



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 26 d. Nr. 1200-3-46  
Vilnius

#### **Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas**

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004 m. gegužės 17 d. pavedimu Nr. 1200-3.

Mes atlikome valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu skirtų Panevėžio miesto savivaldybei (toliau – Savivaldybė), panaudojimo finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti 2004 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir Savivaldybės biudžeto išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę apie finansines ataskaitas dėl valstybės biudžeto dotacijų Savivaldybės biudžetui.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis ir pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma B-14-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (forma B-15-metinė) finansinių ataskaitų vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

#### **Informacija apie audituotą subjektą**

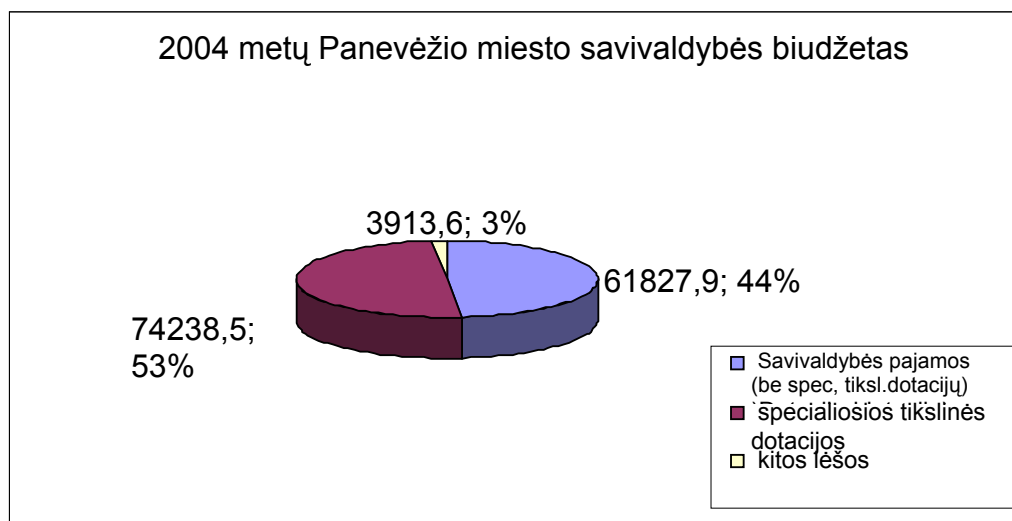
Audituoatas subjektas – Panevėžio miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Laisvės a. 20, LT-35200, Panevėžys. Identifikavimo kodas – 288724610.

Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, įstatymų nustatyta tvarka organizuojanti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą ir vykdanči kitas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos

įstatymu ir Savivaldybės tarybos priskirtas jai funkcijas. Administracijos steigėjas – Savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas vykdė Visvaldas Matkevičius, finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos – Ona Chomentauskienė.

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 ir 2004 m. birželio 22 d. įstatymu Nr. IX-2294) Savivaldybei iš valstybės biudžeto buvo patvirtinta 74150,4 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų: 28427,4 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 39845,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra



Savivaldybės taryba 2004 metais patikslino 139980,0 tūkst. Lt Savivaldybės biudžetą, iš kurio valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skyrė 20131,6 tūkst. Lt arba 8295,8 tūkst. Lt (29 proc.) mažiau, negu buvo patvirtinta Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Šios valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšos buvo paskirtos: 1600,0 tūkst. Lt – paskoloms gražinti, 6695,8 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad tarybos sprendimu 2004 m. balandžio 15 d. Nr. 1-16-2 Savivaldybės biudžeto asignavimai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti buvo sumažinti 7248,8 tūkst. Lt. 2004 metais finansinių metų eigoje lėšos kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas – 10.06.01.01 ) buvo sumažintos 5463,4 tūkst. Lt arba 55 proc.

#### **Audito metodai ir audituotos sritys**

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 21 d. įsakymu Nr. V-12.

Susipažinus su Administracijos veikla, taikoma išlaidų valstybinėms funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos sistema bei vidaus kontrole, buvo įvertinta vidaus kontrolė bei atliktos audito procedūros išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo ir valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise audito srityse.

Mes atlikome vidaus kontrolės vertinimą ir audito procedūras:

1. Panevėžio Juozo Miltinio vidurinėje mokykloje, adresas: Aukštaičių g. 1, LT-36211 Panevėžys. Identifikavimo kodas – 190421338. Atlikus auditą, pateiktas Valstybės kontrolės 2005 m. kovo 10 d. raštas Nr. S-(1200-1.10.1)-370 „Dėl atlikto valstybinio finansinio audito“.

2. Panevėžio „Žemynos“ vidurinėje mokykloje, adresas: Ramygalos g. 99, LT-36220 Panevėžys. Identifikavimo kodas – 190423150. Atlikus auditą, pateiktas Valstybės kontrolės 2005 m. balandžio 12 d. raštas Nr. S-(1200-1.10.1)-580 „Dėl atlikto valstybinio finansinio audito“.

3. Panevėžio socialinės paramos centre, adresas Laisvės a. 20, LT-35200 Panevėžys. Identifikavimo kodas – 300000633. Atlikus auditą, pateiktas Valstybės kontrolės 2005 m. kovo 30 d. raštas Nr. S-(1200-1.11.)-470 „Dėl atlikto valstybinio finansinio audito“.

#### **Audito metu nustatyti faktai ir išvados**

Savivaldybės tarybos 2004 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. 1-13-1 (3 priedas) buvo patvirtinti Biudžeto asignavimai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti, iš jų: 85 tūkst. Lt – Administracijai detaliesiems planams ir kitiems darbams vykdyti. Nustatėme, kad šiems darbams vykdyti Administracija sudarė išlaidų sąmatą, kurioje nurodė kodą pagal valstybės funkcijas „01.06.01.10“ ir pavadinimą „Teritorijų planavimo ir statybos valstybinė priežiūra“, kuris nesutapo su nurodyto valstybinės funkcijos kodo pavadinimu. Administracija minėtos sąmatos išlaidoms sudarė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 2) ir nurodė tik valstybinės funkcijos kodą – „01.06.01.10“, tačiau nenurodė valstybinės funkcijos pavadinimo. Mes nustatėme, kad duomenys į šią ataskaitą buvo perkelti iš apskaitos registro, kuriame sugrupuotos 85 tūkst. Lt kasinės išlaidos pagal apskaitos dokumentus, vykdant projektavimo ( SĮ „Panevėžio planas“ įmonės pateiktas PVM sąskaitas – faktūras, mokėjimo pavedimus) ir tyrinėjimo-projektavimo darbų (UAB „Geodeziniai darbai“ įmonės pateiktas PVM sąskaitas – faktūras, mokėjimų pavedimus ir kitus dokumentus) dėl nuosavybės teisių atkūrimo sutartis, kurios atitinka kitos valstybinės funkcijos – nuosavybės teisių atkūrimo ir nagrinėjimo bei sprendimų priėmimo (valstybinės funkcijos kodas – 01.06.01.11) vykdymą.

Dėl to, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 – metinė, 16 skiltis) valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise (valstybinės funkcijos

kodas – 01.06.01.10) funkcijai atlikti pateiktos 85 tūkst. Lt padidintos kasinės išlaidos, o šios ataskaitos (4 skiltis) nuosavybės teisių atkūrimo nagrinėjimo bei sprendimų priėmimo valstybinei funkcijai (kodas - 01.06.01.11) atlikti pateiktos minėta suma sumažintos kasinės išlaidos. Administracijos Finansų tarnyboje neveikė vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios teisingą valstybinių (perduotų savivaldybėms ) funkcijų atlikimo sąmatų sudarymą ir išlaidų pateikimą finansinėse ataskaitose.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 6 punktą asignavimų valdytojai privalo užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 punktu, vyriausiasis finansininkas kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu yra klaidinga buhalterinė ataskaita.

Nustatėme, kad Panevėžio socialinės paramos centro direktorė Zita Sargautienė nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktais, nes ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 2023,68 Lt kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas 10.06.01.01) skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšų, kurios buvo panaudotos atsiskaitymams su komunalines paslaugas teikiančioms įmonėms, kurios taikė 50 proc. mokesčių už komunalines paslaugas nuolaidą asmenims, nukentėjusiems kovojant už Lietuvos Respublikos laisvę, nuo 1991 m. sausio 11-13 dienomis vykdytos agresijos ir po to buvusių įvykių, vykdam Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl papildomų socialinių garantijų šeimoms asmenų, nukentėjusių kovojant už Lietuvos Respublikos laisvę, nuo 1991 m. sausio 11-13 dienomis vykdytos agresijos ir po to buvusių įvykių“ (1991 m. sausio 16 d. įstatymas Nr. I-954 su pakeitimais) 3 straipsnio nuostatas. Atkreipiame dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo (1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-385 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 2 dalį, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. 101 patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti skaičiavimo laikinąsias rekomendacijas (galiojo iki 2004 m. liepos 23 d.) ir finansų ministro 2004 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. 1K-268 patvirtintą Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką speciali tikslinė dotacija minėto įstatymo vykdymui neskiriama.

Dėl to, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) valstybinės funkcijos „Kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam

vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas“ (kodas – 10.06.01.01, ekonominės klasifikacijos kodas – 2.7.2.1.1.1B) pateiktos 2 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos. Be to, šioje ataskaitoje neišskirtos 48,4 tūkst. Lt kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo administravimo lėšos.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d., Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 6 punktą asignavimų valdytojai privalo užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 punktu, vyriausiasis finansininkas (buhalteris) kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu yra klaidinga buhalterinė ataskaita.

### **Kiti pastebėjimai**

Administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 4 dalies 3 punkte nustatytų reikalavimų, nes nevykdė gyventojams teikiamų kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo paskesniosios finansų kontrolės dėl AB „Panevėžio energija“, UAB „Aukštaitijos vandenys“ ir gyvenamųjų namų savininkų bendrijose apskaičiuotų gyventojams kompensacijų sumų teisingumo.

Administracijos direktorius nevykdė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 10 straipsnio 5 punkto reikalavimo, nes nepateikė Savivaldybės tarybai ataskaitos apie finansų kontrolės būklę Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 3 punkto nustatyta tvarka.

Administracijos direktorius Centralizuotos vidaus audito tarnybos vadovo pareigybę įsteigė 2003 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. A-872, tačiau auditorių pareigybių skaičių nustatė 2004 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. A-902, todėl nuo 2004 metų sausio 1 d. neužtikrino Centralizuotos vidaus audito tarnybos veikimo, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX -1253 su pakeitimais) 11 straipsnio 3 dalies 3 punkte.

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 265 patvirtinto Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano 11 punktą, valstybinės institucijos turėjo pateikti Finansų ministerijai duomenis apie Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės asignavimų poreikį jų koordinuojamoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Valstybinės institucijos prašė Savivaldybę valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti dotacijų poreikį

2004 metams nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. 101 patvirtintomis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti skaičiavimo laikinosiomis rekomendacijomis (toliau – Rekomendacijos). Nustatėme, kad Administracijos socialinės paramos bei finansų ir biudžeto skyriai pateikė Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai 2004 m. kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) lėšų poreikio skaičiavimus ir duomenis, neatitinkančius tuo metu galiojusių Rekomendacijų, nes įtraukė ankstesnių metų 3638 tūkst. Lt išskolinimą. Rekomendacijų V skyriaus 24 punkte nurodytoje ir tuo metu galiojusioje Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 9 d. nutarimu Nr. 774 patvirtintoje Buto (individualaus gyvenamojo namo) šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijų skaičiavimo metodikoje susidariusio ankstesniais metais išskolinimo padengimas, planuojant tikslinių dotacijų poreikį, nenumatytas.

Apie kitus lėšų poreikio valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti planavimo neatitikimus nurodėme Valstybės kontrolės 2004 m. lapkričio 30 d. rašte Nr. S-(1200-1.10.1)-1754 „Dėl finansinio audito“.

Administracija geranoriškai reagavo į auditorių pastabas, susijusias su vidaus kontrolės trūkumais ir nepakankama finansų kontrole, panaudojant specialias tikslines dotacijas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti. Administracijos direktorius audito metu ėmėsi veiksmų, kurdamas efektyvesnę vidaus kontrolę bei papildomas finansų kontrolės procedūras, kurios sudaro prielaidas ateityje panašioms pažeidimams nesikartoti.

Nustatėme, kad Administracijos direktoriaus 2004 m. rugpjūčio 23 d. įsakymu Nr. A-663 patvirtintos Panevėžio miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės neužtikrino Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, keliamų finansų kontrolei, kadangi nereglementavo visų specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti finansų ir biudžeto skyriaus apskaitos ir biudžeto poskyriuose vykdomų ūkiniųjų operacijų. Administracijos direktorius 2005 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. A-151 patvirtino naujas Panevėžio miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisykles, atitinkančias minimalius finansų kontrolės reikalavimus.

Po mūsų pastebėjimų dėl 2004 m. asignavimų mokinio krepšeliui finansuoti paskirstymo Savivaldybės taryba 2005 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. 1-27-12 patvirtino naują mokinio krepšelio paskirstymo ir naudojimo tvarką, kuri atitinka Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas.

Panevėžio Juozo Miltinio ir „Žemynos“ vidurinių mokyklų direktoriai nevykdė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 10 straipsnio 5 punkto, nes nepateikė ataskaitų apie finansų kontrolės būklę Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 3 punkto nustatyta tvarka. Minėtų mokyklų direktoriai pranešė, kad teiks ataskaitas apie finansų kontrolės būklę mokyklose.

Panevėžio Juozo Miltinio vidurinėje mokykloje, nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 104 punkto reikalavimų, ūkinėms operacijoms, susijusioms su vadovėlių įsigijimu, buvo sudaroma neteisinga sąskaitų korespondencija, nes sumokėjus pinigus vadovėlių tiekėjams (dar negavus vadovėlių) pagal jų pateiktas išankstinio apmokėjimo sąskaitas, apmokėtos sumos buvo įrašomos ne į atsiskaitymų, o tiesiogiai į išlaidų subsąskaitos apskaitos registrą. Dėl to 2004 m. spalio 1 d. apskaitos registruose nebuvo įregistruotas 2877,96 Lt debitorinis išskolinimas. Mokyklos direktorius 2004 m. lapkričio 2 d. įsakymu Nr. 75-V patikslino mokyklos buhalterinių sąskaitų planą ir mokinio krepšelio ūkinių operacijų apskaitai numatė atskiras subsąskaitas, o buhalteriniai įrašai Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) 18 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka buvo ištaisyti.

Panevėžio „Žemynos“ vidurinės mokyklos direktorius nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) nustatytų reikalavimų: 14 straipsnio 1 dalies – nepatvirtino asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių, 16 straipsnio 2 dalies - nenustatė naudojamų apskaitos registru formos, jų turinio ir skaičiaus. Mokyklos direktoriaus 2002 m. rugpjūčio 28 d. įsakymu Nr. V-694 patvirtinta mokyklos finansų panaudojimo tvarka ir kontrolės taisyklės buvo parengtos ne pagal Finansų ministerijos metodinius nurodymus ir rekomendacijas finansų kontrolės srityje, todėl neatitiko Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų. Panevėžio „Žemynos“ vidurinė mokykla atsižvelgė į audito metu pareikštas pastabas, patikslino mokyklos buhalterinių sąskaitų planą, mokinio krepšelio ūkinių operacijų apskaitai numatė atskiras subsąskaitas, patvirtino apskaitoje naudojamų registru formas, jų turinį ir skaičių bei asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius, patikslino mokyklos finansų kontrolės taisykles.

Mūsų pastebėjimai rodo, kad Administracijoje vidaus kontrolė turėtų būti tobulinama.

## Rekomendacijos

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatomis, kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 2023,68 Lt kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas – 10.06.01.01) skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšų grąžinimo į Valstybės išdo sąskaitą.

2. Nustatyti kontrolės procedūras, planuojant lėšų poreikį valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

3. Nustatyti atitinkamas kontrolės procedūras, siekiant užtikrinti AB „Panevėžio energija“, UAB „Aukštaitijos vandenys“ bei gyvenamųjų namų savininkų bendrijų atliktų kompensacijų paskaičiavimo tikslumą ir teisingumą.

4. Imtis priemonių pašalinti kitus ataskaitoje nurodytus neatitikimus, užtikrinant teisingą finansinių ataskaitų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) atlikti sudarymą.

Apie rekomendacijų 1 punkto įvykdymą iki 2005 m. gegužės 12 d., apie kitų – iki 2005 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, LT-01113 Vilnius.

Dėkojame Administracijos darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ir ateityje.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dalė Žilienė

Susipažinome:

Panevėžio miesto savivaldybės  
administracijos direktorius

Visvaldas Matkevičius

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

Ona Chomentauskienė