūros įstaigai

16. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis – turtas neperkeltas į nuolatinės turto sąskaitas, jam neskaičiuotas nusidėvėjimas.
17. Baigtų statybos darbų vertės metų pabaigoje neperkeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų į Infrastruktūros statinių sąskaitas. Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo sąskaitoje 2024-12-31 buvo apskaityta:
 - Panevėžio m. Janonio g. jungties su „Via Baltica“ aplinkkeliu naujos statybos projektinių pasiūlymų, techninio projekto parengimas ir projekto vykdymo priežiūra 1254,7 tūkst. Eur verte. Darbai baigti 2024 m. kovo mėn.;
 - Šiaurinės g. dalies (nuo Pramonės g. iki Smėlynės g.) statybos I-II-III etapų statybos darbai 4334,0 tūkst. Eur verte. Darbai baigti 2024 m. lapkričio mėn.;
 - Panevėžio m. Bendrijų g. kapitalinio remonto ir lietaus nuotekų tinklų naujos statybos projekto kelių saugumo auditas 958,3 tūkst. Eur verte. Darbai baigti 2024 m. balandžio mėn.;
 - Stasio Eidrigėvičiaus menų centras. Kino teatro pastato (Respublikos g. 40, Panevėžyje) rekonstravimo techninio projekto rengimas 373,5 tūkst. Eur verte. Stasio Eidrigėvičiaus menų centras 2024 m. sausio ir kovo mėn. baigė projekto „Kultūros paskirties pastato Respublikos g. 40, Panevėžyje, rekonstravimo projektas“ statybos darbus – rekonstruotas pastatas, sukurti nauji inžineriniai tinklai. Pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro ir projektavimo darbų išlaidos, įskaitant techninės specifikacijos parengimo išlaidas. Todėl Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitoma projektavimo darbų išlaidų vertė turėjo būti perduota Stasio Eidrigėvičiaus menų centrui padidinti sukurto turto vertę, o iš Savivaldybės apskaitos nurašyta.
Objektai eksploatuojami.
18. Ataskaitinių 2024 m. pabaigoje 6920,5 tūkst. Eur vertės darbai liko Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo sąskaitose, jie neperkelti į Infrastruktūros statinių grupę, neskaičiuotas nusidėvėjimas, o projektavimo darbų išlaidos 373,5 tūkst. Eur vertės neperduotos Stasio Eidrigėvičiaus menų centrui padidinti sukurto turto vertę.
19. Dėl to, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje nustatytais atvejais statybos darbų išlaidos (6547,0 tūkst. Eur) nebuvo iškeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, o projektavimo darbų vertė (373,5 tūkst. Eur) neperduota kultūros įstaigai padidinti sukurto turto vertę, KFBA straipsniai padidinti: ilgalaikio materialiojo turto A.II.9 Nebaigta statyba ir išankstinai mokėjimai 6920,5 tūkst. Eur suma, grynojo turto F.III Sukauptas perviršis ar deficitas

373,5 tūkst. Eur suma, o straipsnis A.II.3 Infrastruktūros statiniai sumažintas 6547,0 tūkst. Eur suma.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

20. Mūsų darbas Savivaldybės veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų ir veiklos planų tikrinimo. Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2024 m. Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotais 2024 m. Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

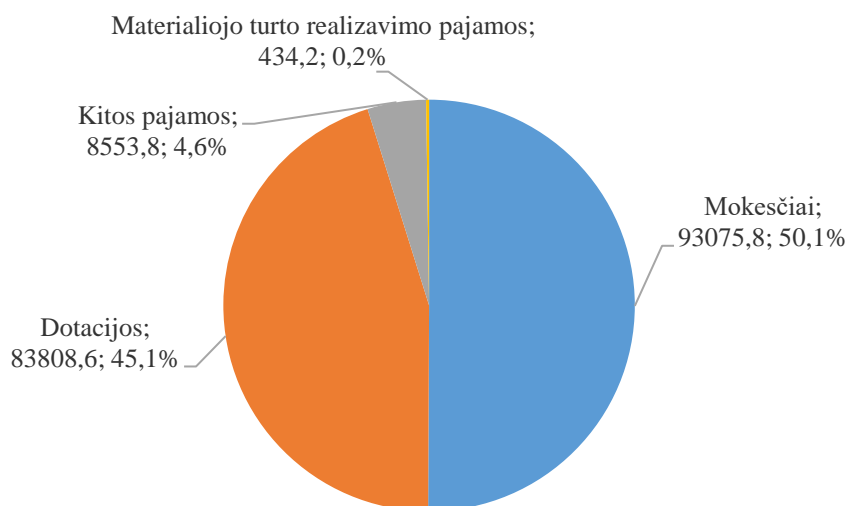
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

21. Savivaldybės 2024 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 182160,0 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2024 m. gauta 185872,4 tūkst. Eur pajamų, arba 3712,4 tūkst. Eur (2,0 proc.) daugiau, negu planuota.
22. Biudžeto pajamų planas viršytas – nors negauta dalis dotacijų (1332,9 tūkst. Eur, įvertinus grąžintas biudžeto lėšas baigus projektus, finansuojamus ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo), tačiau mokesčių, kitų pajamų bei materialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas ir gauta daugiau (atitinkamai 4320,8 tūkst. Eur, 440,3 tūkst. Eur ir 284,2 tūkst. Eur). Didžiausią 2024 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (50,0 proc.) ir dotacijos (45,0 proc.) (2 pav.).

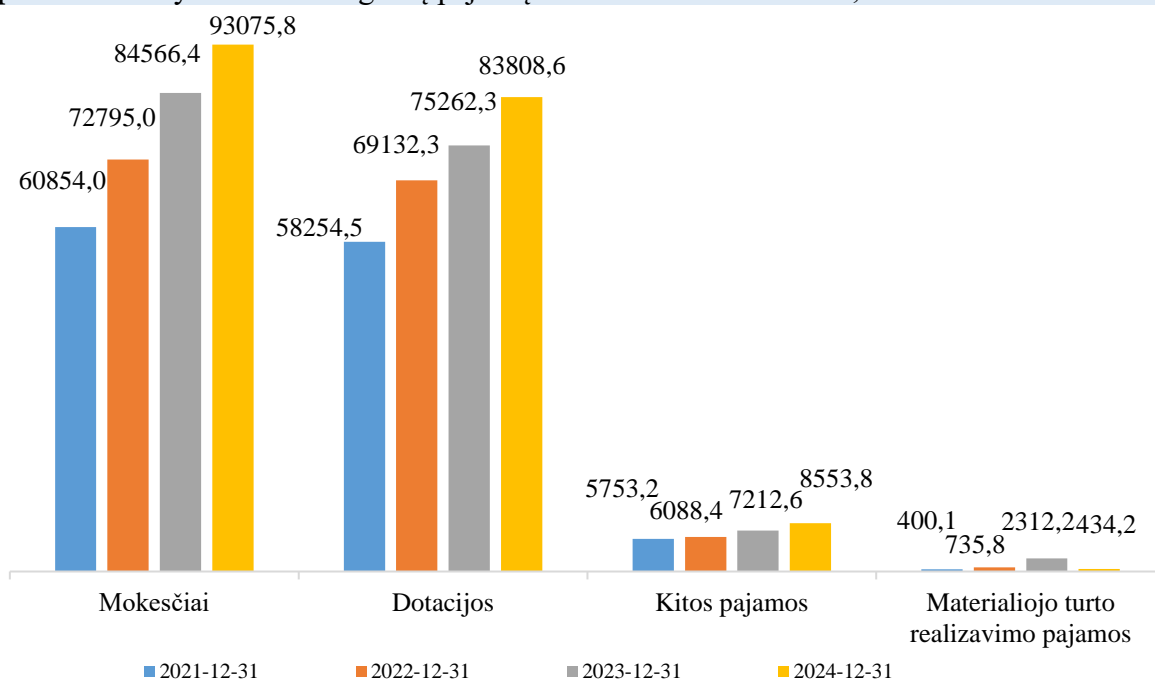
2 pav. Savivaldybės 2024 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

23. 2021–2024 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo iš visų pajamų rūšių, išskyrus iš materialiojo turto realizavimo pajamų. 2024 m. lyginant su 2023 m. gautos pajamos iš mokesčių padidėjo 8509,4 tūkst. Eur, arba 10,1 proc., iš dotacijų padidėjo 8546,3 tūkst. Eur, arba 11,4 proc., iš kitų pajamų – 1341,2 tūkst. Eur, arba 18,6 proc., o gautos pajamos iš materialiojo turto realizavimo pajamų sumažėjo 1878,0 tūkst. Eur, arba 81,2 proc. (3 pav.).

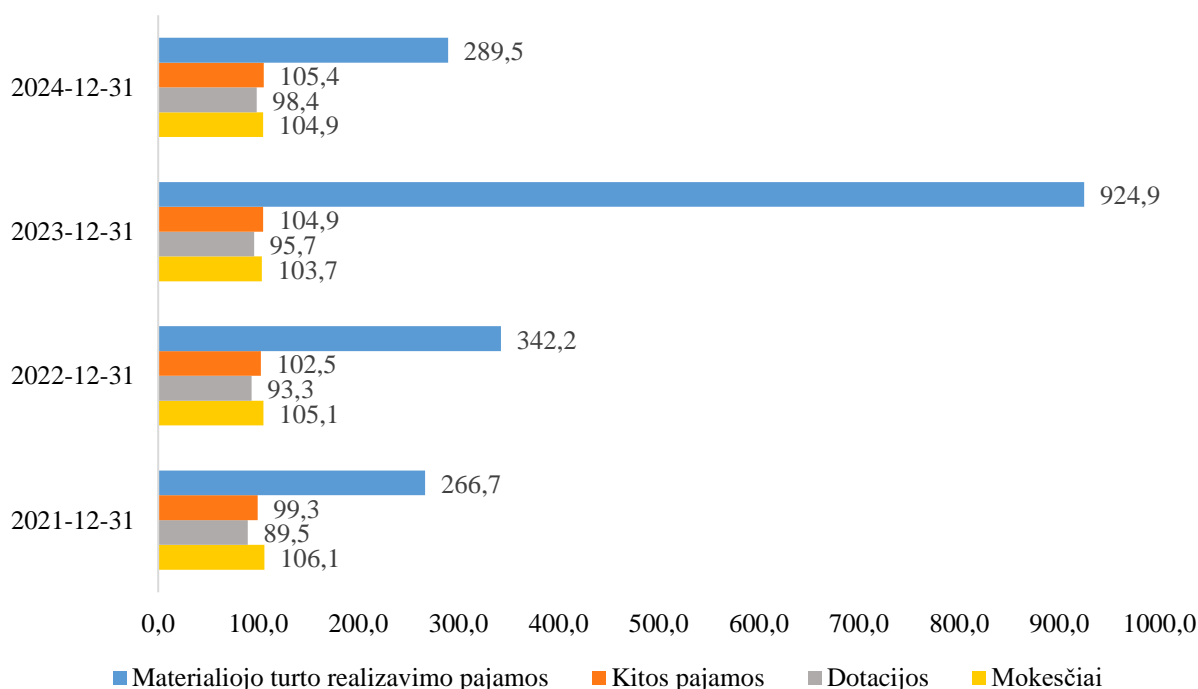
3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2021–2024 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

24. 2021–2024 m. biudžeto pajamų planai pagal atskiras pajamų rūšis vykdyti 94–105 proc., išskyrus pajamų iš materialiojo turto realizavimo planą – šios pajamos visais analizuojamais metais reikšmingai viršijo planus – 2021, 2022, 2024 m. šių pajamų gauta daugiau kaip 250 proc., o 2023 m. – net daugiau kaip 900 proc. Tai rodo, kad planuojant Savivaldybės biudžeto pajamas, nepakankamai įvertinamos pajamų iš materialiojo turto realizavimo galimybės. 2024 m. pajamų planai iš mokesčių ir kitų pajamų įvykdyti – atitinkamai 104,9 proc. ir 105,4 proc., o dotacijų planas – kaip ir per paskutinius trejus metus neįvykdytas – gauta 98,4 proc. planuotų dotacijų (4 pav.).

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo dinamika 2021–2024 m., proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

25. 2024 m. nepanaudota 1332,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų, iš jų:
- 455,5 tūkst. Eur į Savivaldybės pajamas neįskaitytos ir gražintos¹⁵ į valstybės biudžetą kaip nepanaudotos;
 - 19,4 tūkst. Eur į Savivaldybės biudžetą nebuvo gautos iš Ekonomikos ir inovacijų¹⁶, Švietimo, mokslo ir sporto¹⁷, Susisiekimo¹⁸ ministerijų dotacijos einamiesiems tikslams ir kapitalo investicijoms finansuoti;
 - 858,0 tūkst. Eur (3209,8 – 2351,8 = 858,0). 3209,8 tūkst. Eur negauta iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų, skirtų investicijų projektams finansuoti, bet 2024 m. buvo gražinta (ir įskaityta į biudžetą) 2351,8 tūkst. Eur biudžeto lėšų, baigus projektus, finansuojamus ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo.
- Pagrindinės subjektų nurodytos priežastys, kodėl nepanaudotos dotacijų lėšos: laiku nepasirašytos finansavimo sutartys, užsitęsios viešųjų pirkimų procedūros, rangovų laiku neatlikti darbai, darbuotojų kaita, mažesnis skaičius asmenų, besikreipiančių paslaugoms ar kompensacijoms.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

26. Savivaldybės 2024 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 200106,5 tūkst. Eur, faktinės išlaidos 182182,6 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2023 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 9843,0 tūkst. Eur. 2024 m. liko nepanaudotas 15591,7 tūkst. Eur likutis.
27. Biudžeto išlaidos – 182182,60 tūkst. Eur panaudotos 15 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 82719,2 tūkst. Eur, arba 45,4 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Duomenys apie Savivaldybės 2024 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 5 paveiksle.

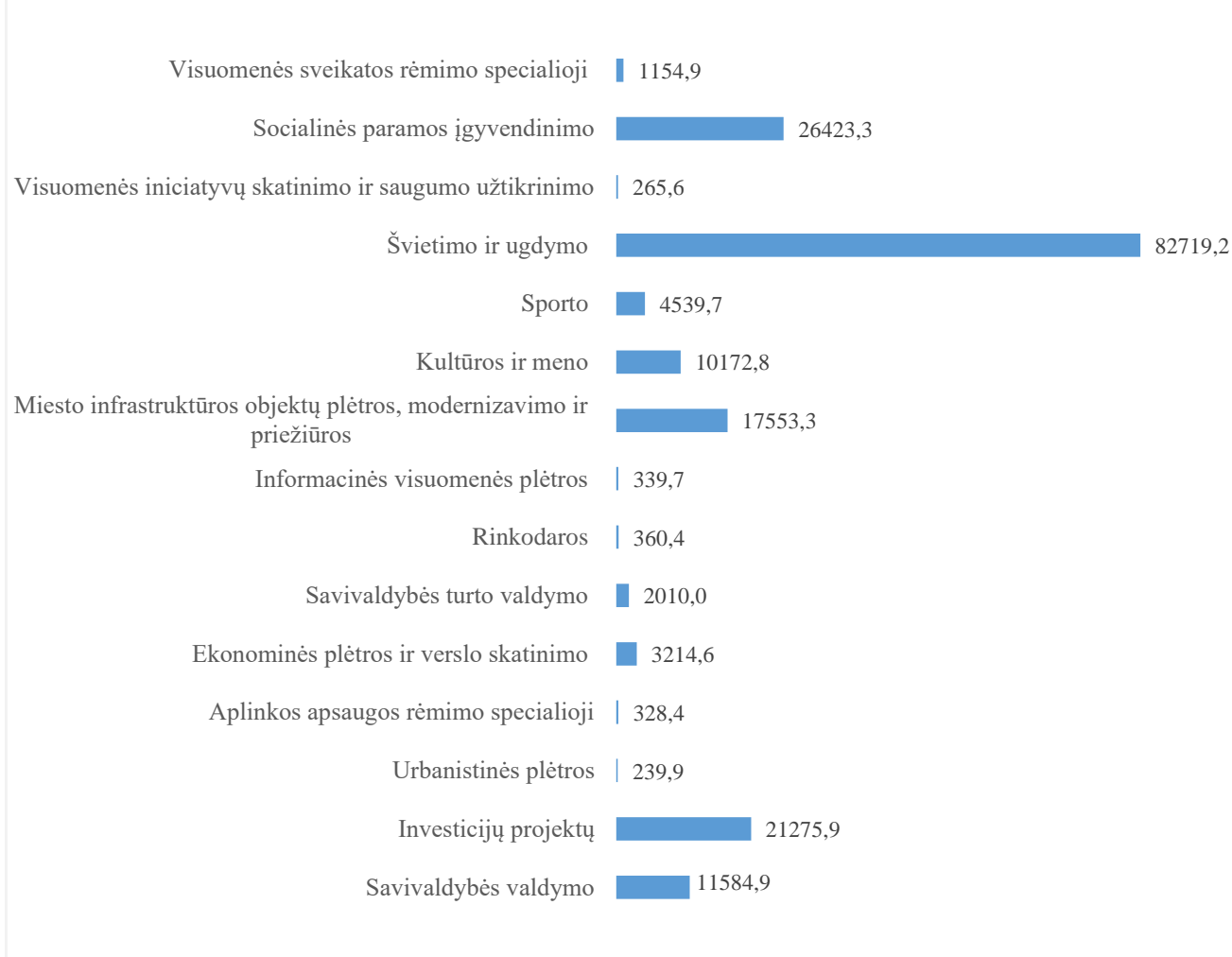
¹⁵ Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai – 379,7 tūkst. Eur, Švietimo ir mokslo ministerijai – 61,2 tūkst. Eur, Asmens su negalia teisių apsaugos agentūrai prie SADM – 14,0 tūkst. Eur, kitoms ministerijoms: Jaunimo reikalų agentūrai prie SADM – 0,3 tūkst. Eur, Susisiekimo ir Aplinkos ministerijoms – po 0,1 tūkst. Eur, Mobilizacijos ir pilietinio pasipriešinimo departamentui prie KAM – 0,1 tūkst. Eur.

¹⁶ 14,6 tūkst. Eur vykdomiems projektams finansuoti.

¹⁷ 4,6 tūkst. Eur vykdomiems projektams finansuoti.

¹⁸ 0,2 tūkst. Eur vietinės reikšmės keliams tiesti, tvarkyti ir saugiam eismui užtikrinti.

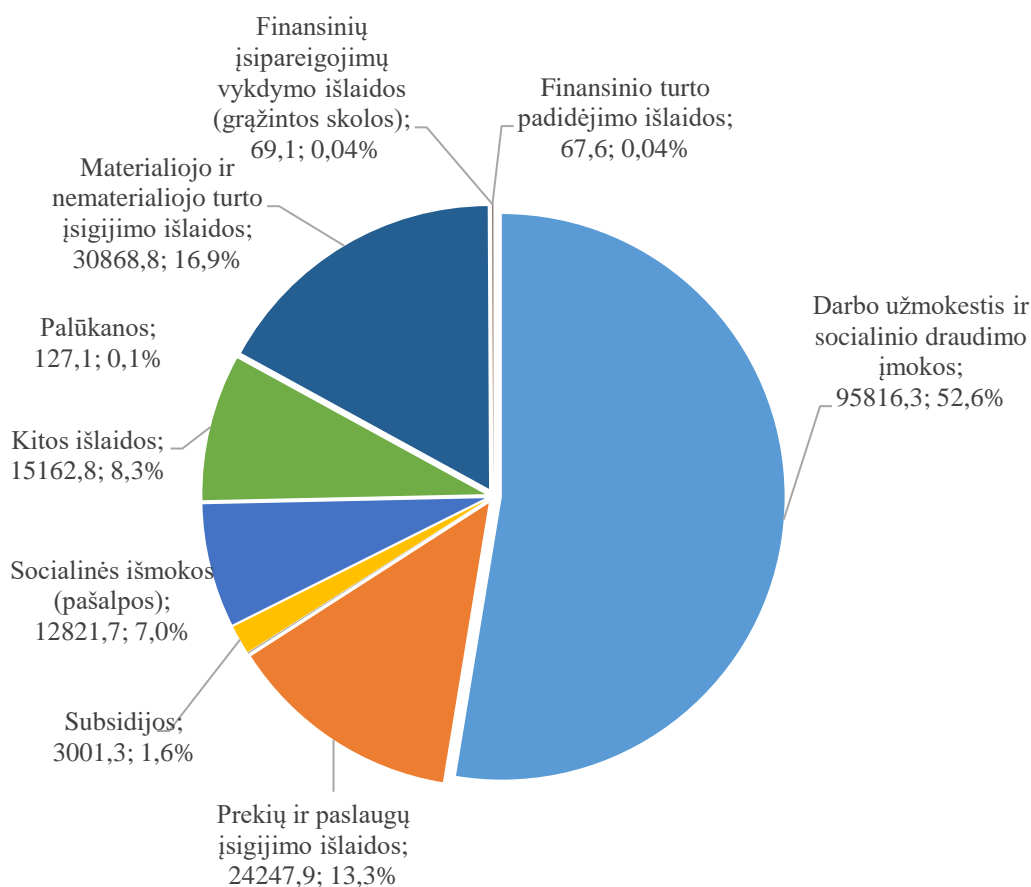
5 pav. Savivaldybės 2024 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2023 m. likučio panaudojimą) pagal socialines ir ekonomines plėtros programas, tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

28. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją – 95816,3 tūkst. Eur, arba 52,6 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. Duomenys apie Savivaldybės 2024 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 6 paveiksle.

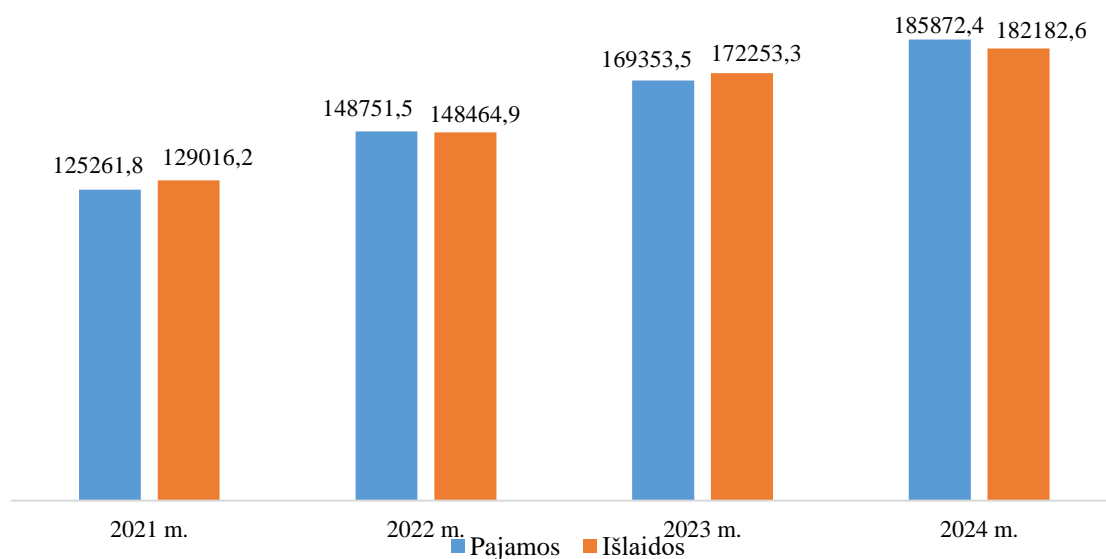
6 pav. Savivaldybės 2024 m. biudžeto išlaidų paskirstymas (įskaitant 2023 m. likučio panaudojimą) pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

29. 2021–2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo: pajamos padidėjo 48,4 proc., išlaidos – 41,2 proc. (7 pav.).

7 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2021–2024 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

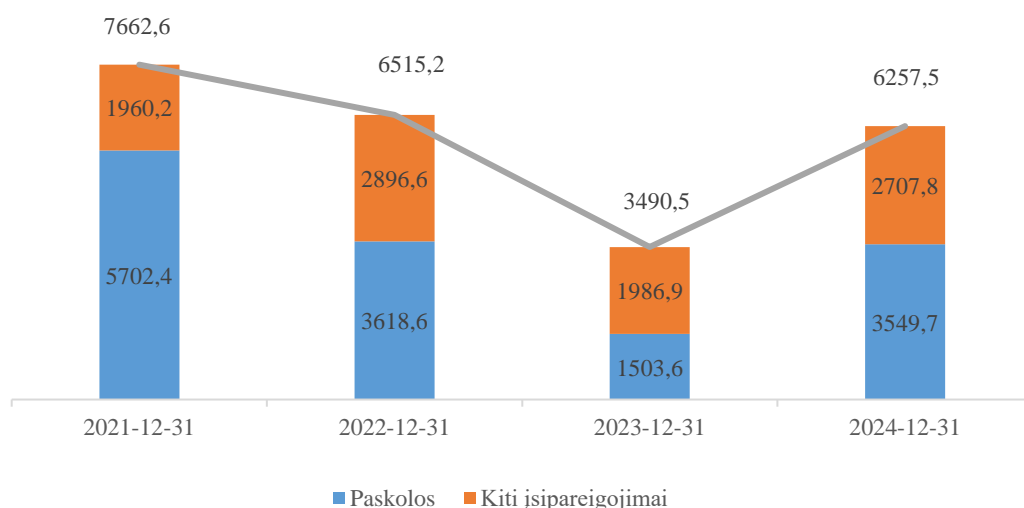
30. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas bei apie biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

31. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2024-12-31 sudarė 6257,5 tūkst. Eur, lyginant su 2023-12-31 buvusiais 3490,5 tūkst. Eur suma, padidėjo 2767,0 tūkst. Eur, arba 79,3 proc. Savivaldybė 2024 m. laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.
32. Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 6257,5 tūkst. Eur, iš jų:
- 3549,7 tūkst. Eur, arba 56,7 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
 - 888,0 tūkst. Eur, arba 14,2 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą);
 - 688,2 tūkst. Eur, arba 11,0 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) ir kompensacijos už gruodžio mėn.;
 - 1131,6 tūkst. Eur, arba 18,1 proc. – skolos už gruodžio mėn. suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitas išlaidas, iš kurių didžiausios: 291,3 tūkst. Eur už miesto tvarkymo darbus, 121,0 tūkst. Eur už komunalines paslaugas.

Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per pastaruosius metus pateiktas 8 paveiksle.

8 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2021–2024 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

33. Rodiklis¹⁹, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2024 m. sudarė 96456,9 tūkst. Eur.

¹⁹ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 6 d.

34. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2024 m. buvo 60 proc. Skolinimosi rodiklio, t. y. 57874,1 tūkst. Eur.
35. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2024-12-31 buvo 10482,3 tūkst. Eur, arba sudarė 10,9 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:
- pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 3505,4 tūkst. Eur;
 - pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 44,3 tūkst. Eur;
 - paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą²⁰ – 888,0 tūkst. Eur;
 - nepaimtas paskolų likutis²¹ – 6044,6 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti.
36. Vyriausybė, įvertinusi valstybės finansines galimybes, gali siūlyti Seimui valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti savivaldybėms grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limitą²². Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limitas savivaldybėms 2024 m. nenustatytas.
37. Savivaldybės skolinimasis 2024 m.:
- prisiimti skoliniai įsipareigojimai – 2058,9 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis investicijų projektams finansuoti, 284,6 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą;
 - grąžinta 119,4 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą ir sumokėta 12,8 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.
38. Savivaldybės 2024 m. prisiimti skoliniai įsipareigojimai 2211,3 tūkst. Eur viršijo grąžintas lėšas pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

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

Savivaldybėje nepatvirtintas infrastruktūros plėtros įmokos tarifas bei nekaupiamos infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšos

40. Pagal Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą²³ (toliau – Įstatymas) – savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) lėšas sudaro prioritetingas savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetingas savivaldybės infrastruktūros

²⁰Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

²¹ Pagal 2022-10-25 sutartį Nr. 22-2647 iš 3550,0 tūkst. Eur nepaimta 44,6 tūkst. Eur, paskolos paėmimo terminas 2024-12-31; pagal sutartį 2024-07-04 Nr. 22-1254 iš 6000,0 tūkst. Eur nepaimta 6000,0 tūkst. Eur, paskolos paėmimo terminas 2026-12-31.

²² Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 8 d.

²³ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 2 d., 13 str. 4 d., 4 str. 2 d.

plėtos įmokos; savivaldybė privalo kompensuoti savivaldybės infrastruktūros plėtos sutartyje numatytas savivaldybės infrastruktūros plėtos iniciatoriaus išlaidas, patirtas įgyvendinant savivaldybės infrastruktūros plėtos sutartyje numatytas prioritetines savivaldybės infrastruktūros plėtrą. Kompensacijos už neprioritetines savivaldybės infrastruktūros plėtrą mokamos iš savivaldybės infrastruktūros plėtos įmokų, kurios surenkamos iš statytojų (vystytojų), prisijungiančių prie savivaldybės infrastruktūros plėtos iniciatoriaus pastatytos ar įrengtos savivaldybės infrastruktūros. Savivaldybės tarybos kompetencija, be kita ko, šioje srityje: tvirtina savivaldybės infrastruktūros plėtos įmokos tarifą (tarifus); savivaldybės Programos lėšų panaudojimo ateinančiais kalendoriniais metais planą.

41. Nesivadovaujant Įstatymo nuostatomis, 2020 m. buvo patvirtintas 0 Eur/m² Savivaldybės infrastruktūros plėtos įmokos tarifas²⁴ iki Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo bus patvirtintas 2021 m. Savivaldybės biudžetas. Tačiau 2021 m. ir vėliau Savivaldybės infrastruktūros plėtos tarifas nebuvo patvirtintas. Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba yra patvirtinusi infrastruktūros plėtos įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašą²⁵, kuriame nustatyti atvejai, kada statytojas įmokos nemoka arba yra atleidžiamas.
42. Savivaldybės administracija, kaip Savivaldybės infrastruktūros plėtos organizatorius, dėl nenustatyto Savivaldybės infrastruktūros plėtos tarifo, įmokų iš infrastruktūros plėtos iniciatorių nerinko, t. y. nekaupė Programos lėšų. Dėl to negalėjo vykdyti kitos Įstatyme įtvirtintos prievolės – kompensuoti numatytas savivaldybės infrastruktūros plėtos išlaidas.
43. Per 2024 m. Savivaldybė pagal sudarytas Savivaldybės infrastruktūros plėtos sutartis iš šešių infrastruktūros plėtos iniciatorių Savivaldybės nuosavybėn perėmė infrastruktūros objektus (Želdynų g. dalį, lietaus nuotekų drenažinius tinklus, vandentiekio tinklus, privažiuojamąjį kelią prie Klaipėdos g.), kurių bendra vidutinė rinkos vertė 566,1 tūkst. Eur. Infrastruktūros plėtos iniciatoriams infrastruktūros projektavimo išlaidų, statybos ir (ar) įrengimo išlaidų Savivaldybės administracija neskaičiavo ir nekompensavo.

Savivaldybėje netinkamai skiriamos lėšos gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose pastatuose, likvidavimui

44. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²⁶ nuostatas, savivaldybių turtą patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo savivaldybių institucijos, įstaigos pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimuose nustatyta tvarka.

Savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos apraše²⁷ nustatyta, kad Savivaldybės turto patikėtinis privalo užtikrinti ir vykdyti tinkamą patikėjimo teise valdomo turto priežiūrą: naudoti patikėjimo teise perduotą turtą pagal tiesioginę paskirtį, tvarkyti ir prižiūrėti patikėjimo teise valdomų nekilnojamųjų turto objektų bendrąsias konstrukcijas, komunikacijas, vidų ir išorę, užtikrinti jų tinkamą funkcionavimą ir estetinę išvaizdą; organizuoti ir atlikti patikėjimo teise valdomo turto paprastąjį (einamąjį) ar statinio kapitalinį remontą.

²⁴ Savivaldybės tarybos 2020-12-17 sprendimas Nr. 1-374 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų ir savivaldybės infrastruktūros plėtos įmokos tarifo (tarifų) patvirtinimo“.

²⁵ Savivaldybės tarybos 2021-04-29 sprendimas Nr. 1-124 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės infrastruktūros plėtos įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 12 d., 12 str. 2 d.

²⁷ Panevėžio miesto savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas, patvirtintas Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2019-11-21 Nr. 1-462 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 26 d. sprendimo Nr. 1-349 pripažinimo netekusiu galios“.

45. Nesivadovaujant minėtomis teisės aktų nuostatomis, kad Savivaldybės turto patikėtiniai patys privalo prižiūrėti ir remontuoti jiems perduotą Savivaldybės turtą, Savivaldybės 2024–2026 metų strateginiame veiklos plane²⁸ numatytos priemonės – Gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose statiniuose, likvidavimas, statinių nugriovimas, vykdytojais yra nurodyti Savivaldybės administracija ir Savivaldybės administracijos Statybos skyrius. Šiai priemonei įgyvendinti Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose pastatuose, likvidavimo ir lėšų skyrimo tvarkos aprašą²⁹, sudarė nuolatinę komisiją gyventojų, gyvenamųjų namų bendrijų, kitų statinių naudotojų skundams, pranešimams, prašymams statinių naudojimo ir priežiūros klausimais tirti, patvirtino komisijos darbo reglamentą.
46. Vadovaudamasis Gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose statiniuose likvidavimo aprašu, atsižvelgdamas į komisijos apžiūros aktus, Statybos skyriaus parengtas lėšų poreikio sąmatas, pagal biudžetinių įstaigų prašymus, Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais skyrė lėšas (230,7 tūkst. Eur) Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms gedimams likviduoti. Pažymėtina, kad kai kurie darbai, priskirti gedimų likvidavimo darbams, galimai buvo remonto darbai, pvz. pastato lauko durų ir lango remonto darbai, ventiliacijos kamino remonto ir priešgaisrinių kopėčių keitimo darbai, stogo dalies remonto darbai, dalies įėjimų, į pastatą, laiptų ir aikštelių remonto darbai.
47. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais paskyrus lėšas biudžetinėms įstaigoms, Savivaldybės administracija su Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis sudarė biudžeto lėšų naudojimo sutartis, kuriomis biudžetinė įstaiga įsipareigojo atlikti avarinių situacijų likvidavimo darbus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiuose pastatuose. Taikydama tokią tvarką, Savivaldybės administracija nesivadovavo ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³⁰ nuostata, kad savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis pasirašoma skiriant lėšas *ne savivaldybės biudžetinei įstaigai*. Pagal sutartis buvo panaudota 92,7 proc. visų šiai priemonei panaudotų lėšų (248,8 tūkst. Eur).

Sukurti nauji nekilnojamieji objektai Nekilnojamojo turto registre buvo įregistruoti ne Savivaldybės, o biudžetinės įstaigos nuosavybės teise

48. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³¹ nuostatas, savivaldybės įmonės, įstaigos ir organizacijos, įstatymų nustatyta tvarka įgijusios turtą savivaldybės nuosavybėn, jį valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise. Įgytas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei.
49. Stasio Eidrigevičiaus menų centras 2024 m. kovo mėn. užbaigęs projekto „Kultūros paskirties pastato Respublikos g. 40, Panevėžyje, rekonstravimo projektas“ statybos darbus, sukurtus naujus inžinerinius tinklus – šešis turto vienetų³² Nekilnojamojo turto registre įregistravo ne Savivaldybės nuosavybės teise, o įstaigos nuosavybės teise.

²⁸ Savivaldybės tarybos 2024-01-25 sprendimas Nr. 1-1 „Panevėžio miesto savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros programų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. A-1051 „Dėl gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose pastatuose, likvidavimo ir lėšų skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁰ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 35 p.

³¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 2 d.

³² Sukurtas turtas: Nuotekų šalinimo tinklai. Ūkio - buitinių nuotekų tinklai, unikalūs daiktų Nr. 4400-6088-8082 ir Nr. 4400-6088-8106; Nuotekų šalinimo tinklai. Lietaus nuotekų tinklai, unikalūs daiktų Nr. 4400-6088-8071 ir Nr. 4400-

50. Informavus Stasio Eidrigevičiaus menų centrą apie neatitikimus, 2025 m. balandžio mėn. naujai sukurti inžineriniai tinklai įregistruoti kaip Panevėžio miesto savivaldybės nuosavybė.

Savivaldybės administracijos atsakingų darbuotojų pasirašomi darbų atlikimo aktai neleidžia įsitikinti faktiniu darbų atlikimu

51. Nustatėme atvejį, kai Savivaldybės administracijos Miesto infrastruktūros skyrius, atsižvelgdamas į sudarytą sutartį, kreipėsi į bendrovę dėl želdinių sodinimo miesto viešosiose teritorijose bei nurodė numatomų sodinti želdinių rūšis, kiekius ir sodinimo vietas. Bendrovė Savivaldybės administracijai pateikė sąskaitą, kurioje nurodė – naujų želdinių įsigijimas ir įveisimas (bendra suma 13,4 tūkst. Eur). Papildomų dokumentų, patvirtinančių, kad suteikta paslauga atitinka bendrovei pateiktą užsakymą, nėra. Iš pateikto atliktų darbų akto nebuvo galimybės įvertinti, kokių rūšių želdiniai, kiek ir kur buvo pasodinti.
52. Savivaldybės administracijoje nesukurtos vidaus kontrolės procedūros, sudarančios prielaidas įsitikinti, kad darbus ar paslaugas priimantys Savivaldybės administracijos darbuotojai įsitikintų darbų ar paslaugų atitiktimi jų užsakymo dokumentams.

Įstaigų darbo apmokėjimo sistemose yra neatitikimų teisės aktams

53. Darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, kiekvienos biudžetinės įstaigos vadovas privalo nustatyti darbo apmokėjimo sistemą ir padaryti ją prieinamą susipažinti visiems darbuotojams. Darbo apmokėjimo sistemoje, atsižvelgiant į Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo ir Darbo kodekso nuostatas, turi būti detalizuojami biudžetinės įstaigos pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento, viršijančio minėtame įstatyme nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijai (darbo patirtis, išsilavinimas, veiklos sudėtingumas, atsakomybės ir savarankiškumo lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas, darbo sąlygos ar kiti kriterijai) ir, atsižvelgiant į juos, nustatomi didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai, taip pat priemokų dydžiai ir jų skyrimo tvarka, kintamosios dalies dydžiai ir jos skyrimo tvarka (jeigu tokia darbo užmokesčio sudedamoji dalis yra numatyta), piniginių išmokų dydžiai, skyrimo atvejai (už atliktą darbą ar siekiant paskatinti) ir tvarka.
54. Savivaldybės mero potvarkiu³³ patvirtintoje Savivaldybės įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemoje nustatyti Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų pareiginės algos koeficientai, atsižvelgiant į įstaigos pareigybių sąrašė nustatytą pareigybių skaičių ir įstaigos vadovo vadovaujamo darbo patirtį.
55. Nesivadovaujant Savivaldybės mero potvarkiu patvirtintais pareiginės algos koeficientais, 4 biudžetinių įstaigų – Nekilnojamojo turto valdymo centro, 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.

6282-3841; Vandentiekio tinklai. Geriamojo vandentiekio tinklai, unikalus daikto Nr. 4400-6088-8050, Šilumos tinklai. Šilumos tiekimo tinklai, unikalus daikto Nr. 4400-6088-8060.

³³ Savivaldybės mero 2024-01-26 potvarkis Nr. M-64 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais), priedas.

56. Nesivadovaujant įstatymo nuostatomis³⁴, 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.
57. Už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis; švenčių dieną mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis; naktį mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis³⁵.
58. Kraštyros muziejaus, teatro „Menas“, Lėlių vežimo teatro Darbo apmokėjimo sistemose nėra reglamentuotas konkretus mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų.
59. Prieš biudžetinės įstaigos vadovui nustatant ar keičiant darbo apmokėjimo sistemą, Darbo kodekso nustatyta tvarka turi būti atliktos informavimo ir konsultavimo procedūros³⁶.
60. Prieš tvirtinant Nekilnojamojo turto valdymo centro, Kraštyros muziejaus, Stasio Eidrigėvičiaus menų centro darbo apmokėjimo sistemas, informavimo ir konsultavimo procedūros neatliktos.

Įstaigose nesivadovauta darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius reglamentuojančiais teisės aktais

61. Pagal Garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo³⁷ nuostatas, ilgalaikio darbo išmoka asmeniui, kurio darbo santykiai pagal nutraukiamą darbo sutartį atleidimo iš darbo dieną nepertraukiamai tęsiasi daugiau negu penkerius metus ir kuris yra atleistas iš darbo Darbo kodekso 57 str. nurodytu pagrindu, apskaičiuojama 77,58 proc. *dvių* jo vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių dydžio ilgalaikio darbo išmoka – kai darbo santykiai su darbdaviu atleidimo iš darbo dieną tęsiasi nuo dešimt iki dvidešimt metų.
62. Specialioji mokykla-daugiafunkcis centras nesivadovavo įstatymo nuostatomis ir darbuotojui skyrė 77,58 proc. *trijų* mėnesių jos vidutinio darbo užmokesčio dydžio ilgalaikio darbo išmoką.
63. Nekilnojamojo turto valdymo centre, skiriant darbuotojams priemokas, nesivadovauta Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo³⁸ nuostatomis, reglamentuojančiomis darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius: 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.

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 5 d.

³⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos 2016-09-14 įstatymu Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 144 str. 1, 2, 3 d.

³⁶ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 5 d.

³⁷ Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų, 2016-09-14 Nr. XII-2604 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str., 10 str. 1 p. 2 d.

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

64. Nekilnojamojo turto valdymo centre nesivadovaujant Darbo kodekso³⁹ nuostata, kad į pareigas, dėl kurių turi būti rengiamas konkursas, asmuo gali būti priimtas pagal terminuotą darbo sutartį iki į šias pareigas konkurso būdu bus priimtas darbuotojas, bet ne ilgiau kaip vienu metų laikotarpiui, įstaigoje nuo jos įsteigimo⁴⁰ 2023-06-22 iki 2025-01-31 nebuvo paskelbtas nei vienas konkursas nei vienai konkursinei pareigybei užimti. Darbuotojai, užimantys konkursines pareigybes, įdarbinti pagal terminuotas ir neterminuotas darbo sutartis.

Atsakomybės paskirstymas įstaigoje nesudaro prielaidų užtikrinti tinkamą vidaus kontrolę

65. Pagal Inventorizacijos taisyklių⁴¹ reikalavimus – už turtą atsakingas asmuo – VSS vadovo paskirtas asmuo, kuriam pavesta priimti, saugoti ir išmokėti grynuosius pinigus arba priimti, saugoti, naudoti, perdirbti, gaminti, perduoti, parduoti, grąžinti turtą.
66. Stasio Eidrigėvičiaus menų centro direktorius įsakyme „Dėl už turtą atsakingų asmenų sąrašo patvirtinimo“ nurodė, kad tvirtina Įstaigos už turtą atsakingų asmenų sąrašą, tačiau pridedame sąrašė nurodytos pareigybės (pvz.: už ilgalaikio turto, inventoriaus ir atsargų: infrastruktūros specialistas, ekspozicijų techninis vadovas; už parduotuvės prekes – lankytojų patirčių ir kokybės vadovas), o ne konkretūs asmenys (vardas, pavardė). Be to, 2024 m. metinės Inventorizacijos aprašuose įstaigos vadovas nurodytas kaip atsakingas asmuo.
67. Toks atsakomybės paskirstymas yra nelogiškas, neužtikrina tinkamos vidaus kontrolės ir jos tikslo – saugoti turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų.

Netinkamai nuomos patalpos

68. Nekilnojamojo turto valdymo centras ne visais atvejais vadovavosi Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešo konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo nuostatomis⁴² ir teikiamų paslaugų įkainių sąrašu⁴³ ir Savivaldybės turtą – „Kalnapilio“ arenos patalpas, nustatytais atvejais, nuomojo netinkamai: nuomos objektai neatitiko įstaigos teikiamų paslaugų įkainių sąrašė nurodytų objektų, taikyti netinkami nuomos įkainiai, nenaudota patvirtinta Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutarties forma.

Neužtikrintas skaidrumo principo laikymasis vykdant viešuosius pirkimus

69. Nekilnojamojo turto valdymo centre viešieji pirkimai vykdyti neužtikrinant Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtinto skaidrumo principo, nesilaikant teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus: parengti neišsamūs, netikslūs pirkimo dokumentai, pirkimo procedūros neskaidrios, neužtikrinančios, kad būtų išrinktas ekonomiškai naudingiausias pasiūlymas. Sudarytos ydingos sutartys, nenurodant tikslaus pirkimo objekto, perkamos paslaugos apimčių, paslaugos

³⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 41 str. 3 d.

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2023-06-22 sprendimas Nr. 1-186 „Dėl Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centro įsteigimo“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 5.1 p.

⁴² Panevėžio miesto savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešo konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas, patvirtintas Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimu Nr. 1-444 (su vėlesniais pakeitimais), 46.2 p.

⁴³ Savivaldybės tarybos 2024-09-26 sprendimas Nr. 1-425 „Dėl Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centro teikiamų paslaugų „Kalnapilio“ arenoje įkainių sąrašo patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. 1-412 pripažinimo netekusiu galios“.

perdavimo-priėmimo aktas pasirašytas neatlikus paslaugos. Neišvengta rizikos dėl interesų konflikto.

Savivaldybės tarybai pateiktas tvirtinti neaudituos viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys

70. Pagal Viešųjų įstaigų įstatymo⁴⁴ nuostatas, visuotinis dalininkų susirinkimas per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos tvirtina metinių finansinių ataskaitų rinkinį arba metinę ataskaitą. Jeigu viešosios įstaigos metinių finansinių ataskaitų auditas privalomas pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymą, tvirtinamas tik audituotas metinių finansinių ataskaitų rinkinys. Pagal Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo⁴⁵ nuostata, metinių finansinių ataskaitų auditas privalo būti atliktas tų juridinių asmenų, kurių gautas finansavimas iš valstybės ir (arba) savivaldybės (savivaldybių) biudžeto (biudžetų) ir (arba) gauta arba panaudota parama per ataskaitinius finansinius metus viršija 500,0 tūkst. Eur.
71. Viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ finansavimas iš Savivaldybės biudžeto per ataskaitinius finansinius metus – 1372,2 tūkst. Eur, t. y. viršijo 500,0 tūkst. Eur. Tačiau Savivaldybės tarybai 2025-03-26 buvo pateiktas tvirtinti neaudituos viešosios įstaigos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys⁴⁶. Faktiškai viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys audituotas ir nepriklausomų išorės auditorių audito ataskaita apie viešosios įstaigos 2024 m. finansines ataskaitas parengta 2025-05-05 ir Savivaldybės tarybai kaip viešosios įstaigos savininkei nepateikta.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 3 d., 12 str. 1 d. 6 p.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas, 1999-06-15 Nr. VIII-1227 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 d. 2 p.

⁴⁶ Savivaldybės tarybos 2025-03-26 sprendimas Nr. 1-59 „Dėl viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ 2024 metų ataskaitų rinkinio patvirtinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, raštais teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo. Su audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus.

2 lentelėje pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas ir įstaigų nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

2 lentelė. Rekomendacijos įstaigoms ir jų įgyvendinimo terminai

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3
Savivaldybės administracijai		
1.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros statinių sąskaitas.	2025-12-31
2.	Projektavimo darbų išlaidų vertę, priklausančią projekto Kultūros paskirties pastato Respublikos g. 40, Panevėžyje, rekonstravimas, perduoti Stasio Eidrigėvičiaus menų centrui padidinti sukurto turto vertę.	2025-06-30
3.	Parengti sprendimo projektą dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifo / tarifų patvirtinimo ir teikti jį Savivaldybės tarybai.	2025-10-01
4.	Biudžeto lėšas gedimams likviduoti Savivaldybei priklausančiuose pastatuose numatyti konkrečioms asignavimų valdytojams ir skirti Savivaldybės tarybos sprendimais.	2025-10-01
5.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, sudarančias prielaidas įsitikinti, kad paslaugas priimančios Savivaldybės administracijos darbuotojai įsitikintų darbų ar paslaugų atitiktimi jų užsakymo dokumentams.	Nuolat
Stasio Eidrigėvičiaus menų centrui		
6.	Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2025-10-31
7.	Patvirtinti konkrečius asmenis atsakingus už Įstaigos turtą, užtikrinant tinkamą vidaus kontrolę.	2025-07-31
8.	Prieš tvirtinant, keičiant Darbo apmokėjimo sistemą, atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras Darbo kodekso nustatyta tvarka.	2025-11-30
Panevėžio kraštotyros muziejui		
9.	Patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo sistemą – nustatyti konkrečius mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų dydžius.	2025-09-01
10.	Prieš tvirtinant, keičiant Darbo apmokėjimo sistemą, atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras Darbo kodekso nustatyta tvarka.	2025-09-01
Panevėžio lėlių vežimo teatrui		
11.	Patikslinti Įstaigos darbo apmokėjimo sistemą: nurodyti Įstaigos vadovo koeficientų intervalą, atitinkantį nustatytą Savivaldybės mero potvarkiu.	2025-05-23
12.	Patikslinti Įstaigos darbo apmokėjimo sistemą: nustatyti konkrečius mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų dydžius.	2025-05-23
Panevėžio teatrui „Menas“		
13.	Patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo sistemą: nurodyti Įstaigos vadovo koeficientų intervalą, atitinkantį nustatytą Savivaldybės mero potvarkiu.	Įgyvendinta 2025-05-08

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3
14.	Patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo sistemą: nustatyti konkrečius mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų dydžius.	Įgyvendinta 2025-05-08
Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centrui		
15.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojai neteisėtai išmokėtą sumą – 1,1 tūkst. Eur.	2025-11-30
16.	Prieš tvirtinant, keičiant Darbo apmokėjimo sistemą, atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras Darbo kodekso nustatyta tvarka.	Nuolat
Panevėžio specialiajai mokyklai–daugiafunkciam centrui		
17.	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojai išmokėtą ilgalaikio darbo išmokos dalį, viršijančią Garantijų įstatyme nustatytą leistiną dydį, – 1,5 tūkst. Eur.	2025-12-19
18.	Patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo sistemą: nurodant švietimo įstaigos vadovo koeficientą.	2025-09-30
19.	Patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo sistemą: nurodant konkrečių Įstaigos pareigybių koeficientus.	2025-09-30
VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“		
20.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad jei Įstaiga atitinka Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme numatytas sąlygas, kurioms esant atsiranda prievolė audituoti metines finansines ataskaitas, Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinys Savivaldybės tarybai būtų teikiamas tvirtinti tik su audito išvada.	Nuolat

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja (audito grupės vadovė)

Jolita Mečionytė

Audito ataskaitos
2024 metų Panevėžio miesto
savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

BISVA – biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita

ES – Europos Sąjunga

KFBA – konsoliduota finansinės būklės ataskaita

KVRA – konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita

MBVAR – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

MFAR – metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybė – Panevėžio miesto savivaldybė

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – viešojo sektoriaus subjektas (-ai)

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2024 m.

Audituotas 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:

- Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
 - Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Taip pat vertinome Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą ir Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.
- Savivaldybės veiklos ataskaita.

2024 m. Savivaldybės MFAR pateikta 83 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų: 73 biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, 1 išteklių fondo, 1 kito subjekto (Regiono plėtros tarybos). Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Savivaldybės 2024 m. kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių – 9, asocijuotųjų viešųjų įstaigų – 3, kiti subjektai – 1 (Panevėžio Regiono plėtros taryba).

2024 m. Savivaldybės MBVAR pateikti 75 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Reikšmingu dalyku 2024 m. Savivaldybės MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 1 proc. Savivaldybės turto 2024-12-31 (tai sudarė 6446,4 tūkst. Eur). Reikšmingu dalyku 2024 m. Savivaldybės MBVAR laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 2 proc. Savivaldybės 2024 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 3867,9 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴⁷, kurie apima tarptautinius audito standartus⁴⁸;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2024 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 412343,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 644644,9 tūkst. Eur.
2024 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	Savivaldybė gavo 263756,0 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 254636,5 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 9119,4 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 14552,2 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 182160,0 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 200106,5 tūkst. Eur, įskaitant 9843,0 tūkst. Eur 2023 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 185872,4 tūkst. Eur pajamų, panaudota 182182,6 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 9843,0 tūkst. Eur 2023 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2024 m. pabaigai sudaro 15591,7 tūkst. Eur.
2024 m. programos	Savivaldybės 2024 m. biudžete patvirtinta 15 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Strateginio planavimo ir finansų skyriui, Socialinių reikalų skyriui, 72 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome: 83 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 72 biudžetinių įstaigų, 8 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir Panevėžio regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 m. Savivaldybės MFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 9 kontroliuojamų ne VSS (akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių), 3 asocijuotų subjektų (viešųjų įstaigų). Prie kontroliuojamų VSS priskirta viešoji įstaiga „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“, kur savivaldybės balsų dalis sudaro 25 proc. VšĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ finansinių ataskaitų rinkinys neįtraukiamas į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, nes jis įtraukiamas į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos metinių finansinių ataskaitų rinkinį. 75 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 m. Savivaldybės MVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	

⁴⁷ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą:

<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

⁴⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
<i>2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, sukauptų gautinų sumų, pinigų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, mokėtinų socialinių išmokų, sukauptų mokėtinų sumų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertiname įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų).</p> <p>Įvertiname gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertiname:</p> <p>sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);</p> <p>su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	<p>Vertiname, ar duomenys ir informacija MFAR pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą.</p> <p>Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos).</p> <p>Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	<p>Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, subsidijų gaminiams, socialinių išmokų (pašalpų) – socialinės paramos pinigais, socialinė parama natūra, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo).</p> <p>Vertiname, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>

Audito apimtis ir metodai

2024 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.

2024 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:

- ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą;
- ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: Savivaldybės administracijoje: vertinome ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, vienkartinės piniginės išmokos, ar darbuotojai ir valstybės tarnautojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka;
- sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Vertinome:

Savivaldybės administracijoje

- Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo, priežiūros programos priemonei „Gedimų, įvykusių Savivaldybei priklausančiuose statiniuose, likvidavimas, statinių nugriovimas (priemonės kodas 10.03.02.01)“, panaudojimo teisėtumą;
- Įstatyme įtvirtintos prievolės – kompensuoti numatytas savivaldybės infrastruktūros plėtros išlaidas teisės aktais nustatyta tvarka vykdymą.

Dešimtyje biudžetinių įstaigų

- darbo apmokėjimo sistemų atitiktį Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme keliamiems reikalavimams.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos nurodytos audito procedūros, pateikti 4 priede.

Audito ataskaitos
 2024 metų Panevėžio miesto
 savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio,
 Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas
 3 priedas

Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės MFAR		Savivaldybės MBVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3	4	5	6
1.	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	√	√	√	√
2.	Panevėžio miesto savivaldybės išdas	√	√		
3.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų skyrius			√	√
4.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius			√	√
5.	Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√		√	
6.	Panevėžio sporto centras	√	√	√	√
7.	Panevėžio Elenos Mežginaitės viešoji biblioteka	√	√	√	√
8.	Panevėžio kultūros centras	√	√	√	√
9.	Panevėžio kraštotyros muziejus	√	√	√	√
10.	Panevėžio miesto dailės galerija	√	√	√	√
11.	Panevėžio teatras „Menas“	√	√	√	√
12.	Panevėžio lėlių vežimo teatras	√	√	√	√
13.	Panevėžio muzikinis teatras	√		√	
14.	Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“	√		√	
15.	Panevėžio lopšelis-darželis „Jūratė“	√	√	√	√
16.	Panevėžio lopšelis-darželis „Aušra“	√	√	√	√
17.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vyturėlis“	√	√	√	√
18.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žibutė“	√		√	
19.	Panevėžio lopšelis-darželis „Gintarėlis“	√		√	
20.	Panevėžio lopšelis-darželis „Sigutė“	√	√	√	√
21.	Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis-darželis	√		√	
22.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvinas“	√		√	
23.	Panevėžio lopšelis-darželis „Nykštukas“	√		√	
24.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kastytis“	√	√	√	√
25.	Panevėžio lopšelis-darželis „Varpelis“	√		√	
26.	Panevėžio lopšelis-darželis „Kregždutė“	√		√	
27.	Panevėžio lopšelis-darželis „Pasaka“	√	√	√	√
28.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	√	√	√	√
29.	Panevėžio lopšelis-darželis „Riešutėlis“	√		√	
30.	Panevėžio lopšelis-darželis „Rugelis“	√		√	

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės MFAR		Savivaldybės MBVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3	4	5	6
31.	Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“	√		√	
32.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	√		√	
33.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaikystė“	√	√	√	√
34.	Panevėžio lopšelis-darželis „Papartis“	√		√	
35.	Panevėžio lopšelis-darželis „Žilvitis“	√	√	√	√
36.	Panevėžio lopšelis-darželis „Puriena“	√	√	√	√
37.	Panevėžio lopšelis-darželis „Voveraitė“	√	√	√	√
38.	Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“	√		√	
39.	Panevėžio lopšelis-darželis „Taika“	√		√	
40.	Panevėžio lopšelis-darželis „Diemedis“	√	√	√	√
41.	Panevėžio lopšelis-darželis „Draugystė“	√	√	√	√
42.	Panevėžio regos centras „Linelis“	√		√	
43.	Panevėžio pradinė mokykla	√	√	√	√
44.	Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazija	√	√	√	√
45.	Panevėžio Vytauto Žemkalnio gimnazija	√	√	√	√
46.	Panevėžio „Vilties“ progimnazija	√	√	√	√
47.	Panevėžio 5-oji gimnazija	√		√	
48.	Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija	√	√	√	√
49.	Panevėžio Rožyno progimnazija	√		√	
50.	Panevėžio Beržų progimnazija	√		√	
51.	Panevėžio „Saulėtekio“ progimnazija	√	√	√	√
52.	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla	√	√	√	√
53.	Panevėžio „Žemynos“ progimnazija	√	√	√	√
54.	Panevėžio „Vyturio“ progimnazija	√	√	√	√
55.	Panevėžio Alfonso Lipniūno progimnazija	√		√	
56.	Panevėžio „Ažuolo“ progimnazija	√		√	
57.	Panevėžio „Minties“ inžinerijos gimnazija	√	√	√	√
58.	Panevėžio „Šaltinio“ progimnazija	√		√	
59.	Panevėžio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	√	√	√	√
60.	Panevėžio atviras jaunimo centras	√		√	
61.	Panevėžio moksleivių namai	√		√	
62.	Panevėžio gamtos mokykla	√		√	
63.	Panevėžio Broniaus Vaidučio Kutavičiaus muzikos mokykla	√		√	
64.	Panevėžio dailės mokykla	√		√	
65.	Panevėžio pedagoginė-psichologinė tarnyba	√		√	
66.	Panevėžio švietimo centras	√	√	√	√
67.	Panevėžio „Šviesos“ ugdymo centras	√	√	√	√
68.	Panevėžio socialinių pokyčių centras	√	√	√	√
69.	Panevėžio specialioji mokykla-daugiafunkcis centras	√	√	√	√
70.	Kino centras „Garsas“	√		√	

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Ataskaitas sudarantys subjektai</i>	<i>Savivaldybės MFAR</i>		<i>Savivaldybės MBVAR</i>	
		<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>	<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
71.	Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	√		√	
72.	Panevėžio socialinių paslaugų centras	√	√	√	√
73.	Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazija	√	√	√	√
74.	Stasio Eidrigevičiaus menų centras	√	√	√	√
75.	Viešoji įstaiga Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras	√	√		
76.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto poliklinika	√	√		
77.	Viešoji įstaiga Panevėžio palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė	√	√		
78.	Viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika	√	√		
79.	Viešoji įstaiga Panevėžio plėtros agentūra	√			
80.	Viešoji įstaiga „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“	√			
81.	Viešoji įstaiga futbolo akademija „Panevėžys“	√			
82.	Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“	√	√		
83.	Panevėžio regiono plėtros taryba	√			
84.	Panevėžio apskaitos centras	√		√	
85.	Panevėžio nekilnojamojo turto valdymo centras	√	√	√	√

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2023-12-05 Nr. XIV-2297 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 pakeitimo įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680.
6. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Darbo užmokestis

11. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais, redakcija nuo 2024-01-01).
13. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2604 (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams ir biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Socialinės išmokos

17. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.
21. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012-02-24 įsakymas Nr. D1-174/A1-116 „Dėl kredito, paimto daugiabučiam namui atnaujinti (modernizuoti), ir palūkanų apmokėjimo už asmenis, turinčius teisę į būsto šildymo išlaidų kompensaciją, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

22. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai

26. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
 27. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
 28. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais).
 29. Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais).
 30. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
 31. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).
 32. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas, 1999-06-15 Nr. VIII-1227 (su vėlesniais pakeitimais).
 33. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
 34. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 35. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 36. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-