



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio miesto savivaldybė

Laisvės a. 20

LT-35200, Panevėžys

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 17 d. Nr. 9.3- 8

Audito metu mes vertinome 2006 metų Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus, Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti ataskaitų (formos Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15, toliau- Ataskaitos) duomenis bei valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už audituotų Ataskaitų parengimą ir pateikimą, o Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – už Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Ataskaitas bei valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo.

Savivaldybė tikslinei dotacijai - Kompensacijoms (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiuoti ir mokėti - 801201,08 Lt apmokėjo paslaugas teikiančioms įmonėms už būsto šildymą, šaltą vandenį ir nuotekas, karštą vandenį pagal šių įmonių pateiktose paraiškose-paskaičiavimuose nurodytas bendras kompensacijų

sumas neturėdama duomenų apie kompensacijų gavėjus ir kompensacijų apskaičiavimo rodiklius, bei nevykdydama jų kontrolės ir atvaizdavo Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė), ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.2.1.1.1, kaip panaudotas socialinei paramai. Dėl to mes negavome įrodymų, kad ūkinės operacijos, susijusios su kompensacijų (už būsto šildymą, karštą vandenį, šaltą vandenį ir nuotekas) skaičiavimu ir mokėjimu, įvyko, apskaitos registruose teisingai įvertintos, atskleistos, o kompensacijos buvo apskaičiuotos ir suteiktos pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui kompensacijų skaičiavimą ir mokėjimą, reikalavimus.

Savivaldybė tikslinei dotacijai - Kompensacijoms (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiuoti ir mokėti - 136957,39 Lt apmokėjo AB „Būtų ūkis“ ir namų savininkų bendrijoms, kaip pasinaudojusioms valstybės teikiamais tiksliniais kreditais šilumos taupymo priemonėms įgyvendinti kompensacijas, pagal AB „Panevėžio energija“ pateiktas paraiškas- paskaičiavimus, negavusi iš jos duomenų apie asmenis, turinčius teisę pasinaudoti šia lengvata ir neturėdama duomenų apie bendrijų negrąžinto kredito likutį bei dokumentų, įrodančių, kad bendrijos pritaikė šilumos taupymo priemones, pasinaudojusios valstybės teikiamu lengvatiniu kreditu ir atvaizdavo Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė), ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.2.1.1.1, kaip panaudotas socialinei paramai. Dėl to negavome įrodymų, kad ūkinės operacijos, susijusios su kompensacijų (pasinaudojusiems valstybės teikiamais tiksliniais kreditais šilumos taupymo priemonėms įgyvendinti) skaičiavimu ir mokėjimu, įvyko, apskaitos registruose teisingai įvertintos, atskleistos, o kompensacijos buvo apskaičiuotos ir suteiktos pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo reikalavimus.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, 2006 metų Savivaldybės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir Ataskaitų sudarymą.

Administracija, nevykdydama Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo 7, 8 str., 17 str. 8 d. (nuo 2006 m. gruodžio 1 d. galiojančios šio įstatymo naujos redakcijos: Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 9, 10 str., 20 str. 11 d.) reikalavimų, nepriima sprendimų dėl kompensacijų skaičiavimo bei teikimo pareiškėjams ir apmoka paslaugas teikiančioms įmonėms už būsto šildymą, šaltą vandenį ir

nuotekas, karštą vandenį pagal šių įmonių pateiktose paraiškose-paskaičiavimuose nurodytas bendras kompensacijų sumas neturėdama duomenų apie kompensacijų gavėjus ir kompensacijų apskaičiavimo rodiklius, bei nevykdydama jų kontrolės.

Administracija, nevykdydama Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo 8 str. 2 d., (nuo 2006 m. gruodžio 1 d. galiojančios šio įstatymo naujos redakcijos: Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 9 str., 2 d.). reikalavimų, apmoka AB „Būtų ūkis“ ir namų savininkų bendrijoms, kaip pasinaudojusios valstybės teikiamais tiksliniais kreditais šilumos taupymo priemonėms įgyvendinti kompensacijas pagal AB „Panevėžio energija“ pateiktas paraiškas-paskaičiavimus, negavusi duomenų iš jos apie asmenis, turinčius teisę pasinaudoti šia lengvata ir neturėdama duomenų apie bendrijų negrąžinto kredito likutį bei duomenų, įrodančių, kad bendrijos pritaikė šilumos taupymo priemones, pasinaudojusios valstybės teikiamu lengvatiniu kreditu.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė