



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybai

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos  
direktoriui Eduardui Bivainiui

### AUDITO IŠVADA

2016 m. liepos 15 d.

Šiauliai

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės/valstybės turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

#### *Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas*

1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra tiksli, todėl negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kiti statiniai (A.II.3 eil.) dalies - 19 235,0 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansavimo sumos (D. eil.) - 14 769,0 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) - 4 466,0 tūkst. Eur (ataskaitos 1.1.1. skirsnis).

2. Savivaldybės paviršinių nuotekų tinklų apskaita nėra tiksli, todėl negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kiti statiniai (A.II.3 eil.) dalies – 7 778,3 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansavimo sumos (D. eil.) – 3 402,5 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 4 735,8 tūkst. Eur (ataskaitos 1.1.2. skirsnis).

3. Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto apskaita ne visais atvejais tvarkyta pagal VSAFAS nuostatas, todėl konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis šių straipsnių likučiai nurodyti neteisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) sumažintas 366,3 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka (F.II eil.) padidinta 813,2 tūkst. Eur, Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III eil.) sumažintas 171,5 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos (B. I eil.) padidintos 55,1 tūkst. Eur, Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (E. eil.) sumažintas 95,4 tūkst. Eur, Grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką (G eil.) sumažintas 55,1 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka (H eil.) sumažinta 985,3 tūkst. Eur (ataskaitos 1.1.3. skirsnis).

4. Savivaldybėje nebuvo vertinta biologinio turto apskaitos būtinybė, todėl negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Biologinis turtas (B eil.) – 15,04 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansavimo sumos (D. eil.) - 1,5 tūkst. Eur bei Sukauptas perviršis ar deficitas (F. III. eil.) - 13,5 tūkst. Eur (ataskaitos 1.2 skirsnis).

5. Apskaitos dokumentai dėl vienos iš vietinių rinkliavų surinkimo surašyti netinkamai, nenustatytos vidaus kontrolės tvarkos, nepagrįsti atleidimo nuo rinkliavos atvejai ir kt., todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis negalime patvirtinti šio likučio teisingumo:

Veiklos rezultatų ataskaitos Pagrindinės veiklos kitos pajamos (A.II.3 eil.) dalies - Vietinė rinkliava už leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimą – 47,9 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje Per vienerius metus gautinos sumos (C.III. eil.) dalies (ataskaitos 1.3. skirsnis).

6. Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybės vidaus vandens telkinius nepriemokos dengtos nesilaikant, Civiliniame kodekse nustatyto eiliškumo, todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis negalime patvirtinti šio likučio teisingumo:

Veiklos rezultatų ataskaitoje Finansinės ir investicinės veiklos rezultato (E. eil.) dalies Baudų ir delspinigių pajamos – 56,6 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje Per vienerius metus gautinos sumos (C.III. eil.) dalies (ataskaitos 1.4. skirsnis).

#### *Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šiaulių miesto savivaldybės viešojo sektoriaus grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### *Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2015 metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

1. Neužtikrinant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų dėl biudžeto lėšų naudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo įgyvendinimo, dalis Savivaldybės 2015 m. biudžete suplanuotų asignavimų programoms ir projektams liko nepanaudota (4 049,64 tūkst. Eur.) (ataskaitos 3.1.1., 3.1.2. skirsniai).

2. Grynųjų pinigų operacijos kai kuriose pavaldžiose biudžetinėse įstaigose vykdytos, nesivadovaujant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių nuostatomis ir neužtikrinant 119,6 tūkst. Eur surinkimo įstaigų valgyklose ir panaudojimo skaidrumo (ataskaitos 3.1.3. skirsnis).

3. Asignavimai Savivaldybės biudžetinėse įstaigose naudoti vienkartinėms išmokoms, premijoms, priemokoms mokėti (48,7 tūkst. Eur), nesilaikant Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatos dėl įsiskolinimų dengimo pirmumo; nevykdant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų dėl lėšų naudojimo teisėtumo, efektyvumo ir rezultatyvumo ir mokant už darbus, numatytus pareigybės aprašyme ar nenurodant konkrečių papildomų darbų (ataskaitos 3.1.4. skirsnis).

4. Nesivadovaujant švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis, nuotolinį mokymą vykdančių pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimas skaičiuotas ir mokėtas (53,1 tūkst. Eur) nepatvirtinus tarifinio sąrašo (ataskaitos 3.1.5. skirsnis).

5. Dalis komunalinių atliekų surinkimo ir vežimo paslaugų 2015 metais įsigyta ir apmokėta (273,6 tūkst. Eur) pagal sutartį, kurios galiojimo terminas Aukščiausiojo teismo nutartimi turėjo būti pasibaigęs (ataskaitos 3.1.6. skirsnis.).

6. Patalpos Savivaldybės administracijos ar trečiųjų asmenų reikmėms naudotos, pažeidžiant Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo nuostatas (ataskaitos 3.2.1. skirsnis.)

7. Nesiimta priemonių Koncesijos sutarčiai pakeisti ir papildyti, atsižvelgiant į pasikeitusius teisės aktus bei siekiant užtikrinti Savivaldybės turto ir lėšų naudojimo efektyvumą ir teisėtumą (ataskaitos 3.2.2. skirsnis.)

*Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės/valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyresnieji patarėjai

Irena Ribinskienė

Stanislava Tamonienė

Rasa Vasauskienė

Irena Bilkštienė

patarėjai

Audronė Uikienė

Aušra Kvedaravičienė