



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO
FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO ATASKAITA

2020 m. liepos 15 d. Nr. KV- 6
Šiauliai

Su audito ataskaita galima susipažinti
Šiaulių miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu www.siauliai.lt

TURINYS

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	11
1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė.	11
1.2. Neatvaizduotos visos teisės aktais ir teismo nustatytos prievolės.....	12
1.3. Įstaigose netinkamai nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.....	13
1.4. Biudžetinių įstaigų apskaitoje neteisingai apskaityti užbaigti ir neatlygintinai perduoti ilgalaikio turto (Pastatų) statybos darbai.....	14
1.5. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama.	15
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	19
2.1. Į Savivaldybės biudžeto pajamas įtrauktos ne visos valstybės biudžeto pajamos.	19
2.2. Ne visi Savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.....	19
2.3. Nepilnai atskleisti Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų duomenys.....	20
2.4. Savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos apraše numatyta netiksli atsiskaitymo tvarka už suteiktas maitinimo ir patiekalų gamybos organizavimo paslaugas.....	21
2.5. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų.....	21
3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	23
3.1. Planuotų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 99,1 proc.....	23
3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų plano įvykdymas 7,2 proc. didesnis nei praėjusiais metais.	24
3.3. Skolos mažėjimo reikalavimo ir skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi.....	25
3.4. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų reikalavimų.	26
3.5. Kai kuriais atvejais su darbo santykiais priskaičiuotos ir išmokėtos išmokos neatitinka galiojančių teisės aktų.....	27
3.6. Gautos įstaigų pajamų lėšos ne visada panaudojamos einamaisiais metais.....	28
3.7. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos naudojamos skirtingai.	28
3.8. Viešojoje įstaigoje dalis Savivaldybės biudžeto lėšų panaudota neužtikrinant skaidrumo ir efektyvumo.....	29
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	31
1 priedas	33
Audito apimtis ir metodai.....	33
2 priedas	39
Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms.....	39
3 priedas	42
Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaitytos gatvės (jų atkarpos) ir aikštės.....	42
4 priedas	43
Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše neįrašytos gatvės (jų atkarpos).....	43
5 priedas	44
Audituojamų subjektų sąrašas	44
6 priedas	45
Šiaulių „Rasos“ progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys, kurių teisingumu negalėjome įsitikinti.....	45
7 priedas	47
Finansinių ataskaitų rinkinio straipsnių duomenys, kurie nesutapo su suvestiniais apskaitos registru duomenimis.....	47

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės turtas/
Finansavimo sumos, Įsipareigojimai,
Grynasis turtas ir Mažumos dalis

363 633,7 tūkst. Eur

Iš jų: 24 122,0 tūkst. Eur
teisingumo negalima patvirtinti

- dėl neapskaitytų visų gatvių, privažiavimų, kelio atkarpų;
- dėl netinkamai tvarkytos vienos įstaigos buhalterinės apskaitos;
- dėl netinkamų nusidėvėjimo normatyvų taikymo penkiose įstaigose.

Biudžeto pajamos
151 082,1 tūkst. Eur

Panaudoti asignavimai
135 304,6 tūkst. Eur

Lėšų likutis metų
pabaigoje
15 777,5 tūkst. Eur

Audito tikslas ir apimtis

Vykdam Vietos savivaldos¹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymų nuostatas, atlikome Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės/ valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams neteikiama.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (33-38 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė.

Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše įtraukta, tačiau buhalterinėje apskaitoje neužfiksuota 372 Savivaldybei priklausančių gatvių, privažiavimų ir kelio atkarpų, o į buhalterinę apskaitą įtraukta 15 turto vienetų, kurių nėra Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše. Ne visų gatvių (jų atkarpų), privažiavimų ir įvažiavimų buvimas patvirtintas inventORIZACIJOS duomenimis. Dėl to, nėra žinoma tiksli Savivaldybės valdomo ilgalaikio turto dalies – gatvių, privažiavimų, kelio atkarpų – vertė. Negalima patvirtinti 19 296,0 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos apskaitos duomenų dalies 2019 m. gruodžio 31 d. (1.1 poskyris, 11-12 psl.).

2. Neatvaizduotos visos teisės aktais ir teismo nustatytos prievolės.

Atsižvelgiant į teismo priimtus sprendimus, viešojo sektoriaus subjektas 2019 metų pabaigai nebuvo užregistravęs apskaitoje ir metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nepateikė duomenų apie galimus įsipareigojimus – 5 317,4 tūkst. Eur atidėjinius (1.2 poskyris, 12-13 psl.).

3. Įstaigose netinkamai parinkti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

Įsigyjant 2019 metais analogišką ilgalaikį turtą (vertė – 31,8 tūkst. Eur), 4 įstaigos apskaitos registruose jį priskyrė skirtingoms ilgalaikio turto grupėms ir taikė netinkamus nusidėvėjimo normatyvus. Dėl taikytų nevienodų apskaitos įverčių penkių įstaigų finansinėse ataskaitose ilgalaikio turto (4 687,3 tūkst. Eur) pateikti duomenys yra netikslūs. Viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaita turi būti suderinta, tačiau nustatyta, kad Savivaldybės tarybos patvirtintų normatyvų netaikė ir viena viešoji įstaiga (1.3 poskyris, 13-14 psl.).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (2008 m. rugsėjo 15 d. įstatymo Nr. X-1722 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2017m. birželio 20 d. įsakymo Nr. V-164 redakcija).

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

4. Biudžetinių įstaigų apskaitoje neteisingai apskaityti baigti ir neatlygintinai perduoti ilgalaikio turto (Pastatų) statybos darbai.

Keturių biudžetinių įstaigų 2017 ir 2018 metais vykdyti stogų ir fasadų apšiltinimo darbai buhalterinėje apskaitoje registruoti ilgalaikio turto sąskaitoje Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina (vertė 411,7 tūkst. Eur). Savivaldybės administracija tais pačiais metais t. y. 2017 ir 2018 metais Atliktų darbų priėmimo aktais neatlygintinai perdavė stogo ir fasado apšiltinimo darbus biudžetinėms įstaigoms. Tačiau įstaigos buhalterinėje apskaitoje nei 2018 metais, nei 2019 metais ilgalaikio turto nepergrupavo, nepadidino pastatų įsigijimo savikainos ir neskaičiavo turtui nusidėvėjimo kaip numato 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) nuostatos (1.4 poskyris, 14 psl.).

5. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama.

Viena biudžetinė įstaiga tik dalinai vedė buhalterinę apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Negalėjome įsitikinti šios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų ilgalaikio turto (138,7 tūkst. Eur) ir kitų sumų teisingumu.

Vertinant savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, nustatėme nemažai apskaitos tvarkymo pažeidimų ir trūkumų, kai apskaitoje registruojamos ne visos ūkinės operacijos ir įvykiai, susiję su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu (t. sk. vienuolikos įstaigų apskaitoje nebuvo užregistruotos visos piniginės lėšos ir/ar operacijos su jomis), kai kurios ūkinės operacijos registruojamos ne pagal apskaitos dokumentus, registruojamos pavėluotai arba netinkamai, o ataskaitų duomenys ne visiškai atitinka apskaitos registų ir kitus duomenis, dėl ko negalėjome patikimai įvertinti įstaigų biudžeto ir /ar finansinių ataskaitų rinkinio visų duomenų teisingumo (1.5 poskyris, 14-18 psl.).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

6. Į Savivaldybės biudžeto pajamas įtrauktos ne visos valstybės biudžeto lėšos.

Savivaldybė nebuvo nustačiusi tvarkos, pagal kurią Įstaigos pateikia informaciją apie gautas valstybės biudžeto lėšas (30,7 tūkst. Eur) priemonei „Aprūpinti bibliotekas naujausia informacija ir dokumentais“ vykdyti, o Savivaldybė šių lėšų neįtraukė į 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamas (2.1 skirsnis, 19 psl.).

7. Ne visi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitoje komunalinių atliekų surinkimo ir tvarkymo, vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą ir tvarkymą administravimo išlaidos 3 057,1 tūkst. Eur neatvaizduotos kaip Komunalinių paslaugų išlaidos (2.2 skirsnis, 19-20 psl.).

8. Nepilnai atskleisti Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų duomenys.

Šiaulių miesto savivaldybės įsipareigojimai – 93,3 tūkst. Eur kredito įstaigoms už Savivaldybės nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) nebuvo tinkamai įvertinti ir atvaizduoti savivaldybės Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje ir Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (2.3 poskyris, 20-21 psl.).

9. Savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos apraše numatyta netiksli atsiskaitymo tvarka už suteiktas maitinimo ir patiekalų gamybos organizavimo paslaugas.

Lopšeliai-darželiai gautas pajamų lėšas už suteiktas maitinimo ir patiekalų gamybos organizavimo paslaugas buhalterinėje apskaitoje registruoja skirtingai – vieni kaip Kitų biudžetinių įstaigų lėšas, kiti kaip Įstaigos pajamų lėšas, tretį kaip Kitos lėšos (2.4 poskyris, 21 psl.).

10. Biudžetinės įstaigos neparodė visų gautinų sumų.

Sudarydami Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 4) vienuolika biudžeto asignavimų valdytojų į gautinų sumų likutį metų pabaigoje neįtraukė mokesčių permokų ar permokų paslaugų tiekėjams – 29,4 tūkst. Eur, vienas biudžeto asignavimų valdytojas įtraukė daugiau

gautinų sumų – 0,2 tūkst. Eur ir vieno biudžeto asignavimų valdytojo gautinų sumų už suteiktas paslaugas – 5,2 tūkst. Eur, teisingumo metiniame biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pagrįsti negalėjome (2.5 poskyris, 21-22 psl.).

Savivaldybės/valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas

11. Savivaldybės biudžeto vykdymas.

Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėja. Savivaldybės 2019 metų patvirtintas biudžeto pajamų planas ir asignavimų planas – 152 356,0 tūkst. Eur. Pajamų planas įvykdytas – 99,2 proc., asignavimų planas įvykdytas 88,8 proc., Savivaldybės veiklos plano programų vykdymui panaudota 119 268,7 tūkst. Eur (3.1, 3.2. poskyriai, 23-25 psl.).

12. Skolos mažėjimo reikalavimo ir skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikytasi.

Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis mokėtinos sumos per metus, kaip reikalauja teisės aktai, sumažėjo 604,3 tūkst. Eur. Savivaldybės prisiimtų skolinių įsipareigojimų dydis išliko beveik nepakitęs. Savivaldybės skolos likutis 2019 metų pabaigai – 8 665,0 tūkst. Eur, t. y. 13,95 proc. nuo 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų prognozuojamų pajamų. Savivaldybė 2019 metais nustatytą skolos ir skolinimosi limitų neviršijo (3.3 poskyris, 25-26 psl.).

13. Dalis asignavimų panaudoti nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos ne visais atvejais lėšas panaudojo pagal patvirtintas sąmatas: septynios įstaigos lėšas panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti (27,4 tūkst. Eur), 22 įstaigos lėšas panaudojo ne pagal patvirtintas sąmatas (194,5 tūkst. Eur) (3.4 poskyris, 26 psl.).

14. Kai kuriais atvejais su darbo santykiais susijusios priskaičiuotos ir išmokėtos išmokos neatitiko galiojančių teisės aktų.

Vienos įstaigos darbuotojui nepriskaityta ir neišmokėta išeitinė išmoka kaip nustatyta Darbo kodekse. Vienos viešosios įstaigos atleistam darbuotojui priskaičiuota ir išmokėta didesnė vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka bei kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas. Vienos įstaigos darbuotojams priskaičiuotos ir išmokėtos priemokos, viršijančios leistinus dydžius nustatytus teisės aktuose, tos pačios įstaigos dviem darbuotojams skirtos ir išmokėtos vienkartinės išmokos, nors teisės aktai tokios išmokos rūšies nenumato. Vienos įstaigos darbuotojai buvo nepilnai išmokėta skirta pareiginės algos kintamoji dalis. (3.5 poskyris, 27-28 psl.).

15. Gautos įstaigos pajamų lėšos ne visada panaudotos einamaisiais metais.

Trylika biudžetinių įstaigų programų išlaidoms padengti pirmiausiai nepanaudojo asignavimų, gautų iš einamaisiais biudžetinėmis metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas (228,5 tūkst. Eur) (3.6 poskyris, 28 psl.).

16. Kitų biudžetinių įstaigų lėšos naudotos skirtingai.

Audito metu nustatėme, kad trys biudžetinės įstaigos iš kitų biudžetinių įstaigų gautas lėšas (5,2 tūkst. Eur) naudojo pagal atsitiktinėms įstaigos pajamoms taikomą tvarką: lėšas pervedė į biudžetą ir teikė paraiškas šioms lėšoms gauti, nors turėjo naudoti pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti. Trys įstaigos iš kitų biudžetinių įstaigų gautas lėšas (1,7 tūkst. Eur) naudojo be įstaigos vadovo patvirtintos išlaidų sąmatos. Savivaldybėje vis dar nėra reglamentuota tokių lėšų naudojimo tvarka. (3.7 poskyris, 28-29 psl.).

17. Neužtikrintas biudžeto lėšų viešajai įstaigai skyrimo ir panaudojimo teisėtumas.

Viešoji įstaiga dalį Jaunimo verslumo skatinimo programai skirtų lėšų panaudojo ne pagal pasirašytos biudžeto lėšų naudojimo sutarties nuostatose numatytą reikalavimą laikytis Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nustatytą tvarką, tiekėjų lygiateisiškumo, skaidrumo ir nešališkumo principų,

nevykdė Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatyme nustatytos prievolės. Nustatyti lėšų naudojimo teisėtumo, efektyvumo ir rezultatyvumo bei veiklos organizavimo trūkumai (3.8 poskyris, 29-30 psl.).

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai

1. Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą visų vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją ir jų įtraukimą į apskaitą (1-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Parengti Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų pakeitimą (3-asis pagrindinis audito rezultatas).
3. Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų taikoma apskaitos politika, užtikrintų, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai biudžeto vykdymo, finansinėse ir kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai (2-asis, 3-asis, 5-asis pagrindiniai audito rezultatai).
4. Patikslinti Šiaulių miesto savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos aprašą, nustatant aiškią atsiskaitymo ir lėšų naudojimo tvarką (9-asis pagrindinis audito rezultatas).
5. Numatyti priemones, užtikrinančias, tinkamą ir teisingą Savivaldybės ir pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, lėšų naudojimą pagal teisės aktų reikalavimus (4-asis, 5-asis, 6-asis, 7-asis, 10-asis, 13-asis, 15-asis pagrindiniai audito rezultatai);
6. Nustatyti kitų biudžetinių įstaigų lėšų apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarką (16-asis pagrindinis audito rezultatas).
7. Numatyti priemones, užtikrinančias, lėšų skyrimo ir panaudojimo kontrolę viešosioms įstaigoms (17-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (31-32 psl.). Dalis rekomendacijų pateikta audito metu ir yra įgyvendinamos.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kurį sudaro savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, rengia savivaldybės administracija. Šį rinkinį Savivaldybės administracija turi pateikti Finansų ministerijai bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) iki kitų metų gegužės 31 dienos⁵.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Subjektų finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁷ ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas⁸ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, o ataskaitos sudaromos vadovaujantis minėtu įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu⁹. Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁰.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės išdas
- 91 biudžetinės įstaigos
- 10 viešųjų įstaigų

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- Socialinių paslaugų skyrius
- Socialinių išmokų ir kompensacijų skyrius
- 91 biudžetinė įstaiga

⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 2-4 d.

⁶ *Ten pat*, 5, 2 str. 17 d.

⁷ *Ten pat*, 5, 19 str. 2 d.

⁸ *Ten pat*, 5, 2 str. 17 d., 19 str. 3 d.

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

¹⁰ *Ten pat* 9, 35 str. 4 d.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹¹ savivaldybių biudžetų projektus rengia savivaldybės administracija, remdamasi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais savivaldybių strateginio planavimo dokumentais, taip pat savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais. Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos.

Savivaldybės taryba patvirtino¹² 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus.

Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija¹³.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁴, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. rugpjūčio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 26 str. 1 d., 4 d.

¹² Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 12 d. sprendimo Nr. T-432 redakcija).

¹³ *Ten pat*, 11, 27 str. 3 d. ir 35 str. 4 d.

¹⁴ *Ten pat*, 11, 7 str.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Audito metu pateikėme reikšmingų pastebėjimų dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų. Apie finansinių ataskaitų klaidas ir neatitikimus bei kitus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (2 priedas).

Pažymėtina, kad įstaigos 2020 metais pateikė raštus į nustatytus ir joms pateiktus neatitikimus ir klaidas, bei atsakė, kad imsis priemonių nurodytoms klaidoms išvengti.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia, objektyvia ir palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS¹⁵ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto apskaitą privaloma tvarkyti pagal turto vienetus. Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo¹⁶ V skyriuje aprašyta turto apskaitos tvarka, kurio 25 p. nurodyta, kad Savivaldybės turtas ir valstybės turtas, Savivaldybės valdomas patikėjimo teise, įtraukiamas į Savivaldybės turto apskaitą, kurią tvarko Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius, kol bus perduodamas kitam turto valdytojui. Tačiau vis dar nežinoma tiksli valdomo ilgalaikio turto vertė, dėl ko negalime patvirtinti kai kurių ilgalaikio turto grupių likučių teisingumo: Savivaldybės infrastruktūros ir kitų statinių dalį sudaro vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų buhalterinėje apskaitoje, 2019 m. gruodžio 31 d. likutis – 19 296 tūkst. Eur.

Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė¹⁷ nurodytos 793 gatvės, privažiavimai ir kelio atkarpos. Palyginus vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis, apie apskaitytas gatves metų pabaigai, nustatyta, kad į apskaitą neįtraukta 19 esamų, bet neįregistruotų gatvių (jų atkarpų) ir aikščių (išskyrus Saulės laikrodžio aikštę, kuri įtraukta į kitų statinių grupę) bei 14 privažiuojamųjų gatvių – 6 819 m ir 339 privažiavimai ir įvažiavimai – 33 880 m. (3 priedas). Be to, Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė¹⁸ Parašiučių g. (3 priedas, Eil. Nr. 3) ir Stumbro g. (3 priedas, Eil. Nr. 10) įtrauktos kaip neįregistruotos gatvės. Tačiau pagal Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės duomenis šių gatvių kadastriniai matavimai (0,3585 km ir 0,054 km) bei teisinė registracija buvo atlikta 2019 m. balandžio ir rugsėjo mėn., o jų vidutinė rinkos vertė atitinkamai siekia 279,0 tūkst. Eur ir 38,4 tūkst. Eur. Taip pat į buhalterinę apskaitą įtraukta 15 turto vienetų – gatvių (vertė 402,9 tūkst. Eur), kurių nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame sąrašė (4 priedas).

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2011 m. sausio 31 įsakymo Nr. 1K-034 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 11 p.

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. T-384 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-394 redakcija).

¹⁷ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

¹⁸ *Ten pat, 17.*

Į buhalterinę apskaitą nėra įtrauktos visos Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė¹⁹ nurodytos gatvės, privažiavimai ir įvažiavimai, o į buhalterinę apskaitą įtraukta turto vienetų, kurių nėra Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė, be to ne visų gatvių (jų atkarpu), privažiavimų ir įvažiavimų buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenurodyti kelių numeriai, nenustatyta šio ilgalaikio turto vertė, atitinkanti rinkos vertę, kaip numatyta Inventorizacijos taisyklėse²⁰. Todėl negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti teisingi likučiai: Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 19 296,0 tūkst. Eur ir Finansavimo sumos Iš valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 6 993,3 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.III. eil.) – 6 704,1 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) – 636,4 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ir deficitas (F.III eil.) – 4 962,1 tūkst. Eur.

1.2. Neatvaizduotos visos teisės aktais ir teismo nustatytos prievolės.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas²¹ numato, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus. Tame pačiame įstatyme²² numatyti bendrieji buhalterinės apskaitos vedimo principai, vienas kurių – atsargumo principas – numato, kad pasirenkami tokie apskaitos metodai, kuriuos taikant turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Be to, neutralumo principas numato, kad apskaitos informacija pateikiama nešališkai, – pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.

Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS²³ „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ atidėjinys (įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti) pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai yra teisinė prievolė dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu didesnė nei 50 proc.; suma gali būti patikimai įvertinta.

Pagal audito metu surinktą informaciją Aplinkos ministro 2013 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. D1-378²⁴ su VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru pasirašyta projekto finansavimo sutartis buvo nutraukta ir įstaiga įpareigota grąžinti jai pervestas, nepanaudotas ir banke SNORAS įšaldytas Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšas (4 024,0 tūkst. Eur). VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras dėl šio teisės akto panaikinimo į Vilniaus apygardos administracinę teisumą kreipėsi 2020 metais.

Be to, Šiaulių apygardos teismo 2019 m. gruodžio 20 d. nutartimi VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras įpareigotas atlyginti ieškovei 1 416,7 tūkst. Eur nuostolius, patirtus dėl mažesnio išgauto dujų kiekio, nei buvo numatyta pateiktoje studijoje.

¹⁹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 23¹ p.

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

²² *Ten pat*, 21, 3 str. 2 d., 11 str., 12 str.

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (2010 m. liepos 20 d. įsakymo Nr. 1K-225 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 8-12 p., 13-16 p., 47 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013 m. gegužės 23 d. įsakymas Nr. D1-378 „Dėl Europos Sąjungos fondų lėšų, išmokėtų projekto Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-002 vykdytojui VšĮ "Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras", grąžinimo ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2010 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. D1-1002 "Dėl finansavimo skyrimo projektams pagal 2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 3 prioriteto "Aplinka ir darnus vystymasis" priemonę Nr. VP3-3.2-AM-01-V "Atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas" pakeitimo“.

Todėl, mūsų nuomone, vadovaujantis aukščiau minėtais, apskaitą reglamentuojančiais ir kitais teisės aktais, bei atsižvelgiant į teismo priimtus sprendimus, VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras 2019 metų pabaigai nebuvo užregistravęs apskaitoje ir metinių finansinių ataskaitų rinkinyje bei aiškinamajame rašte nepateikė duomenų apie galimus įsipareigojimus – 5 317,4 tūkst. Eur atidėjinius (neskaitant gražintos banke Snoras buvusios avanso dalies – 46,7 tūkst. Eur; indėlių draudimo išmokos sumos – 76,6 tūkst. Eur bei nuo 2015 m. kovo 9 d. teismo priteistų 6 proc. metinių palūkanų). Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai (E.II.1. eil.) atvaizduota – 5 317,4 tūkst. Eur mažiau, o Sukauptas deficitas ar perviršis (F.III eil.) – ta suma daugiau; Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos sąnaudų – Aplinkos apsaugos (B.V eil.) – 1 416,7 tūkst. Eur mažiau, o su pagrindinės veiklos rezultatais susijusiose eilutėse (C eil., G. eil., I eil.) – ta suma daugiau.

1.3. Įstaigose netinkamai nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse²⁵ nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, tiek subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus Šiaulių miesto savivaldybė, jai pavaldžios biudžetinės įstaigos ir viešosios įstaigos nustato vadovaujantis 12-ojo VSAFAS²⁶ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis bei Šiaulių miesto savivaldybės tarybos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais²⁷. Atlikus audito procedūras atsirinktose įstaigose nustatyta, kad keturios biudžetinės įstaigos

- lopšelis-darželis „Gluosnis“ – 3,0 tūkst. Eur;
- Jovaro progimnazija – 15,5 tūkst. Eur;
- V. Kudirkos progimnazija – 6,9 tūkst. Eur;
- Savivaldybės viešoji biblioteka – 6,4 tūkst. Eur;

2019 metais įsigytą analogišką turtą (interaktyvius lentas, Interaktyviąją sistemą, interaktyvų ekraną, interaktyvias lėkštes ir kt.) apskaitos registruose priskyrė skirtingoms ilgalaikio turto grupėms (Kompiuteriai ir jų įranga, Kitas ilgalaikis materialusis turtas). Vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais²⁸ atitinkamai nustatė nusidėvėjimo normatyvus 5 ir 10 metų. Be to, pastebėta, kad ir anksčiau įsigytas ilgalaikis turtas buvo grupuotas nevisiškai laikantis 12-ojo VSAFAS²⁹ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų ir taikomi netinkami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai (pastatams, infrastruktūrai ir kitiems statiniams ir kt.)

Atkreipiame dėmesį, kad Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje³⁰ teikėme pastebėjimą, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigos skirtas biudžeto (ir kitas) lėšas, panaudotas pavėsinėms, žaidimų aikštelėms, žaidimų komplektams ir kitam panašiam turtui įsigyti, apskaitydamos (finansinėje apskaitoje) priskyrė įvairioms ilgalaikio materialiojo turto grupėms bei taikė skirtingus nusidėvėjimo normatyvus. Šiaulių miesto savivaldybės

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 6 p.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-034 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 11 p.

²⁷ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-139 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

²⁸ *Ten pat*, 27, 10.4 p.

²⁹ *Ten pat*, 26, 73 p.

³⁰ Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. liepos 16 d. Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KV-5(4.2).

tarybos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, patvirtinti 2010 metais, nėra aiškūs ir informatyvūs, priskiriant naujai įsigytus turto vienetus ilgalaikio turto grupei ir rūšiai.

- Viešojo įstaiga – VšĮ Verslo inkubatorius, kuri nuo 2019 m. sausio 1 d. tapo viešojo sektoriaus subjektu³¹, buhalterinėje apskaitoje taikė ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie neatitinka Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų. Pagal 12-ojo VSAFAS³² nuostatas, naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti šių penkių subjektų Finansinės būklės ataskaitose 2019 m. gruodžio 31 d. pateiktų sumų Ilgalaikio turto – 4 687,3 tūkst. Eur ir Finansavimo sumų – 4 118,4 tūkst. Eur, o Veiklos rezultatų ataskaitose – Pagrindinės veiklos pajamų – 111,75 tūkst. Eur bei Pagrindinės veiklos sąnaudų – 121,7 tūkst. Eur likučių teisingumo.

1.4. Biudžetinių įstaigų apskaitoje neteisingai apskaityti užbaigti ir neatlygintinai perduoti ilgalaikio turto (Pastatų) statybos darbai.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių³³ nuostatos numato vadovo atsakomybę už teisingos, tikslios, išsamios informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas teikimą laiku tvarkytojui bei inventorizacijos organizavimą bei sprendimų dėl inventorizacijos rezultatų įtraukimo į apskaitą priėmimą.

Nustatyta, kad Savivaldybės administracija neatlygintinai perdavė keturioms biudžetinėms įstaigoms atliktų darbų 2017 metų ir 2018 metų priėmimo aktais stogo ir fasado apšiltinimo darbus (411,7 tūkst. Eur):

- lopšelis-darželis „Gintarėlis“ – 67,5 tūkst. Eur;
- lopšelis-darželis „Pasaka“ – 173,5 tūkst. Eur;
- lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ – 98,4 tūkst. Eur;
- lopšelis-darželis „Varpelis“ – 72,3 tūkst. Eur.

Šie darbai Įstaigose buvo įregistruoti ilgalaikio turto sąskaitoje Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina, tačiau, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS³⁴ nuostatomis, nebuvo pergrupuoti nei 2018 metais, nei 2019 metais. Be to, 12-ojo VSAFAS³⁵ nuostatos numato, kad esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos, didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto (šiuo atveju Pastatų) įsigijimo savikainą ir šio turto likutinė vertė nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti, turi būti nudėvėta per likusį naudingo tarnavimo laiką ar prailginant naudingo tarnavimo laiką.

Dėl to Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis užbaigtų statybos bei kapitalinio remonto darbų vertės – 411,7 tūkst. Eur neteisingai liko atvaizduotos kaip Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (A.II.10 eil.), ta suma sumažinant straipsnio Pastatai (A.II.2 eil.) vertę.

³¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 22 d. 4 p.

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-034 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 60 p.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 16 p.

³⁴ *Ten pat*, 32, 71¹ p.

³⁵ *Ten pat*, 32, 32.1 p., 33 p., 34 p., 45 p., 60 p.

1.5. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama.

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³⁶, Savivaldybės administracija metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis. Šių duomenų teisingumas priklauso nuo atskirų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS).

Buhalterinės apskaitos įstatymo³⁷, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių³⁸ nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą, apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos nustatymą ir atsakingų asmenų paskyrimą, už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt.

Audito metu buvo vertinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 38 biudžetinių, 2 viešųjų įstaigų (5 priedas) finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Nustatyta, kad biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimas neužtikrina apskaitos ir ataskaitų sudarymo kokybės – ne visais atvejais įstaigų vedami apskaitos registrai suteikė išsamią ir patikimą informaciją apie 2019 metų ūkinius įvykius ar ūkines operacijas bei jų pobūdį. Atskiros įstaigos buhalterinės apskaitos programas naudojo tik tam tikros srities apskaitai tvarkyti, o suvestiniai apskaitos registrai buvo pildomi Excel lentelių pagalba, kai kurių įstaigų naudojamos sąskaitos ne visiškai atitiko rekomenduojamo biudžetinėms įstaigoms sąskaitų plano reikalavimų, todėl negalėjome patikimai įvertinti duomenų apie tam tikrų operacijų atitikimą VSAFAS reikalavimams.

Atlikus audito procedūras

- dėl vienos įstaigos („Rasos“ progimnazija) reikšmingų neatitikimų, lyginant Didžiosios knygos ir kitų apskaitos registrų duomenis su Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų bei Grynojo turto pokyčių ataskaitų duomenimis 2019 m. gruodžio 31 d., negalime patvirtinti 138,7 tūkst. Eur turto/finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, 1 029,6 tūkst. Eur pajamų ir 992,8 tūkst. Eur sąnaudų bei kitų ataskaitų duomenų teisingumo (6 priedas).

- nustatyta, kad šešios įstaigos nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatų³⁹, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, buhalterinėje apskaitoje neužregistravo ir ataskaitose neatvaizdavo pagal vykdomas programas nemokamai gautų maisto produktų – 13,3 tūkst. Eur (lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, lopšelis-darželis „Žirniukas“, „Rasos“ progimnazija), pajamų lėšų – 4,1 tūkst. Eur (Jaunųjų gamtininkų centras, Gegužių progimnazija);

- daugumoje audituojamų įstaigų nustatyti atvejai, kai pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo⁴⁰ reikalavimą, apskaitos registruose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai neregistruojami arba registruojami ne pagal apskaitos dokumentus, registruojami ne pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės reikalavimus. Todėl finansinių ataskaitų kai kurių straipsnių duomenys nesutapo su tų įstaigų ataskaitinio laikotarpio (2019 m. gruodžio 31 d.) suvestinių apskaitos registrų (Didžiosios knygos ar kitų apskaitos registrų) ar tam tikrų apskaitos sričių registrų duomenimis (7 priedas) :

³⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 29, 31 d.; 23 str. 5 d.

³⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 3 d., 9 str. 1 d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2019 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 16 p.

³⁹ *Ten pat*, 37, 6 str. 2 d.

⁴⁰ *Ten pat*, 37, 16 str. 3 d.

Finansinės būklės ataskaitoje

- apie ilgalaikio turto vertę ir paskirstymą pagal ilgalaikio turto grupes (Jovaro progimnazija, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Gluosnis“, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Jaunųjų gamtininkų centras, lopšelis-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Varpelis“, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Savivaldybės viešoji biblioteka);
- apie gautinas sumas ir pinigines lėšas (Jovaro progimnazija, lopšelis-darželis „Saulutė“, Koncertinė įstaiga „Saulė“, Dainų progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras,);
- apie finansavimo sumas ir įsipareigojimus (Savivaldybės viešoji biblioteka, Jovaro progimnazija, Dainų progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Jaunųjų gamtininkų centras, VšĮ Verslo inkubatorius);

Veiklos rezultatų ataskaitoje

- apie finansavimo pajamas ir kitas pagrindinės veiklos pajamas (Savivaldybės viešoji biblioteka, Jovaro progimnazija, VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Jaunųjų gamtininkų centras, Turizmo informacijos centras, Sporto mokykla „Dubysa“, Teniso mokykla, lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Žirniukas“, Dainų progimnazija, Gegužių progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, Didždvario gimnazija, J. Janonio gimnazija, „Romuvos“ gimnazija, S. Daukanto gimnazija, Sporto gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Socialinių paslaugų centras, VšĮ Verslo inkubatorius);
- apie darbo užmokesčio sąnaudas (Savivaldybės viešoji biblioteka, VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija, lopšelis-darželis „Gluosnis“, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Turizmo informacijos centras, Sporto mokykla „Atžalynas“, Sporto mokykla „Dubysa“, Teniso mokykla, lopšelis-darželis „Berželis“, lopšelis-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Žirniukas“, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Zoknių progimnazija, Didždvario gimnazija, J. Janonio gimnazija, „Romuvos“ gimnazija, S. Daukanto gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Socialinių paslaugų centras);
- apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas (Savivaldybės viešoji biblioteka, Jovaro progimnazija, VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Gluosnis“, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Jaunųjų gamtininkų centras, Regbio ir žolės riedulio akademija, Sporto mokykla „Atžalynas“, Sporto mokykla „Dubysa“, lopšelis-darželis „Berželis“, lopšelis-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Žirniukas“, Dainų progimnazija, Gegužių progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, Zoknių progimnazija, „Romuvos“ gimnazija, „Saulėtekio“ gimnazija, S. Daukanto gimnazija, Sporto gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Socialinių paslaugų centras, VšĮ Verslo inkubatorius);

Pinigų srautų ataskaitoje

- apie pinigų įplaukas ir išmokas (Savivaldybės viešoji biblioteka, Jovaro progimnazija, VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Gluosnis“, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Jaunųjų gamtininkų centras, Koncertinė įstaiga „Saulė“, Regbio ir žolės riedulio akademija,

Sporto mokykla „Dubysa“, Teniso mokykla, lopšelis-darželis „Berželis“, lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, lopšelis-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Žirniukas“, Gegužių progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Zoknių progimnazija, Didždvario gimnazija, J. Janonio gimnazija, „Romuvos“ gimnazija, S. Daukanto gimnazija, Sporto gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras).

Kai kurių audituotų įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS⁴¹ „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus, pvz.:

- viena įstaiga (lopšelis-darželis „Trys nykštukai“) nepateikė taikomų apskaitos politikos nuostatų;
- viena įstaiga (lopšelis-darželis „Gluosnis“) nenurodė finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principų;
- trys įstaigos (Savivaldybės viešoji biblioteka, Jovaro progimnazija, Šiaulių universiteto gimnazija) nepilnai pastabų sumas atskleidė lentelių ir (arba) tekstų informacijos pagalba;
- trys įstaigos (Regbio ir žolės riedulio akademija, Teniso mokykla, lopšelis-darželis „Varpelis“) prie minimalių apskaitos politikos reikalavimų nenurodė apskaitos politikos dėl informacijos grupavimo pagal segmentus, kaip nustato 25-ojo VSAFAS⁴² „Segmentai“;
- dešimt įstaigų (lopšelis-darželis „Gluosnis“, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Berželis“, lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Varpelis“, Dainų progimnazija, Jovaro progimnazija, „Rasos“ progimnazija, S. Daukanto gimnazija) pateikė informaciją apie ataskaitų straipsnių likučius, tačiau nepilnai atsižvelgė į 6-ojo VSAFAS⁴³ rekomendaciją – nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis;
- dvidešimt dvi įstaigos (lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, lopšelis-darželis „Berželis“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Žirniukas“, Regbio ir žolės riedulio akademija, Teniso mokykla, Dainų progimnazija, Jovaro progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, Zoknių progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Didždvario gimnazija, J. Janonio gimnazija, „Romuvos“ gimnazija, „Saulėtekio“ gimnazija, S. Daukanto gimnazija, Sporto gimnazija, S. Šalkauskio gimnazija) nepateikė, šešios įstaigos (Savivaldybės viešoji biblioteka, Šiaulių universiteto gimnazija, lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, lopšelis-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, lopšelis-darželis „Varpelis“) nepilnai atskleidė informaciją apie per ataskaitinius finansinius metus gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę, kaip numatyta 6-ajame VSAFAS⁴⁴.

Pastebėtina, kad 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis audito metu ir po konsolidavimo

⁴¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 10-25 p.

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-232 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“ (2010 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. 1K-179 redakcija), 22 p.

⁴³ *Ten pat*, 41, 15 p.

⁴⁴ *Ten pat*, 41, 25¹ p.

kalendoriuje⁴⁵ nurodytos datos – 2020 m. balandžio 14 d. – tikslino 33 viešojo sektoriaus subjektai.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse⁴⁶ nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, tiek subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai.

Pažymėtina, kad aukščiau paminėtos klaidos ir neatitikimai neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. gruodžio 2 d. įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl 2019 metų Konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2019 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 6 p.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴⁷, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą. 2019 metais Savivaldybės biudžeto pajamos iš viso sudarė 151 082,0 tūkst. Eur (2018 metų - 134 238,0 tūkst. Eur), t. sk. – skolintos lėšos – 2 800 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 14 969,3 tūkst. Eur, išlaidos – 135 304,6 tūkst. Eur (2018 metų – 119 268,7 tūkst. Eur).

Pažymėtina, kad žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau turėtų būti žinomos, siekiant teisingai įvertinti, kaip įstaigos naudojo biudžeto lėšas.

2.1. Į Savivaldybės biudžeto pajamas įtrauktos ne visos valstybės biudžeto pajamos.

LR kultūros ministerija 2019 metais vykdė 2019-2021 metų strateginio veiklos plano programoje „Informacijos išteklių visuomenei plėtra, istorinės atminties, tradicijų, kultūros paveldo apsauga ir aktualizavimas“ patvirtintą priemonę „Aprūpinti bibliotekas naujausia informacija ir dokumentais“ (priemonės kodas pagal LR Kultūros ministerijos strateginio veiklos plano 1 formą 01.08.01.01.01.). Su Šiaulių miesto savivaldybės viešąja biblioteka buvo sudaryta 2019 m. vasario 20 d. Viešosios bibliotekos finansavimo iš valstybės biudžeto lėšų dokumentams įsigyti sutartis⁴⁸. Kultūros ministerija, vadovaudamasi Bibliotekų įstatymu⁴⁹ ir atsižvelgdama į Kultūros ministro 2019 m. vasario 8 d. įsakymą Nr. IV-77, pagal sutartį pervedė Šiaulių miesto savivaldybės viešajai bibliotekai 30 696,0 Eur. Vadovaujantis 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatomis⁵⁰, Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁵¹ II sk. pateiktu išaiškinimu bei LR finansų ministerijos raštu⁵², Kultūros ministerija turėjo šias lėšas pervesti Savivaldybei valstybės perduotų ir savivaldybių savarankiškų funkcijų vykdymui finansuoti kaip tikslinę dotaciją (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.5.3.), o Savivaldybė – šias lėšas įtraukti į 2019 metų savivaldybės biudžeto pajamas.

2.2. Ne visi Savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.

Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys atvaizduojami vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁵³ II sk. nuostatomis.

Savivaldybės administracija įgyvendina Strateginiame 2019-2021 metų veiklos plane⁵⁴ numatytą Aplinkos apsaugos programos priemonę Įgyvendinti komunalinių atliekų tvarkymą (03.01.01.01.). Su Viešąja įstaiga Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru buvo pasirašyta 2019 m. balandžio 2 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. SŽ-361. Lėšų naudojimo tikslinė paskirtis: vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą ir tvarkymą administravimas, komunalinių atliekų surinkimas ir tvarkymas. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2)

⁴⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2019 m. vasario 20 d. Viešosios bibliotekos finansavimo iš valstybės biudžeto lėšų dokumentams įsigyti sutartis Nr. St 31-38.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymas, 1995 m. birželio 6 d. Nr. I-920 (2004 m. liepos 15 d. Nr. IX-2378 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 4 str. 7 p.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. XIII-1710, 3 str. 2 ir 3 d.

⁵¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁵² Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020 m. balandžio 30 d. raštas Nr. (2.33E-04)-5K-2005506)-6K-2002577 „Dėl savivaldybėms skiriamų lėšų“.

⁵³ *Ten pat*, 51.

⁵⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-1 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 12 d. sprendimo Nr. T-431 redakcija).

duomenis lėšos šiai priemonei įgyvendinti numatytos ir panaudotos – 3 057,1 tūkst. Eur – kaip Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.8.1.1.1.2.). Tačiau, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁵⁵ II sk. nuostatomis ir LR finansų ministerijos raštu⁵⁶, šios išlaidos priskiriamos ekonominės klasifikacijos straipsniui – Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.20.).

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁵⁷, Viešoji įstaiga Šiaulių verslo inkubatorius nuo 2019 m. sausio 1 d., priskirta prie viešojo sektoriaus subjektų. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵⁸ 13 punkte numatytas reikalavimas tokiems subjektams lėšas programų sąmatose planuoti pagal detalią ekonominę klasifikaciją. Tačiau prie Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių⁵⁹ pridėtos sąmatose numatytos lėšos 2.8.1.1.1.2. Kitiems einamiesiems tikslams (viso 77,2 tūkst. Eur). Dėl tos priežasties Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis netiksliai atvaizduotas 77,2 tūkst. Eur panaudojimas.

Palyginus įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis su panaudotais asignavimais, nustatyta, kad dvidešimt viena įstaiga (Savivaldybės viešoji biblioteka, Jovaro progimnazija, VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, lopšelis-darželis „Gluosnis“, lopšelis-darželis „Saulutė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Jaunųjų gamtininkų centras, Kultūros centras, Regbio ir žolės riedulio akademija, Teniso mokykla, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Varpelis“, „Juventos“ progimnazija, Dainų progimnazija, „Rasos“ progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Zoknių progimnazija, Didždvario gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija) asignavimus atvaizdavo netinkamai pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijoje⁶⁰. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje iš viso Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų atvaizduota 113,0 tūkst. Eur daugiau, Darbdavių socialinė parama – 94,3 tūkst. Eur mažiau, Prekių ir paslaugų – 3,4 tūkst. Eur mažiau, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų – 16,0 tūkst. Eur mažiau.

2.3. Nepilnai atskleisti Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų duomenys.

Savivaldybių skolinimasis reglamentuotas Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymais, atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis. Pagal minėtus teisės aktus, savivaldybių skolą sudaro ne visi buhalterinėje apskaitoje apskaitomi įsipareigojimai ar pradelsti mokėjimai ūkio subjektams, o tik tie skoliniai įsipareigojimai, kurie prisiimti, bet dar neįvykdyti gražinant kreditoriams lėšas, pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus. Savivaldybės administracija į skolą neįtraukė Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų (esančių daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose) atnaujinimą (modernizavimą). Kredito sutartis su kredito įstaigomis gyvenamųjų patalpų savininkų vardu pasirašė administratoriai. Tačiau Savivaldybės administracija,

⁵⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020 m. kovo 12 d. raštas Nr. (2.51E-04)-5K-2003429)-6K-2001486 „Dėl ekonominės klasifikacijos taikymo“.

⁵⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 22 d. 4 p.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁹ Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019 m. kovo 12 d. sutartis Nr. SŽ-234 (įskaitant 2019 m. gruodžio 27 d. papildomą susitarimą Nr. SŽ-1363), 2019 m. kovo 12 d. sutartis Nr. SŽ-235 (įskaitant 2019 m. gruodžio 9 d. papildomą susitarimą Nr. 1292), 2019 m. gruodžio 6 d. sutartis Nr. SŽ-1282.

⁶⁰ *Ten pat*, 55, II sk.

daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose turėdama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus, valdo juos kaip savo turtą, ir kreditą, gautą gyvenamųjų namų atnaujinimui (modernizavimui), turi gražinti kaip gyvenamųjų patalpų savininkas.

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. užregistruoti AB Šiaulių bankui, AB Swedbank ir Daugiabučių namų modernizavimo fondui 93,3 tūkst. Eur įsipareigojimai, susiję su Savivaldybės butų (patalpų) modernizavimu pagal daugiabučių namų modernizavimo programą. Savivaldybės administracijos 2019 metų Įsipareigojimų inventorizavimo apraše – sutikrinimo žiniaraštyje šie įsipareigojimai užfiksuoti. Tačiau suma Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) Paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą eilutėje bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (forma Nr. 4) neatvaizduota.

Pažymėtina, kad Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2020 m. kovo 31 d ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.) šie įsipareigojimai atvaizduoti. Todėl rekomendacijos neteikiame.

2.4. Savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos apraše numatyta netiksliai atsiskaitymo tvarka už suteiktas maitinimo ir patiekalų gamybos organizavimo paslaugas.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse⁶¹ nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta ir dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose atvaizduojamų duomenų.

Savivaldybės administracija vykdo Ikimokyklinio ugdymo įstaigų finansavimo priemonę. Vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos aprašo⁶² nuostata, Šiaulių lopšelių-darželių ugdytiniai bei darbuotojai vasaros laikotarpiu perkeliami į kitą lopšelių-darželį (kitus lopšelius-darželius). Minėto aprašo 2 priedo Atsiskaitymo už paslaugas sutarties 3.3. p. numatyta, kad Paslaugų gavėjas – ugdytinius ir darbuotojus perkėles lopšelis-darželis – įsipareigoja pagal pateiktą sąskaitą apmokėti Paslaugų teikėjui (priimančiam lopšelio-darželio) už suteiktas maitinimo ir patiekalų gamybos organizavimo paslaugas ir nustatytą mėnesinį atlygimą už ugdymo aplinkos išlaikymą už kiekvieną lankantį vaiką. Atliekant audito procedūras nustatyta, kad septynios įstaigos (lopšelis-darželis „Berželis“, lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, lopšelis-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, lopšelis-darželis „Salduvė“, lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, lopšelis-darželis „Žirniukas“) gautas pajamų lėšas už suteiktas tokias paslaugas buhalterinėje apskaitoje registruoja skirtingai – vieni kaip Kitų biudžetinių įstaigų lėšas (10,1 tūkst. Eur), kiti kaip Įstaigos pajamų lėšas (0,9 tūkst. Eur), treči kaip Kitos lėšos (0,8 tūkst. Eur).

2.5. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų.

2018 metais⁶³ buvo teikta rekomendacija dėl informacijos apie gautinas sumas atvaizdavimo Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje. Atliekant auditą vėl nustatyti atvejai, kai dvylika biudžeto asignavimų valdytojų Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 4) sudarė ne pagal buhalterinių sąskaitų duomenis⁶⁴ ir į gautinų sumų likutį metų pabaigoje neįtraukė mokesčių permokų ar permokų paslaugų tiekėjams iš viso 29,4 tūkst. Eur (lopšelis-darželis „Saulutė“ – 0,2 tūkst. Eur, Dainų progimnazija – 7,4 tūkst. Eur, Jovaro progimnazija – 2,3 tūkst. Eur, „Juventos“ progimnazija – 0,2 tūkst. Eur, „Romuvos“ progimnazija – 3,2 tūkst. Eur, Vinco Kudirkos progimnazija – 1,0 tūkst.

⁶¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 redakcija), 6 p.

⁶² Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gegužės 20 d. įsakymas Nr. A-699 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos aprašo patvirtinimo“, 11 p.

⁶³ Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2017 m. liepos 21 d. ataskaita Nr. KV-5(4.2), 4 rekomendacija, Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2019 m. liepos 16 d. ataskaita Nr. KV-5(4.2), 3 rekomendacija.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 17 str. bei Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2011 m. liepos 25 d. raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1170905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo“.

Eur, „Sandoros“ progimnazija – 3,6 tūkst. Eur, Zoknių progimnazija – 1,2 tūkst. Eur, „Saulėtekio“ gimnazija – 0,2 tūkst. Eur, Jaunųjų gamtininkų centras – 8,5 tūkst. Eur, Koncertinė įstaiga „Saulė“ – 1,3 tūkst. Eur, Regbio ir žolės riedulio akademija – 0,3 tūkst. Eur); neįvertino gautinų sumų nuvertėjimo ir atvaizdavo 0,2 tūkst. Eur daugiau – lopšelis-darželis „Žirniukas“; lopšelio-darželio „Salduvė“ gautinų sumų už suteiktas paslaugas metiniame ataskaitų rinkinyje teisingumo negalime patvirtinti, nes pateikti patikslinti apskaitos registru duomenys nepagrindžia nei vienos ataskaitoje nurodytos sumos – 5,2 tūkst. Eur.

3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

3.1. Planuotų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 99,1 proc.

Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų planas⁶⁵ sudarė 133 730,1 tūkst. Eur, įplaukos už parduotas akcijas – 990,0 tūkst. Eur, praėjusių metų biudžeto nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 14 835,9 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 2 800,0 tūkst. Eur; viso – 152 356,0 tūkst. Eur. Palyginus su pradiniu Savivaldybės tarybos sprendimu 2019 metų biudžeto pajamų planas sumažėjo 4 210,0 tūkst. Eur.

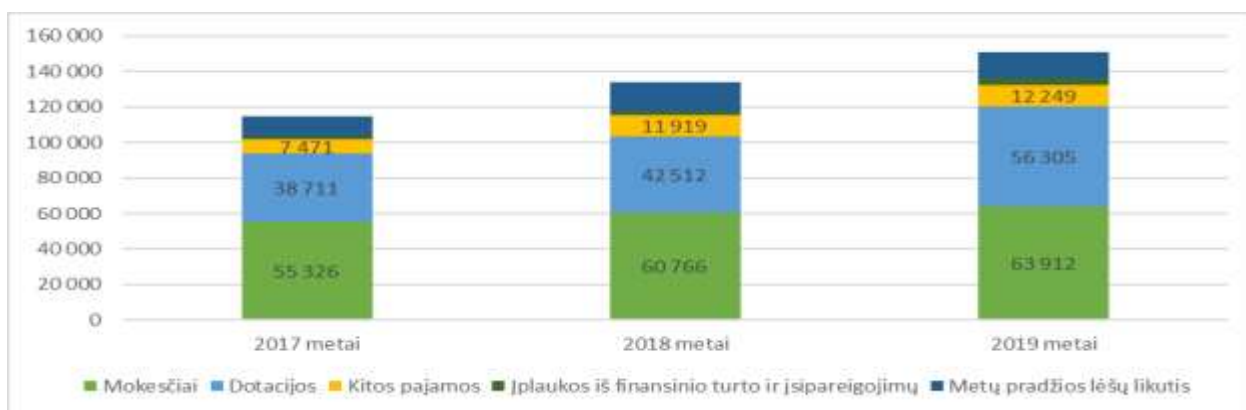
Pagal pateikto Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis⁶⁶, iš viso pajamų gauta 151 082,1 tūkst. Eur. Patvirtintas 2019 metų pajamų planas 1 407,3 tūkst. Eur arba 0,9 proc. didesnis nei biudžeto įplaukos. Pagal pajamų rūšis surinkta įvairiai, daugiausiai negauta dotacijų, iš kurių – 4 935,6 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos:

1 lentelė, tūkst. Eur

Pajamų pavadinimas	2019 metų pajamų planas	Plano vykdymas	Plano vykdymas, proc.	Plano vykdymas, tūkst. Eur
Mokesčiai	60 892,3	63 911,8	5,0%	3 019,5
Dotacijos	61 331,4	56 305,0	-8,2%	-5 026,4
Kitos pajamos	11 506,4	12 249,1	6,5%	742,7
Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	3 790,0	3 646,9	-3,8%	-143,1
Metų pradžios lėšų likutis*	14 969,3	14 969,3	0%	0
Viso:	152 489,4	151 082,1	99,1%	-1 407,3

* likutis atvaizduotas įskaitant Snoro banke „išaldytas“ lėšas - 129,9 tūkst. Eur bei apyvartinių lėšų likutį - 3,5 tūkst. Eur.

Palyginus su praėjusiais metais 2019 metų biudžeto pajamų (įskaitant praėjusių metų likučius ir paskolas) surinkta 12,5 proc. arba 16 844,1 tūkst. Eur daugiau nei praėjusiais metais (2018 metais – 134 238,0 tūkst. Eur). Mokesčių pajamos didėjo 5,2 proc. arba 3 146,2 tūkst. Eur, dotacijos – 32,4 proc. arba 13 792,9 tūkst. Eur, dėl parduotų akcijų ir didesnės paimtos paskolos 45,9 proc. arba 1 146,9 tūkst. Eur išaugo įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų (1 pav.):



1 pav. 2017-2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamos, tūkst. Eur
Šaltinis: Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis

⁶⁵ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 12 d. sprendimo Nr. T-432 redakcija).

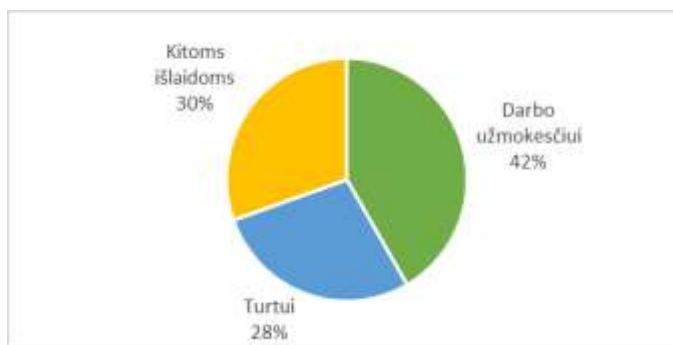
⁶⁶ Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. vasario 5 d.

Didžiausią Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai (42,3 proc.), padidėjo dotacijos dalis (37,3 proc.), lyginant su visomis biudžeto pajamomis. Metų pradžios likutis sudarė 9,9 proc., kitos pajamos – 8,1 proc.

Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, – pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis: nesurinktas ir gautas viršplanines pajamas.

3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų plano įvykdymas 7,2 proc. didesnis nei praėjusiais metais.

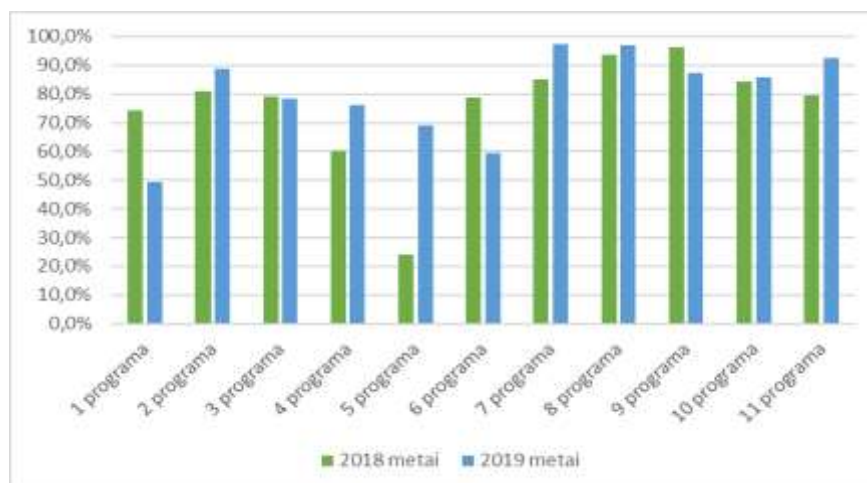
Savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslintas⁶⁷ asignavimų planas sudarė 152 356,0 tūkst. Eur, iš kurių numatyta darbo užmokesčiui – 63 433,8 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 42 593,1 tūkst. Eur (2 pav.).



2 pav. 2019 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, pagal išlaidų rūšis
Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės tarybos sprendimo duomenis

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 135 304,6 tūkst. Eur asignavimų, arba 17 051,4 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2019 metų patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 88,8 proc.

Analizuojant Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenis pagal patvirtintas programas bei jose numatytų priemonių vykdymą pastebėta, kad Savivaldybė, 2019 metais vykdydama Metinio veiklos plano programas, nepanaudojo 11,2 proc. patvirtintų asignavimų. Palyginus su praėjusiais metais, asignavimų Strateginio veiklos plano programose numatytų priemonių įgyvendinimui, palyginus su planuotais, panaudota 7,2 proc. daugiau (3 pav.).



3 pav. Strateginio veiklos plano programų vykdymas 2018-2019 metais, proc.
Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

⁶⁷ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 12 d. sprendimo Nr. T-432 redakcija).

Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų plano vykdymą bei biudžeto išlaidas pagal valstybės funkcijas, nepanaudotas lėšas. Papildomai pateikta informacija apie nepanaudotų lėšų likučius ir jų susidarymo priežastis.

3.3. Skolos mažėjimo reikalavimo ir skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi.

Pagal 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶⁸ 12 str. 3 d. nuostatas, savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybės Mokėtinių ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos⁶⁹ duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 749,2 tūkst. Eur. Palyginus su 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis (10 353,5 tūkst. Eur) mokėtinos sumos sumažėjo 604,3 tūkst. Eur. (4 pav.).



4 pav. Savivaldybės skolos 2018 ir 2019 metų pabaigoje, tūkst. Eur
Šaltinis: Tarnyba pagal Mokėtinių ir gautinų sumų ataskaitos duomenis

Savivaldybės skolos nuo 2019 metų pradžios sumažėjo 365,2 tūkst. Eur, didžiąja dalimi dėl sumažėjusių mokėtinių sumų nematerialiojo ir materialiojo turto įsigijimo išlaidoms dengti.

<i>Išlaidų pavadinimas</i>	<i>2018 m.</i>	<i>2019 m.</i>	<i>Pokytis</i>	<i>2 lentelė, tūkst. Eur Dalis, proc.</i>
<i>Darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	155,8	149,4	-6,4	1,5%
<i>Prekių ir paslaugų naudojimas</i>	373,0	367,9	-5,1	3,8%
<i>Socialinės išmokos</i>	469,2	358,7	-110,5	3,7%
<i>Kitos išmokos</i>	66,9	99,6	32,7	1,0%
<i>Paskolos</i>	8 707,0	8 665,0	-42,0	88,9%
<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</i>	581,6	108,6	-473,0	1,1%
	10 353,5	9 749,2	-604,3	100,0%

2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme⁷⁰ nustatyta, kad savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų minėto įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų bei numatyta, kad savivaldybės metinio grynojo

⁶⁸ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. XIII-1710.

⁶⁹ Šiaulių miesto savivaldybės Mokėtinių ir gautinų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. sausio 20 d. Nr. 1.

⁷⁰ *Ten pat*, 68, 12 str. 1 d. 1 p., 12 str. 1 d. 2 p.

skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, yra ne daugiau kaip 5 procentai šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybė tokiems projektams finansuoti 2019 metais įsipareigojimų neprisiėmė.

Savivaldybės prisiimtų skolinių įsipareigojimų dydis išliko beveik nepakitęs: per metus, pagal sudarytą sutartį su kredito įstaiga, gauta 2 800 tūkst. Eur, gražinta – 2 842,0 tūkst. Eur paskolų⁷¹. Savivaldybės skolos (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas) likutis 2019 metų pabaigai – 8 665,0 tūkst. Eur, t. y. 13,95 proc. nuo 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁷² 6 priede nurodytų prognozuojamų pajamų (62 099,0 tūkst. Eur). Savivaldybė 2019 metais nustatytą skolos ir skolinimosi limitų neviršijo.

3.4. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) patvirtintų sąmatų duomenis su panaudotais asignavimais, nustatyti atvejai, kai įstaigos lėšų dalį panaudojo nesilaikydamos Biudžeto sandaros įstatymo nuostatos⁷³, kad asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos šių įstaigų programų sąmatos bei Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo nuostatų⁷⁴, kad į paraišką gali būti įtrauktos tik tos lėšos, kurioms finansuoti programos sąmatoje yra skirti asignavimai (pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją), o asignavimų pakeitimai atliekami Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu:

- Vinco Kudirkos progimnazija sumokėjo už ateinančių laikotarpių sąnaudas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. sąskaitą faktūrą (serija ŠER Nr. 0102563) 13,1 tūkst. Eur, kuri buvo išrašyta įstaigos prašymu AB „Šiaulių energija“ „<...> padidinti 9,0 tūkst. Eur išankstinio mokėjimo sąskaitą“.

Sąskaita faktūra išrašyta pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatas⁷⁵, neįvykus ūkinei operacijai ar ūkiniam įvykiui. O įrašai apskaitoje registruoti, nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁷⁶ numatyto kaupimo principo, numatančio, kad sąnaudos registruojamos tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų išmokėjimą;

- keturios įstaigos (Vincos Kudirkos progimnazija – 0,7 tūkst. Eur, Savivaldybės viešoji biblioteka – 7,2 tūkst. Eur, lopšelis-darželis „Saulutė“ – 1,9 tūkst. Eur, „Romuvos“ progimnazija – 0,6 tūkst. Eur, Zoknių progimnazija – 1,6 tūkst. Eur) ilgalaikį turtą įsigijo neteisėtai naudodamos kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams numatytas lėšas;

- septynios įstaigos (Jovaro progimnazija – 0,4 tūkst. Eur, lopšelis-darželis „Saulutė“ – 0,2 tūkst. Eur, Jaunųjų gamtininkų centras – 7,6 tūkst. Eur, Dainų progimnazija – 3,8 tūkst. Eur, „Romuvos“ progimnazija – 0,9 tūkst. Eur, Vincos Kudirkos progimnazija – 1,9 tūkst. Eur, „Sandoros“ progimnazija – 3,6 tūkst. Eur) sumokėjo avansu 18,4 tūkst. Eur, t. y. asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms padengti.

⁷¹ Šiaulių miesto savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. sausio 3 d. Nr. 4.

⁷² Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. XIII-1710.

⁷³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 8 str. 3 d.

⁷⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2019 m. birželio 6 d. sprendimo Nr. T-232 redakcija), 20 p., 33 p., 38.9 p.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 2 str. 1 d.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 9 str.

3.5. Kai kuriais atvejais su darbo santykiais priskaičiuotos ir išmokėtos išmokos neatitinka galiojančių teisės aktų.

Atlikus audito procedūras, nustatyti atvejai, kai darbuotojams išmokos skirtos nesilaikant teisės aktų nuostatų, ar priskaičiuotos ir išmokėtos sumos neatitinka nustatytų dydžių:

- Lopšelio-darželio „Saulutė“ darbuotoja buvo atleista vadovaujantis Darbo kodekso straipsniu⁷⁷ (darbo sutarties nutraukimas darbuotojo iniciatyva dėl svarbių priežasčių). Tačiau įstaigos vadovas įsakyme⁷⁸ nenurodė išmokėti 2-jų jos vidutinio darbo užmokesčio dydžių išėtinės išmokos, kaip nustatyta Darbo kodekse⁷⁹. Todėl darbuotojui nebuvo priskaičiuota (ir išmokėta) 1 956,24 Eur dydžio išėtinė išmoka;
- Lopšelio-darželio „Gluosnis“ devyniems darbuotojams 2019 m. gruodžio mėn. priskaičiuotos ir išmokėtos priemokos (1 026,2 Eur), viršijančios nustatytus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatyme⁸⁰ ir įstaigos vidiniuose teisės aktuose leistinus dydžius;
- Lopšelio-darželio „Gluosnis“ įstaigos vadovas iš projekto "Education in Kindergartens in All Perspectives" lėšų skyrė dviems darbuotojams vienkartinę išmoką⁸¹ (900,0 Eur). Tačiau pagal galiojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo⁸² III sk. „Darbo užmokestis ir materialinės pašalpos“ nuostatas, tokia darbo apmokėjimo forma kaip vienkartinė išmoka nėra numatyta;
- Lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ darbuotojams išmokėtos priemokos nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymu⁸³: vienam darbuotojui vieno mėnesio 20 proc. priemoką išmokėjo nuo visos pareiginės algos (t. y. pastovioji dalis ir kintamoji dalis), pagal įstatymą priemoka turėjo būti mokama nuo pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio; antram darbuotojui mokėjo tris mėnesius 30 proc. priemoką (271,61 Eur) nuo pastoviosios dalies, neatsižvelgiant į dirbtų darbo dienų skaičių;
- Šiaulių universiteto gimnazijos darbuotojui, įvertinus jo veiklą gerai, Įstaigos vadovo įsakymu⁸⁴ buvo nustatyta nuo 2019 m. vasario 2 d. iki 2020 m. sausio 31 d. 5 procentų pareiginės algos kintamoji dalis. Vėliau Įstaigos vadovo įsakymu⁸⁵ minėto įsakymo punktas panaikintas t. y. 5 procentų kintamoji dalis nebemokama. Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo nuostata⁸⁶, kad pareiginės algos kintamoji dalis, atsižvelgiant į praėjusių metų veiklos vertinimą, nustatoma iki kito biudžetinės įstaigos darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo bei Įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos nuostata⁸⁷, kad atsižvelgiant į praėjusių metų veiklos vertinimą, pareiginės algos kintamoji dalis yra nustatoma vieneriems metams, darbuotojui nepriskaičiuota darbo užmokesčio suma – 190,65 Eur;

⁷⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2016 m. rugsėjo 14 d. darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu Nr. XII-2603, 56 str. 1 d. 3 p.

⁷⁸ Šiaulių lopšelio-darželio direktoriaus 2019 m. rugsėjo 17 d. įsakymas Nr. K-186 „Dėl J. O. atleidimo iš darbo“.

⁷⁹ *Ten pat*, 77, 56 str. 2 d.

⁸⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸¹ Šiaulių lopšelio-darželio "Gluosnis" direktoriaus 2019 m. birželio 14 d. įsakymas Nr. V-19 „Dėl projekto administravimo išlaidų išmokėjimo“.

⁸² *Ten pat*, 80.

⁸³ *Ten pat*, 80, 10 str.

⁸⁴ VšĮ Šiaulių universiteto gimnazijos 2019 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. P1-2 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo“, 1 p.

⁸⁵ VšĮ Šiaulių universiteto gimnazijos 2019 m. rugsėjo 3 d. įsakymas Nr. P1-11 „Dėl priemokos skyrimo“ 2 p.

⁸⁶ *Ten pat*, 80, 9 str. 2 d.

⁸⁷ VšĮ Šiaulių universiteto gimnazijos 2019 m. rugsėjo 3 d. įsakymas Nr. P1-11 „Dėl priemokos skyrimo aplinkos darbuotojams“, 14 p.

- Dviems VšĮ Šiaulių universiteto gimnazijos darbuotojams, vadovo įsakymais už nurodytus, viršijančius įprastą darbo krūvį, darbus, skirtos mėnesinės priemokos – 686,6 Eur. Šios priemokos mokėtos 8 mėnesius. Peržiūrėjus šių darbuotojų pareigybių aprašymus, darytina išvada, kad priemokos mokėtos už jų pareigybių aprašymuose numatytas funkcijas;

- Perskaičiavus atleistam VšĮ Šiaulių universiteto gimnazijos darbuotojui priskaitytą vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką bei kompensaciją už nepanaudotas kasmetines atostogas, nustatytas neatitikimas – 837,29 Eur t. y. priskaičiuota išeitinė išmoka didesnė 605,16 Eur, o kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas didesnė 227,98 Eur;

- Pagal pasirašytas sutartis⁸⁸, VšĮ Verslo inkubatorius du darbuotojai įsipareigojo organizuoti ekonomikos ir lyderystės mokyklos mokinių stovyklas (birželio ir lapkričio mėn.). Nei sutartyse, nei sąskaitose faktūrose, nei paslaugų priėmimo – perdavimo aktuose nurodytos konkrečios datos, įsipareigojimai, atsakomybė už vaikų saugumą ir priežiūrą, reikalavimai paslaugų apimčiai ar kokybei. Pagal šias sutartis iš viso sumokėta 2,0 tūkst. Eur. Įstaigos pateiktais dalyvių registracijos žurnalų duomenimis, stovyklos moksleiviams vyko 2019 m. birželio 18-21 d. Zarasų rajone, 2019 m. lapkričio 14-16 d. Anykščių rajone. Pirmosios stovyklos dalyvių registracijos žurnale įrašytos ir abi sutartis pasirašiusios darbuotojos, antrosios stovyklos – 1 darbuotoja, tačiau nurodytas Įstaigos vadovas ir viešinimo paslaugas teikiančios įmonės atstovė. Tačiau Įstaigos pateiktuose 2019 m. birželio ir lapkričio mėnesių darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose minėtomis dienomis į stovyklas vykusiems darbuotojams buvo žymėtas visas darbo laikas ir atitinkamai priskaitytas ir mokėtas darbo užmokestis (viso 770,76 Eur). Pastebėtina, kad Įstaigos paprašius pateikti įsakymus, susijusius su darbuotojų komandiruočiais, įgyvendinant Savivaldybės finansuojamas programas, buvo atsakyta, kad tokių nebuvo.

3.6. Gautos įstaigų pajamų lėšos ne visada panaudojamos einamaisiais metais.

Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostata⁸⁹ – biudžetinės įstaigos programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetinais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams. Trylika įstaigų 2019 metais nepanaudojo 228,5 tūkst. Eur gautų įstaigos pajamų.

3.7. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos naudojamos skirtingai.

Praėjusių auditų metu⁹⁰ buvo nurodyta, kad Savivaldybėje nėra reglamentuota „Kitų biudžetinių įstaigų lėšų“, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, apskaita, naudojimas ir atsiskaitymas bei teiktos rekomendacijos dėl tokių lėšų rinkimo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos reglamentavimo. Savivaldybės administracija 2019 metais rinko informaciją apie tokių lėšų surinkimą, tačiau jų naudojimo tvarka nebuvo reglamentuota.

Audito metu nustatėme, kad trys biudžetinės įstaigos (lopšelis-darželis „Trys nykštukai“, Didždvario gimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras) iš kitų biudžetinių įstaigų gautoms lėšoms (5,2 tūkst. Eur) taiko atsitiktinėms įstaigos pajamoms skirtą tvarką: lėšas perveda į Savivaldybės izdo sąskaitą ir teikia paraiškas šios lėšoms gauti, nors, vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis⁹¹, iš kitų biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas gautos pajamos

⁸⁸ 2019 m. birželio 3 d. sutartis Nr. 2019/06/03/1 ir 2019 m. birželio 3 d. sutartis Nr. 2019/06/03/2.

⁸⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 40 p.

⁹⁰ Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2016 m. liepos 15 d.; Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2017 m. liepos 21 d. Nr. KV-5(4.2), Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2018 m. liepos 16 d. Nr. KV-5(4.2).

⁹¹ *Ten pat*, 89, 55.7 p., 55.8 p.

turi būti panaudotos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti; trys biudžetinės įstaigos (lopšelis-darželis „Salduvė“, Savivaldybės viešoji biblioteka, Vinco Kudirkos progimnazija) iš kitų biudžetinių įstaigų gautas lėšas naudoja be atskiros įstaigos vadovo patvirtintos išlaidų sąmatos įstaigos funkcijoms atlikti.

3.8. Viešojoje įstaigoje dalis Savivaldybės biudžeto lėšų panaudota neužtikrinant skaidrumo ir efektyvumo

Pagal pasirašytas Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis⁹² VšĮ Šiaulių verslo inkubatorius 2019 metais įgyvendino dvi 05 Miesto ekonominės plėtros programos priemonės – 05.01.02.02 Įgyvendinti verslo subjektų mokymo programas“ ir 05.01.04.01 Įgyvendinti jaunimo verslumo skatinimo programą“ bei prisidėjo prie 05.03.03.04 priemonės Parengti Ekonominės plėtros ir investicijų pritraukimo ilgalaikę strategiją įgyvendinimo. Minėtų sutarčių 4.5 punktuose nurodytas reikalavimas užtikrinti, kad perkant prekes ir paslaugas biudžeto lėšomis, būtų laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nustatytų tvarkų, tiekėjų lygiateisiškumo, skaidrumo ir nešališkumo principų.

Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatyme⁹³ numatyta, kad viešojo pirkimo komisijos nariai, asmenys, perkančiosios organizacijos vadovo paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, privačių interesų deklaraciją pateikia elektroninėmis priemonėmis iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios. Viešojo pirkimo komisijos narys, asmuo, perkančiosios organizacijos vadovo paskirtas atlikti supaprastintus pirkimus, ar viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujantis ekspertas, nepateikę privačių interesų deklaracijos, neturi teisės dalyvauti viešajame pirkime ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

Patikrinus informaciją apie deklaruotus interesus Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos internetinės svetainės paieškoje, duomenų apie įstaigos darbuotojų pateiktas privačių interesų deklaracijas nebuvo. Todėl negalime patvirtinti, kad Įstaigos atlikti prekių ir paslaugų pirkimai buvo vykdyti, užtikrinant lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų laikymąsi.

Be to, kaip matyti iš Įstaigos pateiktų pirkimo paraiškų, beveik visais atvejais buvo pirktas iš vieno tiekėjo, maksimalia planuoto pirkimo verte, o tiekėjų kvalifikacijai jokie reikalavimai nebuvo keliami, iš jų nustatyta 13 atvejų, kai paraiškose, kurias kaip siūlomas kviesti vienintelis tiekėjas, buvo nurodomas vienas iš įstaigos darbuotojų. Kaip ir praėjusiais metais, buvo sudarytos sutartys dėl paslaugų teikimo su tos pačios įstaigos – VšĮ Šiaulių verslo inkubatoriaus – darbuotojais (13 sutarčių) ir tam panaudota 12,8 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

Tokie atvejai rodo, kad pirkimų informacijos konfidencialumas nebuvo pilnai užtikrintas, o įvykdyti pirkimai neužtikrino sąžiningos konkurencijos.

Pažymėtina, kad su darbuotojais, veikiančiais pagal individualios veiklos pažymą, pasirašytos sutartys nekonkrečios: sutarčių 1 p. kaip objektai nurodyti tokie dalykai, pvz. parengti ekonomikos ir lyderystės programą, jauno verslo klubo veiklos organizavimo paslaugos ir kt., sutarčių 2 p. nurodyta, kad Užsakovas įsipareigoja apmokėti ir žemiau detalizuojama atsiskaitymo tvarka. Tačiau konkretūs reikalavimai paslaugai, sąlygos, terminai, sutarties šalių įsipareigojimai dėl paslaugų atlikimo ir pan. – sutartyse nėra nurodyti. Todėl neturėjome galimybės įsitikinti, ar sutartyje numatyta paslauga buvo įvykdyta tinkamai, o sandoris sudarytas ir vykdytas laikantis Civiliniame kodekse⁹⁴ numatytu teisingumo, protingumo ir sąžiningumo principų.

⁹² Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019 m. kovo 12 d. sutartys Nr. SŽ-234 ir Nr. SŽ-235, 2019 m. gruodžio 6 d. sutartis Nr. SŽ-1282.

⁹³ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-371 (2000 m. vasario 17 d. Nr. VIII-1562 redakcija, su vėlesniais pakeitimais iki 2019 m. gruodžio 31 d.), 5 str. 4 d.

⁹⁴ Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas. Civilinis kodeksas, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1864 su vėlesniais pakeitimais, 1.5, 6.196 ir 6.197 str.

Atkreiptinas dėmesys, kad visais atvejais prie darbuotojų išrašytų sąskaitų faktūrų pasirašyti paslaugų priėmimo ir perdavimo aktai, tačiau ir juose nėra nurodoma, kas konkrečiai datai buvo padaryta pagal sutartį.

Pastebėtina, kad pagal Įstaigos įstatus⁹⁵ direktorius užtikrina įstaigos programų tinkamą ir efektyvų vykdymą, įgyvendina ir tobulina Įstaigos vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolės, sistemą, atlieka kitas Įstatuose, pareigybės aprašyme ir kituose teisės aktuose įstaigos vadovui priskirtas funkcijas. Tačiau įstaigoje be minėtų, nustatyti ir kiti savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo efektyvumo ir racionalumo bei tinkamo veiklos organizavimo trūkumai, kai iš 3,8 tūkst. Eur numatytų prekėms ir paslaugoms įsigyti, suorganizuoti 3 renginiai (2,5 tūkst. Eur), 1,0 tūkst. Eur arba 26 proc. buvo panaudota viešinio paslaugoms įsigyti; pagal pateiktą Verslo subjektų mokymo programos ataskaitą⁹⁶ 2019 metais 58 asmenų konsultacijoms skirta 385 val., taigi kitas Įstaigos darbuotojų darbo laikas – 1 982 val. turėjo būti skirtas suorganizuoti 3 minėtus renginius; pagal pasirašytą sutartį⁹⁷ vienam iš įstaigos darbuotojų sumokėta 1,5 tūkst. Eur už Ekonomikos ir lyderystės mokyklos programos 2019 metams parengimą, tačiau jos dėstomoji dalis didžiąja dalimi sutampa su 2018 metų analogiška programa, įstaiga neužtikrino turto valdymo efektyvumo – 2019 metais patyrė 20,0 tūkst. Eur deficitą, veiklos planavimo ir kiti dokumentai tarpusavyje nesuderinti ir kt.

⁹⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. kovo 14 d. įsakymas Nr. A-384 „Dėl viešosios įstaigos Šiaulių verslo inkubatoriaus įstatų tvirtinimo“. Įstatai įregistruoti 2018 m. kovo 21 d., 60.6 p., 60.10 p., 60.14 p.

⁹⁶ Vėl Šiaulių verslo inkubatoriaus 2020 m. sausio 30 d. raštas Nr. 20-01-30/1.

⁹⁷ 2019 m. kovo 5 d. sutartis Nr. 2019/03/05/1.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam teikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentarai ⁹⁸	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data ⁹⁹
1.	Numatyti priemones, užtikrinančias visų vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją ir jų įtraukimą į apskaitą.	Savivaldybės administracija	2020 m. atliekant kelių (gatvių) metinę inventorizaciją bus peržiūrimos gatvės dėl įtraukimo į apskaitą.	2021-12-31
2.	Parengti Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų pakeitimą.	Savivaldybės administracija	Bus parengtas tarybos sprendimas dėl Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų pakeitimo.	2020-12-31
3.	Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų taikoma apskaitos politika, užtikrintų, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai biudžeto vykdymo, finansinėse ir kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai.	Savivaldybės administracija	Šiaulių miesto savivaldybės taryba yra priėmusi sprendimą dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos centralizavimo. Tai leis taikyti vieningą apskaitos politiką, užtikrinant ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių tinkamą apskaitą.	2021-12-31
4.	Patikslinti Šiaulių miesto savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos aprašą, nustatant aiškią atsiskaitymo ir lėšų naudojimo tvarką.	Savivaldybės administracija	Bus pakoreguotas Šiaulių miesto savivaldybės lopšelių-darželių darbo vasaros laikotarpiu tvarkos aprašo 2 priedas, įtraukiant 2.6 punktą „gautas lėšas apskaityti, kaip iš kitų biudžetinių įstaigų gautas lėšas“.	2020-09-01
5.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą ir teisingą savivaldybės ir pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, lėšų naudojimą pagal teisės aktų reikalavimus.	Savivaldybės administracija	Biudžeto lėšų naudojimas yra nustatytas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendime Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“. Dėl Mokėtinų sumų ataskaitos pildymo buvo parengtas 2020 m. birželio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-719 „Dėl apskaitos duomenų teikimo Strateginio planavimo ir finansų skyriui“. Biudžetinės įstaigos su įsakymu supažindintos išsiunčiant 2020 m. birželio 10 d. Administracijos raštą Nr. S-2088. Su biudžetinių įstaigų vadovais	2020-12-31

⁹⁸ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2020 m. liepos 15 d. raštas Nr. S-2683.

⁹⁹ *Ten pat*, 98.

			planuojami susitikimai, mokymai dėl jų kvalifikacijos kėlimo.	
6.	Nustatyti kitų biudžetinių įstaigų lėšų apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarką.	Savivaldybės administracija	Biudžetinėms įstaigoms išsiųstas Administracijos direktoriaus 2020 m. birželio 6 d. raštas Nr. S-2030 „Dėl kitų lėšų savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose ir duomenų pateikimo informacinėse sistemose“, kuriame nustatytos kitų lėšų suvedimo ir atsiskaitymo nuostatos. Bus parengta biudžetinių įstaigų kitų lėšų apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarka.	2021-03-31
7.	Numatyti priemonės, užtikrinančias, lėšų skyrimo ir panaudojimo kontrolę viešosioms įstaigoms.	Savivaldybės administracija	Patvirtintos priemonių, kurioms skiriamas Savivaldybės biudžeto finansavimas, programos; Patvirtinti programų įgyvendinimo konkursų nuostatai, numatant lėšų skyrimo, atsiskaitymo, panaudojimo bei kontrolės tvarką bei lėšų, planuojamų skirti iš Savivaldybės biudžeto, apskaičiavimą.	2020-11-05 2020-12-01

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Aušra Kvedaravičienė

Auditą atliko: kontrolieriaus pavaduotoja Aušra Kvedaravičienė (grupės vadovas),

vyresn. patarėjai Rasa Vasauskienė, Vytautas Vestartas, patarėjai Jolanta Karčmarinė, Daiva Šimkienė, Margarita Zelbienė, vyr. specialistė Agnė Lencienė, dalyvaujant savivaldybės kontrolierei Ingai Šimkūnaitei.

Audito ataskaita pateikta: Šiaulių miesto savivaldybės tarybai, Šiaulių miesto savivaldybės administracijai, Valstybės kontrolei.

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę,
- taip pat įvertinti valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁰⁰, Tarptautinius audito standartus¹⁰¹,
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Audito apimtis ir metodai	
<p>Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos¹⁰²:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, - Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. <p>Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2020 m. birželio 18 d. raštu Nr. S - 2301. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos¹⁰³:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), - Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. <p>Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020 m. kovo 30 d. raštu Nr. S - 1003. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą.</p> <p>Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaita ir pažyma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.).

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26.

¹⁰¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

¹⁰² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

¹⁰³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija), 2 p.

2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Finansinės būklės ataskaitoje 2019 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 311 160,70 tūkst. Eur, pabaigoje – 363 633,68 tūkst. Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas 2019 metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 18 598,09 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės tarybos patvirtintas 2019 metų biudžeto pajamų patikslintas planas ¹⁰⁴ – 152 356,0 tūkst. Eur, iš kurių praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 14 835,9 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 2 800 tūkst. Eur, asignavimų patikslintas planas 152 356,0 tūkst. Eur, faktiškai gauta pajamų 151 082,1 tūkst. Eur, panaudota asignavimų – 135 304,6 tūkst. Eur.
Savivaldybės/valstybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2019 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 149 475,7 tūkst. Eur asignavimų ir 2 842,1 tūkst. Eur išlaidoms dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo bei 38,0 tūkst. Eur finansinio turto įsigijimui. Išlaidoms skirta 109 762,9 tūkst. Eur, iš jų 64 438,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimui – 22 748,0 tūkst. Eur ir 39 712,8 tūkst. Eur turtui įsigyti. Panaudota 135 304,6 tūkst. Eur t. y. 88,8 procentai patvirtintų asignavimų. Lėšų likutis 2019 metų pabaigai – 15 647,7 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 91 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 10 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų pagrindu. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Žmonių gerovės ir ugdymo departamento Socialinių paslaugų skyriaus, Savivaldybės administracijos Žmonių gerovės ir ugdymo departamento Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus ir 91 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties apribojimai	Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito metu nebuvo dubliuotos Šiaulių miesto savivaldybės 2017-2019 m. I pusr. nekilnojamo turto valdymo veiklos audito metu atliktos audito procedūros, susijusios su ilgalaikio turto – pastatų – valdymo teisėtumo vertinimu (www.siauliai.lt). Viešosiose sveikatos įstaigose ir viešojoje įstaigoje „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“, kuriose auditus už 2019 metus atliko auditoriai, veikiantys pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą, audito procedūrų neplanavome ir neatlikome.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo atlikta: <ul style="list-style-type: none"> • išsami rizikos analizė • apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką 	Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> - su Savivaldybei priklausančiu turtu susijusių žemės sklypų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose; - rekomendacijų įgyvendinimo, inventorizuojant visus savivaldybei priklausančius vietinės reikšmės kelius ir paviršinius nuotekų tinklus ir turto tinkamo apskaitymo ir vertės nustatymo; - viso savivaldybei priklausančio biologinio turto inventorizacijos, jo priskyrimo tinkamai turto grupei apskaitoje ir vertės nustatymo; - ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus; kai kurių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrįstumo; - Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) apskaitos (vertės padidinimo) užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose. Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo srityje nustatėme riziką dėl:

¹⁰⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

	<ul style="list-style-type: none"> - Biudžetinių įstaigų duomenų apie gautinas ir mokėtinas sumas teisingumo neįgyvendinus teiktos rekomendacijos. Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> - Biudžeto lėšų panaudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo veiklos plane numatytų priemonių įgyvendinimui; - turto, prekių ir paslaugų įsigijimo, laikantis patvirtinto asignavimų plano ir atlikus viešųjų pirkimų procedūras; - darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams; - lėšų už vaikų maitinimą surinkimo ir panaudojimo pagal teisės aktų nuostatas; - kultūros programos projektams skirtų asignavimų panaudojimo pagal teisės aktų nuostatas; - vietinių rinkliavų administravimo ir leidimų išdavimo atitikimo teisės aktams; - įstaigų pajamų lėšų naudojimo komunalinėms paslaugoms apmokėti už maitinimo paslaugą gaunamų pajamų naudojimas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), - ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų), - įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų), - pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų), - pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).
	<p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimų; <ul style="list-style-type: none"> o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, o mitybos, o kitų prekių, o miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio, o ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto, o komunalinių paslaugų, o kitų paslaugų, o socialinių išmokų, o kitų išlaidų einamiesiems tikslams, o ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (negyvenamųjų pastatų, kitų pastatų ir statinių). - finansinių įsipareigojimų vykdymo.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Įvertinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.</p>
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	
Turto sritis	Vertinome turto įsigijimo, naudojimo ir turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, metinės inventorizacijos atlikimą.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis	Vertinome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų teisėtumą – ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar valstybės tarnautojams priedai už stažą nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginės algos koeficientai, pastovioji ir

	kintamoji dalis, priemokos; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.
Pajamų (įskaitant biudžeto) sritis	Vertinome, ar biudžeto pajamų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; biudžetinių įstaigų surenkamų pajamų atitikimą teisės aktų reikalavimams; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Sąnaudų (biudžeto išlaidų) sritis	Vertinome, ar biudžeto išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ar atliktos viešųjų pirkimų procedūros; ar lėšos panaudotos efektyviai veiklos plano priemonių įgyvendinimui; ar už vaikų maitinimą surinktos lėšos panaudotos pagal teisės aktų nuostatas; ar biudžetinių įstaigų lėšos panaudotos komunalinių paslaugų apmokėjimui; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Skolų ir skolinių įsipareigojimų sritis	Vertinome, ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus, ar įsiskolinimų dydis nedidėjo.
Savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymas	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti	<ol style="list-style-type: none"> 1. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 2. LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais). 3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais). 4. LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. XIII-1710. 5. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 6. LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais). 7. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais). 8. LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (2018 m. birželio 29 d. įstatymo Nr. XIII-1370 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 9. LR valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais). 10. LR vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (2008 m. rugsėjo 15 d. įstatymo Nr. X-1722 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 11. LR labdaros ir paramos įstatymas 1993 m. birželio 4 d. Nr. I-172 (2015 m. gruodžio 17 d. Nr. XII-2202 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 12. LR viešųjų įstaigų įstatymas, 1996 m. liepos 3 d. Nr. I-1428 (2004 m. sausio 27 d. Nr. IX-1977 redakcija, su vėlesniais pakeitimais). 13. LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 14. LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 15. LR Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 16. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija su

vėlesniais pakeitimais).

17. LR Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
18. LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
19. LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-464 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. LR finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių išipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
21. LR finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija).
22. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 vasario 7 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 12 d. sprendimo Nr. T-432 redakcija).
23. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-1 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
24. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 4 d. įsakymas Nr. A-323 „Dėl 2019 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2019 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. A-1871 redakcija).
25. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-363 „Dėl didžiausio leistino Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-384 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014-12-18 sprendimo Nr. T-394 redakcija).
27. Savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 8 d. sprendimas Nr. T-385 „Dėl atlyginimo už vaikų, ugdomų pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, išlaikymą Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigose nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
28. Savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“ (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-348 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
29. Savivaldybės tarybos 2014 m. gegužės 29 d. sprendimas Nr. T-142 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigų maitinimo paslaugų pirkimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
30. Savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 6 d. sprendimas Nr. T-324 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ .
31. Savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-425 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.
32. Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2019 m. birželio 6 d. sprendimo Nr. T-232 redakcija).
33. Savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-139 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

	<p>34. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. AP-209 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>35. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 17 d. įsakymas Nr. A-1742 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2019 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>36. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymas Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p>
--	--

Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1.	2020-01-09	S1-3	Lopšelis darželis „Gluosnis“	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
2.	2020-02-04	S1-13	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
3.	2020-02-04	S1-14	Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių „Juventos“ progimnazija Šiaulių „Romuvos“ gimnazija Šiaulių „Romuvos“ progimnazija Šiaulių „Saulėtekio“ gimnazija Šiaulių Dainų progimnazija Šiaulių Didždvario gimnazija Šiaulių Gegužių progimnazija Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija Šiaulių Simono Daukanto gimnazija Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija Šiaulių kultūros centras Šiaulių lopšelis-darželis „Pupų pėdas“ Šiaulių lopšelis-darželis „Žirniukas“ Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“ Šiaulių lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ Šiaulių lopšelis-darželis „Pasaka“ Šiaulių lopšelis-darželis „Salduvė“ Šiaulių lopšelis-darželis „Varpelis“ Šiaulių miesto koncertinė įstaiga „Saulė“ Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras Šiaulių regbio ir žolės riedulio akademija Šiaulių specialiojo ugdymo centras Šiaulių sporto centras „Atžalynas“ Šiaulių sporto centras „Dubysa“ Šiaulių sporto gimnazija Šiaulių teniso akademija Šiaulių turizmo informacijos centras Šiaulių „Rasos“ progimnazija Šiaulių „Sandoros“ progimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
4.	2020-02-04	S1-15	Viešoji įstaiga Šiaulių universiteto gimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
5.	2020-02-04	S1-16	Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
6.	2020-02-04	S1-17	Šiaulių Jovaro progimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
7.	2020-02-04	S1-18	Šiaulių lopšelis-darželis „Gintarėlis“	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
8.	2020-02-04	S1-19	Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
9.	2020-02-04	S1-20	Šiaulių lopšelis-darželis „Trys nykštukai“	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
10.	2020-02-04	S1-21	Šiaulių jaunųjų gamtininkų centras	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
11.	2020-02-04	S1-22	Šiaulių lopšelis-darželis „Saulutė“	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
12.	2020-04-27	S1-47	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
13.	2020-05-26	S1-57	Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
14.	2020-06-04	S1-60	Šiaulių „Rasos“ progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
15.	2020-06-05	S1-61	Šiaulių kultūros centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
16.	2020-06-05	S1-62	Šiaulių miesto koncertinė įstaiga „Saulė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
17.	2020-06-05	S1-63	Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
18.	2020-06-08	S1-64	Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
19.	2020-06-09	S1-65	Šiaulių lopšelis-darželis „Žirniukas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
20.	2020-06-09	S1-66	Šiaulių lopšelis-darželis „Salduvė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
21.	2020-06-12	S1-68	Šiaulių Gegužių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ,

				PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
22.	2020-06-12	S1-69	Viešoji įstaiga Šiaulių verslo inkubatorius	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
23.	2020-06-12	S1-70	Šiaulių miesto savivaldybės	DĖL VŠĮ VERSLO INKUBATORIUJE AUDITO METU NUSTATYTŲ DALYKŲ
24.	2020-06-12	S1-71	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL VŠĮ VERSLO INKUBATORIUJE AUDITO METU NUSTATYTŲ DALYKŲ
25.	2020-06-15	S1-72	Šiaulių lopšelis-darželis „Pupų pėdas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
26.	2020-06-15	S1-73	Šiaulių lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
27.	2020-06-15	S1-74	Šiaulių jaunųjų gamtininkų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
28.	2020-06-15	S1-75	Šiaulių regbio ir žolės riedulio akademija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
29.	2020-06-15	S1-76	Šiaulių teniso akademija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
30.	2020-06-15	S1-77	Viešoji įstaiga Šiaulių universiteto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
31.	2020-06-15	S1-78	Šiaulių Jovaro progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
32.	2020-06-16	S1-79	Šiaulių „Juventos“ progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
33.	2020-06-16	S1-80	Šiaulių „Sandoros“ progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
34.	2020-06-16	S1-81	Šiaulių „Saulėtekio“ gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
35.	2020-06-16	S1-83	Šiaulių Simono Daukanto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
36.	2020-06-16	S1-84	Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
37.	2020-06-17	S1-85	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
38.	2020-06-17	S1-86	Šiaulių sporto centras „Atžalynas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
39.	2020-06-17	S1-87	Šiaulių lopšelis-darželis „Trys nykštukai“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
40.	2020-06-17	S1-88	Šiaulių lopšelis-darželis „Gintarėlis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
41.	2020-06-19	S1-89	Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
42.	2020-06-19	S1-90	Šiaulių Dainų progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
43.	2020-06-19	S1-91	Šiaulių lopšelis-darželis Varpelis	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
44.	2020-06-19	S1-92	Šiaulių „Romuvos“ gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
45.	2020-06-22	S1-95	Šiaulių „Romuvos“ progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
46.	2020-06-22	S1-96	Šiaulių sporto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
47.	2020-06-22	S1-97	Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
48.	2020-06-22	S1-98	Šiaulių Didždvario gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
49.	2020-06-23	S1-99	Šiaulių Zoknių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
50.	2020-06-23	S1-100	Šiaulių sporto centras „Dubysa“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
51.	2020-06-23	S1-101	Šiaulių turizmo informacijos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
52.	2020-06-23	S1-102	Šiaulių lopšelis-darželis „Saulutė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
53.	2020-06-23	S1-103	Šiaulių Spindulio ugdymo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ,

				PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
54.	2020-06-23	S1-104	Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
55.	2020-06-23	S1-105	Šiaulių lopšelis-darželis „Pasaka“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
56.	2020-06-25	S1-106	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, NEATTTIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
57.	2020-06-25	S1-107	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, NEATTTIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
58.	2020-06-25	S1-108	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, NEATTTIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
59.	2020-06-26	S1-110	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, NEATTTIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
60.	2020-06-26	S1-111	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, NEATTTIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
61.	2020-06-29	S1-113	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
62.	2020-07-01	S1-115	Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
63.	2020-07-03	S1-116	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
64.	2020-07-03	S1-117	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
65.	2020-07-07	S1-118	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
66.	2020-07-07	S1-119	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
67.	2020-07-07	S1-120	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
68.	2020-07-08	S1-122	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
69.	2020-07-08	S1-123	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
70.	2020-07-09	S1-124	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
71.	2020-07-09	S1-125	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
72.	2020-07-13	S1-126	Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
73.	2020-07-14	S1-127	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ
74.	2020-07-14	S1-128	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIĐŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATTTIKIMŲ

3 priedas

Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaitytos gatvės (jų atkarpos) ir aikštės

Eil. Nr.	Gatvės Nr.	Gatvės pavadinimas	Neįregistruotas gatvių ilgis (m)	Nemotorizuoto eismo gatvės ilgis (m)
1	SM396	M. Jankaus g.	272	
2	SM399	Nadruvos g.	399	
3	SM401	Parašiutų g.	944	
4	SM403	Saulės Laikrodžio a.		652,34
5	SM404	Signatarų al.		547,33
6	SM787	Narcizų g.	214	
7	SM789	Prisikėlimo a.		470
8	SM797	Vėtrungės g.	262	
9	SM798	Vydūno g.	509	
10	SM800	Stumbro g.	232	
11	SM704	D. Poškos g. tęsinys	130	
12	SM655	Lyros g. atkarpa nuo Lyros g. 8 iki Lyros g. 2	174	
13	SM436	Pailių g. atkarpa prie Nuklono g.	400	
14	SM470	Kviečių g. žvyro kelias į didžiagabaričių atliekų konteinerių aikštelę	664	
15	SM629	Tilžės g. atkarpa nuo Aukštabalio g. 12, 14 iki Rasos g. 26	242	
16	SM630	Tilžės g. atkarpa nuo Aukštabalio g. 10 iki Rasos g. 26	198	
17	SM759	Serbentų g. tęsinys	270	
18	SM622	Tilžės g. atkarpa nuo Tilžės g. 50 iki Rasos g. 42	253	
19	SM625	Tilžės g. atkarpa su aikštele nuo Tilžės g. 44 iki Tilžės g. 52	132	
20	SM752, SM755, SM757, SM760 - SM768, SM771, SM803 (14)	Privažiuojamosios gatvės	6 819	
21	SM415 - SM435, SM437-SM469, SM471 - SM621, SM623, SM624, SM626, SM627, SM631, SM632, SM634 - SM654, SM656 - SM703, SM705 - SM751, SM753, SM754, SM756, SM758, SM769, SM772 - SM778 (339)	Privažiavimai ir įvažiavimai	33 880	
22		Iš viso:	45 994,00	1 669,67

Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė neįrašytos gatvės (jų atkarpos)

Eil. Nr.	Gatvės pavadinimas	Pagal 2019 metų inventorizacijos / apskaitos duomenis	
		Įregistruotas gatvių ilgis/ vnt.	Vertė (Eur)
1	Dviračių takas privažiavimas iš Draugystės pr. prie Dubijos mok. dviračių aikštelės.	1	4 588,52
2	Dviračių takas Rėkyvos mikrorajone, Poilsio g.	1	54 404,54
3	Energetikų 20A, šaligatvis, takas	1	103 892,14
4	Įvažiavimas į Vytauto g., 4400-5076-3049	1	2 230,00
5	Įvažiavimas Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje, iš „Aušros muziejaus“, Vilniaus g. 74 į Ežero g.	1	56 490,53
6	Kairaičio g. (pakilimo takas)	1	66 569,16
7	Pėsčiųjų perėja per geležinkelį Vyturių g.	1	2 340,20
8	Pėsčiųjų takas tarp Vytauto g. ir P. Cvirkos g.	1	11 354,52
9	Pėsčiųjų takas tarp Šiaulių arenos ir Žaliūkių g.	0,1	19 121,09
10	Pravažiavimas tarp Palangos ir Miško gatvių	1	2 990,00
11	Šaligatvis tarp Tilžės g. ir Sevastopolio g.	1	29 925,00
12	Talkšos ežero pakrantė, šaligatvis, 305,84 kv. m.	1	16 855,60
13	Talkšos ežero pakrantė, šaligatvis, 360,06 kv. m.	1	19 843,80
14	Zoknių aps. žiedas su žalia veja	1	718,26
15	Įvažiavimas į J. Basanavičiaus g.	1	11 600,00
16	Iš viso:	14,1	402 923,36

Atliktos pagrindines audito procedūras šiuose subjektuose:

1. Savivaldybės administracija;
2. Savivaldybės išdas;
3. Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka;
4. Šiaulių Jovaro progimnazija;
5. Viešoji įstaiga Šiaulių universiteto gimnazija;
6. Šiaulių lopšelis-darželis „Gintarėlis“
7. Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“;
8. Šiaulių lopšelis-darželis „Saulutė“;
9. Šiaulių lopšelis-darželis „Trys nykštukai“;
10. Šiaulių jaunųjų gamtininkų centras.

Atliktos analitines ir/ar tam tikros srities audito procedūras šiuose subjektuose:

1. Šiaulių kultūros centras;
 2. Šiaulių miesto koncertinė įstaiga „Saulė“;
 3. Šiaulių turizmo informacijos centras;
 4. Šiaulių regbio ir žolės riedulio akademija;
 5. Šiaulių sporto mokykla „Atžalynas“;
 6. Šiaulių sporto mokykla „Dubysa“;
 7. Šiaulių Teniso mokykla;
 8. Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“ ;
 9. Šiaulių lopšelis-darželis „Kūlverstukas“;
 10. Šiaulių lopšelis-darželis „Pasaka“;
 11. Šiaulių lopšelis-darželis „Pupų pėdas“;
 12. Šiaulių lopšelis-darželis „Salduvė“ ;
 13. Šiaulių lopšelis-darželis „Varpelis“;
 14. Šiaulių lopšelis-darželis „Žirniukas“;
 15. Šiaulių Dainų progimnazija;
 16. Šiaulių Gegužių progimnazija;
 17. Šiaulių „Juventos“ progimnazija;
 18. Šiaulių „Romuvos“ progimnazija;
 19. Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija;
 20. Šiaulių „Sandoros“ progimnazija;
 21. Šiaulių Zoknių progimnazija;
 22. Šiaulių „Rasos“ progimnazija;
 23. Šiaulių Didždvario gimnazija;
 24. Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija;
 25. Šiaulių „Romuvos“ gimnazija;
 26. Šiaulių „Saulėtekio“ gimnazija;
 27. Šiaulių Simono Daukanto gimnazija;
 28. Šiaulių sporto gimnazija;
 29. Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija;
 30. Šiaulių specialiojo ugdymo centras;
 31. Viešoji įstaiga Šiaulių verslo inkubatorius;
 32. Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių paslaugų centras.
-

6 priedas

Šiaulių „Rasos“ progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys, kurių teisingumu negalėjome įsitikinti

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsniai	Suma 2019-12-31, tūkst. Eur
A	ILGALAIKIS TURTAS	32,7
II	Ilgalaikis materialusis turtas	32,7
II.5	Mašinos ir įrenginiai	11,5
II.8	Baldai ir biuro įranga	7,1
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	14,1
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	106,0
I	Atsargos	0,1
III	Per vienus metus gautinos sumos	86,0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	3,6
III.5	Sukauptos gautinos sumos	82,3
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	19,9
	IŠ VISO TURTO:	138,7
D	FINANSAVIMO SUMOS	598,7
I	Iš valstybės biudžeto	15,6
II	Iš savivaldybės biudžeto	563,6
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	14,6
IV	Iš kitų šaltinių	4,9
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	62,3
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	62,3
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	1,1
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	61,2
F	GRYNASIS TURTAS	55,6
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	55,6
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	36,7
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	18,9
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	716,7

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai	Suma 2019-12-31, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	1 029,6
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	963,4
I.1	Iš valstybės biudžeto	571,3
I.2	Iš savivaldybių biudžetų	385,3
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	2,2
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	4,6
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	66,2
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS	992,8
I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	756,8
II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	16,9
III	Komunalinių paslaugų ir ryšių	39,7
VI	Kvalifikacijos kėlimo	3,4
VII	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	73,6
IX	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	57,0
X	Socialinių išmokų	21,7
XIII	Kitų paslaugų	23,3
XIV	Kitos	0,3
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	36,7
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	36,7
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	36,7

Eil. Nr.	Pinigų srautų ataskaitos straipsniai	Suma 2019-12-31, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	17,5
I	Įplaukos	1 111,7
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:	977,1
I.1.1	Iš valstybės biudžeto	553,2
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto	404,9
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	16,3
I.1.4	Iš kitų šaltinių	2,7
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	64,8
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	66,5
I.7	Kitos įplaukos	3,3
II	Pervestos lėšos	59,7
II.2	Į savivaldybių biudžetus	59,7
III	Išmokos	1 034,5
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	748,9
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	46,5
III.5	Kvalifikacijos kėlimo	3,8
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	102,0
III.7	Atsargų įsigijimo	44,9
III.8	Socialinių išmokų	21,7
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo	66,6
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	17,5
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2,4
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	19,9

7 priedas

Finansinių ataskaitų rinkinio straipsnių duomenys, kurie nesutapo su suvestiniais apskaitos registru duomenimis

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsniai	Suma 2019-12-31, tūkst. Eur		
		Ekonomika	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas
A	ILGALAIKIS TURTAS	0,5	-2,4	-7,0
I	Nematerialus turtas	0,5		
II	Ilgalaikis materialusis turtas		-2,4	-7,0
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		1,3	-4,5
I	Atsargos			
II	Išankstiniai apmokėjimai			-8,7
III	Per vienus metus gautinos sumos		1,3	4,2
III.3	Gautinos finansavimo sumos		-0,1	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		0,3	-1,4
III.5	Sukauptos gautinos sumos			6,2
III.6	Kitos gautinos sumos		1,1	-0,6
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:	0,5	-1,1	-11,5
D	FINANSAVIMO SUMOS	0,5	-56,3	-12,5
I	Iš valstybės biudžeto		-8,9	-130,5
II	Iš savivaldybės biudžeto		-43,1	117,4
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,5	25,4	1,5
IV	Iš kitų šaltinių		-29,7	-0,9
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		-0,1	4,8
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		-0,1	4,8
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			-1,0
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		-0,3	3,9
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			0,6
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos			4,0
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		0,2	-2,7
F	GRYNASIS TURTAS			-1,5
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			-1,5
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	-56,4	-0,5	-9,2

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai	Suma 2019-12-31, tūkst. Eur			
		Ekonomika	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	1,6	31,1	196,7	4,3
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	1,6	31,8	175,7	4,3
I.1	Iš valstybės biudžeto		19,5	-16,8	4,3
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		-23,2	-52,4	
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	1,6	39,9	50,4	
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		-4,4	194,5	
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-0,7	21,0	
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	1,6	26,8	106,3	3,1
I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-36,6	56,8	-13,0
II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		47,5	2,6	
III	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-1,5	13,7	
IV	Komandiruočių		-0,1	-3,1	
V	Transporto		1,8	-7,6	
VI	Kvalifikacijos kėlimo		-0,2	7,0	
VII	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		2,4	-30,5	
VIII	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų			6,8	
IX	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	1,6	-3,8	34,2	7,8
X	Socialinių išmokų		-1,5	-30,8	
XI	Nuomos			0,4	
XII	Finansavimo			0,2	
XIII	Kitų paslaugų		19,3	58,8	8,3
XIV	Kitos		-0,5	-2,2	
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	3,2	57,9	303,0	7,4
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,4	7,1	
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	3,2	0,4	303,0	7,4
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	3,2	57,9	303,0	7,4

Eil. Nr.	Pinigų srautų ataskaitos straipsniai	Suma 2019-12-31, tūkst. Eur		
		Ekonomika	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-30,5	-100,2
I	Įplaukos		6,7	-58,7
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		7,5	33,3
I.1.1	Iš valstybės biudžeto			-9,0
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		7,9	-6,8
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			1,8
I.1.4	Iš kitų šaltinių		-0,4	47,4
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		-32,1	-88,4
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto			0,4
I.7	Kitos įplaukos		31,3	-4,0
II	Pervestos lėšos		-0,1	-20,6
II.1	Į valstybės biudžetą			-9,5
II.2	Į savivaldybių biudžetus			-2,6
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams			-1,9
II.6	Kitiems subjektams		-0,1	-6,6
III	Išmokos		37,3	62,1
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo			10,2
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		3,9	-2,3
III.3	Komandiruočių			1,7
III.4	Transporto		0,1	-1,5
III.5	Kvalifikacijos kėlimo			-0,1
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo			-27,6
III.7	Atsargų įsigijimo		-3,9	12,6
III.8	Socialinių išmokų		-1,5	-15,5
III.9	Nuomos			1,2
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		42,6	84,4
III.12	Kitos išmokos		-3,9	-1,0
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	2,2	-38,5	9,2
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-7,9	6,5
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			