



## **PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Panevėžio rajono tarybai

Panevėžio rajono savivaldybės administracijai

### **AUDITO IŠVADA**

#### **DĖL PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITOS**

2017 m. birželio 20 d. Nr. PA-4

Panevėžys

Mes atlikome Panevėžio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito išvadoje pareiškiame nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone išskyrus poveikį, kurį sudaro sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Panevėžio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parodo tikrą ir teisingą visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 2016 m. gruodžio 31d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Audito metu atlikti ir nustatyti dalykai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiami audito ataskaitoje.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Administracijos vadovas yra atsakinga už 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymu nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinio audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą dėl minėtų ataskaitų teisingumo, suplanavome ir atlikome pagrindines audito procedūras Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.1-sav., Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.2-sav., Informacijos apie Panevėžio rajono savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas 2016 m. gruodžio 31 d., Skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.3-sav., Pažymos dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2016 m. gruodžio 31 d. Formos Nr.-3 sav. P (priedas), Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.4, Aiškinamojo rašto dėl 2016 metų Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo suvestinės ataskaitos. 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išteklių fondų ir 48 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą nepriklausomai nuomonei pareikšti.

### ***Besąlyginės nuomonės dėl konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio, pagrindas***

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipose

1. Dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.
  - 1.1. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo Savivaldybės administracijoje.
  - 1.2. Mokinio krepšelio lėšos.
  - 1.3. Atsargų apskaita.
2. Dėl ilgalaikio materialaus turto apskaitos.
  - 2.1. Dėl biologinio turto.
  - 2.2. Dėl kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kultūros paveldo statinių.
  - 2.3. Dėl nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų.
  - 2.4 Dėl turto nuvertėjimo.
  - 2.4 Dėl turto perdavimo (nurašymo), likvidavimo.
  - 2.6. Dėl ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos.
  - 2.7. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas.
3. Savivaldybės išdo apskaita.
  - 3.1.1. Finansinės ataskaitos.
4. Dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo ir finansinių ataskaitų aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą Panevėžio rajono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais ir viešojo sektoriaus apskaitos standartais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

### ***1. Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų***

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### ***Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindas.***

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose Forma Nr.1-sav., Nr.2-sav., Nr.3-sav., Priedas Nr.3-sav. P duomenys apie gražintas ilgalaikes banko paskolas, sumokėtas palūkanas, paskolų likutį metų pabaigoje neteisingi ir nesutampa su Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų duomenimis 18,85 tūks. Eur.

### ***Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pagrindas.***

- Panevėžio rajono socialinių paslaugų centro direktorius leido Vadoklių kultūros centrui naudotis 216, 96 kv. m. patalpomis Vadoklių nestacionarių paslaugų centre. Kaip nereikalingos SPC funkcijoms atlikti atiduoti socialinio darbuotojo ir psichologo kabinetai.
- Vadoklių pagrindinė mokykla 2015-09-01 sudarė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį su fiziniu asmeniu be Savivaldybės tarybos sutikimo ir nustatė nepagrįstas nuomos kainas
- Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta tvarka<sup>1</sup>, kuri reglamentuoja žemės, pastatų ar kito nekilnojamojo turto pirkimų arba nuomos ar teisių į tokį turtą įsigijimų tvarką (toliau vadinama – pirkimas) organizavimą, Rajono muzikos mokykla 2015-02-23 Naujamiesčio skyriui išsinuomojo 2 – jų aukštų pastatą panaudos pagrindais iš Panevėžio vyskupijos.

Nesivadovaujama 12 VSAFAS<sup>2</sup> XIV skr. reikalavimais dėl turto apskaitos pagal turto grupes:

- Panevėžio rajono bibliotekos balanse, sąskaitoje 1202201 „negyvenamieji pastatai „, esantis G. Petkevičaitės –Bitės muziejus įtrauktas į neteisingą turto grupę. Pastatas registruotas NKV registre, tačiau Bibliotekos apskaitoje pastatui priskaičiuotas nusidėvėjimas 11,90 tūkst. Eur. NKV registre registruotas parkas Bibliotekoje neapskaitomas kaip neapskaityti ir ūkinės paskirties statiniai, esantys prie Muziejaus.
- Pajstrio kultūros centras gyvenamąjį namą - Juozo Zikaro muziejų, registruotą NKV registre, apskaitė neteisingai- gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikainos sąskaitoje 1202101, bet nusidėvėjimo neskaičiavo.
- Vadoklių pagrindinėje mokykloje muzikos instrumentai apskaitomi sąskaitoje 1205401- kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina, kada šioje grupėje, pagal standartą, turėtų būti apskaitoma gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas
- Vadoklių kultūros centre kitų mašinų ir įrengimų sąskaitoje apskaitomi muzikos instrumentai, scenos įranga ir kompiuteriai, kurie turėtų būti baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikainos sąskaitoje 1208201.
- Ėriškių kultūros centre kitų mašinų ir įrengimų sąskaitoje apskaitomi muzikos instrumentai, scenos įranga
- Nesilaikant Administracijos direktoriaus 2014-10-22 įsakymu Nr. A-1108 patvirtintos tvarkos Piniavos mokyklos – darželio Žibučių g. kapitalinis remontas , kurio vertė 489,24 tūkst. Eur perduotas Piniavos mokyklai – darželiui 2016 m. gruodžio mėnesį neturint Deklaracijos apie kapitalinio remonto užbaigimą. Darbų vertė perduota neteisėtai.

## ***2. Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2003-06-25 nutarimas Nr.841 , Dėl žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>2</sup> 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).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Panevėžio rajono savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais, parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

***3. Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams***

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Panevėžio rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši išvada teikiama kartu su 2016-06-20 Audito ataskaita Nr.PA- 3.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė