



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio miesto savivaldybei
Laisvės a. 20,
35200 Panevėžys

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 17 d. Nr. 9-30
Panevėžys

Audito metu vertinome Panevėžio miesto savivaldybės 2010 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Panevėžio miesto savivaldybė 2010 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 14 d., pateikė 2011 m. kovo 10 d. raštu Nr. IS-15.28-1420 „Dėl ataskaitų pateikimo“.

Vadovybės atsakomybė

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, o savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Panevėžio miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių

ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų duomenų pagrindas

Panevėžio Senvagės pagrindinė mokykla buhalterinę apskaitą tvarkė ne pagal apskaitos principus ir taisykles – pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus, todėl negalėjome gauti pakankamų patikimų ir tinkamų įrodymų dėl mokinio krepšelio Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2 metinė) nurodytų 2 390,3 tūkst. Lt kasinių išlaidų panaudojimo. Dėl to negalėjome patvirtinti Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (formoje Nr. B-13 metinė) nurodytų šių lėšų tikrumo ir teisingumo (ataskaitos 1.1 poskyris, 7 ir 8 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Panevėžio miesto savivaldybės 2010 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Savivaldybės biudžetinės įstaigos: VšĮ K.Paltaroko gimnazija, „Žemynos“ vidurinė mokykla ir Senvagės pagrindinė mokykla nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, kurioms 2010 m. panaudota 562,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, įsigijo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus (ataskaitos 1.2 poskyris, 8 ir 9 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Panevėžio miesto savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2010 m. patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

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