



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. gegužės 25 d. Nr. FA-P-33-4-16
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-13 pavedimą Nr. P-33-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Vidutė Kanapeckienė (grupės vadovė)
Asta Lalienė

Auditas pradėtas 2011-06-14
Auditas baigtas 2012-05-25

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	6
4. Rekomendacijos	6
Priedai	8

IŽANGA

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą valstybinio audito išvadoje.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys.

Audituojamu laikotarpiu iki 2011 m. balandžio 12 d. savivaldybei vadovavo meras Vitalijus Satkevičius, nuo balandžio 12 d. meras Povilas Vadopolas, nuo gruodžio 5 d. vėl išrinktas meru Vitalijus Satkevičius. Savivaldybės administracijai vadovavo direktorė Kristina Vareikienė, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja dirbo Ona Chomentauskienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Panevėžio miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3).

Savivaldybei 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ patvirtinta 119 196,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 42 225,1 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 73 563,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 3 358,8 tūkst. Lt iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti ir 50,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Iš viso savivaldybė gavo 118 217,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 118 027,6 tūkst. Lt – 122,6 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimais² buvo paskirstytos 72-iem asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 42 809,4 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 38 752,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, o panaudojo 38 701,2 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 3 398,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 ir 5 priedėliai.

² Sprendimai: 2011-02-17 Nr. 1-67-1, 2011-07-14 Nr. 1-6-4, 2011-08-25 Nr. 1-8-1, 2011-12-05 Nr. 1-11-4, 2011-12-29 Nr. 1-13-1.

Savivaldybėje suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Vertinta ir tai, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (mokinio krepšelio, socialinių išmokų (pašalpų), kitų valstybinių funkcijų, patikėjimo teise valdomo valstybės turto, kitų valstybės biudžeto lėšų) mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros; atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis, ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Įvertinę valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir valstybės turtu, išskyrus nereikšmingas išimtis, atitinka jai keliamus reikalavimus. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir valstybės turtu, vertinama kaip gera.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės administracija ir švietimo įstaigos audito metu ištaisė nustatytus pažeidimus ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas: administracija grąžino³ į valstybės biudžetą 15,6 tūkst. Lt švietimo įstaigų nepagrįstai panaudotas lėšas, švietimo įstaigos numatė terminus rekomendacijoms įgyvendinti.

Savivaldybės švietimo įstaigos⁴ 2008 metais sudarė moksleivių maitinimo organizavimo sutartis nesilaikydamos tuo metu galiojusių viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų. Švietimo įstaigos apie nustatytus trūkumus informuotos raštais⁵, kuriuose pateiktos rekomendacijos nutraukti sutartis, viešuosius maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimus atlikti laikantis teisės aktų reikalavimų. Savivaldybės administracijos direktoriui raštu⁶

³ Mokėjimo pavedimai: 2012-03-01 Nr. 721, 2012-04-06 Nr. 1510, 1508, 2012-04-13 Nr. 1654.

⁴ Skaistakalnio, „Aušros“ ir Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos.

⁵ Valstybės kontrolės raštai: Skaistakalnio pagrindinei mokyklai 2012-04-25 Nr. S-(33-2215)-875, „Aušros“ pagrindinei mokyklai 2012-04-25 Nr. S-(33-2215)-876 ir Mykolo Karkos pagrindinei mokyklai 2012-04-25 Nr. S-(33-2215)-873.

⁶ Valstybės kontrolės 2012-05-09 raštas Nr. S-(33-2215)-1039.

rekomenduota imtis priemonių, kad pavaldžiose biudžetinėse įstaigose viešuosius pirkimus vykdančias asmenys keltų kvalifikaciją arba vykdyti mokinių maitinimo paslaugų viešuosius pirkimus centralizuotai, kontroliuoti įstaigoms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Apie kitus nustatytus trūkumus savivaldybės administracija ir savivaldybės įstaigos buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą). Savivaldybės administracija ir įstaigos daugumą pateiktų rekomendacijų įgyvendino. Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vyriausioji
valstybinė auditorė

Vidutė Kanapeckienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskirs- tyta	Grąžinta nepanau- dotų	Valstybės institucija / įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	119 196,9	118 217,6 3,7 (iš kt. savivaldybių)	118 027,6	71,1	122,6	x
– mokinio krepšeliui finansuoti,	73 563,0	72 931,2 3,7 (iš kt. savivaldybių)	72 932,7	0	2,2	x
– valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	42 225,1	41 877,6	41 693,1	71,1	113,4	x
– iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	3358,8	3358,8	3358,8	0	0	x
– aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.	50,0	50,0	43,0	0	7,0	x
Valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	42 809,4	38 752,9	38 701,2	0	51,7	
– socialinei paramai,	0	0	0	0	0	
– valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	1 850,0	1 849,1	1 849,1	0	0	
Iš jų:						
lengvosios atletikos maniežo priestato rekonstravimas	940,0	940,0	940,0	0	0	Kūno kultūros ir sporto departamentas
J. Balčikonio gimnazijos sporto aikštyno statyba	540,0	539,1	539,1	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija
K. Paltaroko gimnazijos pastato modernizavimas	370,0	370,0	370,0	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija
– išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai,	33 764,7	30 197,4	30 184,9	0	12,5	Socialinių paslaugų priežiūros ir Neįgalųjų reikalų departamentai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
– ikimokykliniam ugdymui finansuoti,	184,9	184,9	184,9	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija

– kelių priežiūros ir plėtros programai vykdyti,	5508,5	5028,2	5028,2	0	0	Lietuvos automobilių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
– visuomenės sveikatos stiprinimui,	141,8	141,8	141,8	0	0	Sveikatos apsaugos ministerija
– sveikatos priežiūros mokyklose finansavimas ir visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai vykdyti,	353,5	353,5	314,3	0	39,2	PSDF
– politinių kalinių ir tremtinių aprūpinimui gyvenamosiomis patalpomis,	56,0	56,0	56,0	0	0	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
– socialinio būsto fondui plėtoti.	950,0	942,0	942,0	0	0	Finansų ministerijos Biudžeto departamentas
IŠ VISO:	162 006,3	156 974,2	156 728,8	71,1	174,3	

* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 ir 5 priedėliai.

** Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais <...> (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardytoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Panevėžio „Aušros“ pagrindinė mokykla	Vienybės a. 38, 35109 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-876
2.	Regos centras „Linelis“	Ukmergės g. 35, 35178 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-869
3.	Panevėžio lopšelis-darželis „Vaikystė“	Gedimino g. 4, 36106 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-870
4.	Panevėžio pradinė mokykla	Ukmergės g. 34, 35180 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-871
5.	Panevėžio Jaunimo mokykla	Ramygalos g. 18, 36231 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-877
6.	Panevėžio Skaistakalnio pagrindinė mokykla	Beržų g. 37, 36141 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-875
7.	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinė mokykla	Dariaus ir Girėno g. 26, 37320 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-873
8.	Panevėžio Rožyno pagrindinė mokykla	Rožių g. 20, 37462 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-872
9.	Panevėžio miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Respublikos g. 68, 35158 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2215)-874
10.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijai	Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-09	S-(33-2215)-1039

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Panevėžio miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Tolimesni veiksmai ⁷	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ⁸
Rekomendacijos raštuose				
1.	Spręsti klausimą dėl permokėto 8 120,60 Lt darbo užmokesčio specialiesiems pedagogams grąžinimo.	Panevėžio Skaistakalnio pagrindinės mokyklos direktoriui	Mokykla numatė permokėtos sumos atlyginimo grafiką.	2014-01-10
2.	Nutraukti sudarytą moksleivių maitinimo organizavimo sutartį, naują pirkimą organizuoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Panevėžio Skaistakalnio pagrindinės mokyklos direktoriui	Mokykla numatė nutraukti sutartį, atlikti viešuosius pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka	2013-01-10
3.	Nutraukti sudarytą moksleivių maitinimo organizavimo sutartį, naują pirkimą organizuoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Panevėžio „Aušros“ pagrindinės mokyklos direktoriui	Mokykla numatė nutraukti sutartį, atlikti viešuosius pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka	2012-09-15
4.	Neterminuotą pieno produktų, bakalėjos ir daržovių pirkimo sutartį (2010-12-20 Nr. PAN-S-2010) nutraukti, o naują pirkimą organizuoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos direktoriui	Mokykla numatė nutraukti sutartį, atlikti viešuosius pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka	2012-09-10
5.	Paukštienos pirkimo (2011-03-10 Nr. 144) ir mėsos gaminių pirkimo (2011-01-10 Nr. 160) sutarčių, pasibaigus jų terminams, atitinkamai 2012-12-31 ir 2012-06-15, netęsti (nutraukti), o naujus pirkimus organizuoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Panevėžio Mykolo Karkos pagrindinės mokyklos direktoriui	Mokykla numatė nutraukti sutartį, atlikti viešuosius pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka	2012-09-10
6.	Imtis priemonių, kad pavaldžiose biudžetinėse įstaigose viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų savo kvalifikaciją arba vykdyti mokinių maitinimo paslaugų viešuosius pirkimus centralizuotai.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyriui pavesta organizuoti seminarą viešuosius pirkimus vykdantiems asmenims	2012-12-31
7.	Kontroliuoti Skaistakalnio, „Aušros“ ir Mykolo Karkos pagrindinėms mokykloms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyriui ir Finansų ir biudžeto skyriams pavesta mokykloms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolė	2013-01-10
Administracijos direktorius ir mokyklų vadovai atsakingi už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais.				

⁷ Numatyta audituojamojo subjekto.

⁸ Taip pat.