



## PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. [ege@panrs.lt](mailto:ege@panrs.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

### IŠVADA DĖL PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ 2011- 05- 8 Nr. I-6 (A-7)

Panevėžys

Audito metu vertinome Panevėžio rajono savivaldybės 2011 metų :

- Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. metinę ataskaitą (forma Nr. 1-sav.);
- Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 metinę ataskaitą (forma Nr. 2-sav.);
- Panevėžio rajono savivaldybės administracijos skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinę 2012 m. sausio 1 d. ataskaitą metinę (forma Nr. 3-sav.) su priedu;
- Panevėžio rajono savivaldybės administracijos ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinę 2012 m. sausio 1 d. ataskaitą metinę (forma Nr. 4-sav.);
- Panevėžio rajono savivaldybės administracijos mokėtinų ir gautinų 2011 m. gruodžio 31 d. metinę ataskaitą (forma Nr. 4);
- Panevėžio rajono savivaldybės administracijos biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31d. ataskaitą ( forma Nr. SB-1);
- Panevėžio rajono savivaldybės administracijos biudžeto išlaidų plano valstybinėms ( valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011m. gruodžio 31d. ataskaitą ( forma Nr.SB-2);
- Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011m. gruodžio 31d. ataskaitą ( forma Nr.SB-3);
- Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo panaudojimą;
- Aiškinamąjį raštą dėl 2011 metų Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo suvestinės atskaitomybės.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitas pateikė Kontrolės ir audito tarnybai 2010-02-21 raštu Nr. (8.23) SDI - 490 .Savivaldybės direktorius yra atsakingas už metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą. Mūsų pareiga , remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Panevėžio rajono savivaldybės 2011 m. biudžeto vykdymo ataskaitų parengimą ir biudžeto naudojimo tikrumą ir teisingumą. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditas būtų suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume užtikrinimą dėl metinių biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Panevėžio rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mes negalime pasisakyti dėl 244,0 tūkst.Lt asignavimų Administracijos direktoriaus rezervui patvirtinimo teisėtumo, kadangi biudžete nepatvirtintas konkretus rezervo dydis . Asignavimai neatskleisti ir išlaidos tinkamai neapskaitytos.

Trijose mokyklose, turinčiose valgyklų darbuotojų etatus, išlaikomus iš biudžeto lėšų, maisto produktų apskaita vedama netinkamai, vidaus kontrolė nepatenkinama, maisto produktai nurašomi

nepagrįstai. Todėl negalime pasisakyti dėl padarytų išlaidų maisto produktams 125,3 tūkst.Lt teisingumo ir teisėtumo.

Išskyrus aukščiau nurodytus dalykus pareiškiame kad , Panevėžio rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą. Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame , kad 2011 metais Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo reikšmingų neatitikčių įstatymu nustatytiems tikslams ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito 2012-05-8 ataskaita Nr.A-7.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliene