



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
FINANSINIO (TEISĖTUMO)  
AUDITO ATASKAITA

2018 m. liepos 16 d. Nr. KV-5(4.2)  
Šiauliai

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Šiaulių miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu [www.siauliai.lt](http://www.siauliai.lt)

---

## TURINYS

---

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	4
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas .....	10
1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų infrastruktūros statinių vertė.....	10
1.2. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama .	11
1.3. Aiškinamojo rašto informacija ne visiškai tiksli.....	13
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas.....	15
2.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatyta reikšmingų klaidų .....	15
2.2. Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitos teisingos .....	15
2.3. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų (ir mokėtinų).....	15
3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo ir naudojimo .....	16
3.1. Savivaldybės biudžeto vykdymas .....	16
3.2. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai.....	18
3.3. Ataskaitiniais metais nepanaudotos visos suplanuotos lėšos.....	18
3.4. Dalis lėšų panaudota ne pagal sąmatas .....	19
3.5. Pajamų lėšos ne visada panaudojamos komunalinių paslaugų išlaidoms.....	20
3.6. Nebuvo užtikrinta neformaliojo vaikų švietimo programoms skirtų lėšų naudojimo kontrolė	20
3.7. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo nustatymo atitikimas teisės aktams .....	21
3.8. Švietimo įstaigų ugdymo aplinkos tobulinimo ir modernizavimo priemonių vykdymas.....	22
3.9. Sporto klubų veiklos finansavimas .....	23
3.10. Kitų ir biudžeto lėšų neekonomiško naudojimo .....	23
Rekomendacijų įgyvendinimo planas .....	24
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	26
2 priedas Biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, kurių teisingumu negalėjome įsitikinti .....	32
3 priedas SĮ Šiaulių oro uostas 2017 m. gruodžio 31 d. balansas.....	33
4 priedas Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų 2017 metų duomenys, neįtraukti į jungtinės finansinės būklės ataskaitą.....	34
5 priedas Patvirtinto 2017 m. asignavimų plano vykdymas pagal Savivaldybės strateginio veiklos plano programas.....	35
6 priedas Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms .....	36

---

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės turtas/  
Finansavimo sumos, įsipareigojimai,  
grynasis turtas ir mažumos dalis

283.841,6 tūkst. Eur

iš jų: 39 237,4 tūkst. Eur  
teisingumo negalima patvirtinti

Biudžeto pajamos  
114 535,3 tūkst. Eur

Panaudoti asignavimai  
97 994,2 tūkst. Eur

Lėšų likutis  
metų pab.  
16 541,1  
tūkst. Eur

3 metus iš eilės  
biudžeto vykdymo ataskaitos teisingos

### Audito tikslas ir apimtis

Vykdam Vietos savivaldos<sup>1</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup> įstatymų nuostatas, atlikome Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>3</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>4</sup>. 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“ (26 psl.).

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

##### 1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų infrastruktūros statinių vertė

Neinventorizuoti visi Savivaldybei priklausantys infrastruktūros ir kiti statiniai, dėl to dalis turto nėra apskaityta. Kadangi tiksli Savivaldybės valdomo ilgalaikio turto (gatvių, paviršinių (lietaus) nuotekų tinklų) vertė nėra žinoma, negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos duomenų 2017 m. gruodžio 31 d. dalies: vietinės reikšmės kelių ir gatvių – 27 033,5 tūkst. Eur ir paviršinių nuotekų tinklų – 12 203,9 tūkst. Eur, teisingumo (1.1 poskyris, 10-11 psl.).

##### 2. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama

Dėl apskaitos tvarkymo ne pagal teisės aktų reikalavimus, kai ūkinės operacijos nebuvo tinkamai registruojamos apskaitoje ir ataskaitos sudarytos ne pagal suvestinių apskaitos registru duomenis, negalėjome patvirtinti 2 įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo. Apskaitos trūkumai nustatyti ir kitose įstaigose: 17 biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų atskirų straipsnių duomenys skyrėsi, palyginus su apskaitos duomenimis; 4 įstaigų finansinių ataskaitų duomenys ar jų dalis nebuvo pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis ir kt.

Nėra pilnai užtikrintas Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės apskaitos politikos suderinamumas, pvz.: vienos įstaigos nemokamam maitinimui gautas valstybės biudžeto lėšas (222,6 tūkst. Eur) priskyrė atsargų sąnaudoms, kitos – Socialinėms išmokoms. (1.2 poskyris, 11-13 psl.).

---

<sup>1</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2008-09-15 įstatymo Nr. X-1722 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

<sup>2</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija).

<sup>4</sup> 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>).

### 3. Aiškinamojo rašto informacija ne visiškai tiksliai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto informacija netiksli dėl kaip informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus pateiktą nepatikimų savivaldybės įmonės „Šiaulių oro uostas“ balanso duomenų bei dėl neįtrauktų dviejų kontroliuojamų viešųjų įstaigų balansų duomenų. (1.3 poskyris, 13-14 psl.).

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

#### 4. Savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Įvertinus Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta (2.1 skirsnis, 15 psl.).

#### 5. Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitos teisingos

Įvertinus Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta (2.2 poskyris, 15 psl.).

#### 6. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų (ir mokėtinų)

2017 metais nustatyti 5 atvejai, kai biudžeto asignavimų valdytojai, sudarydami Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 4), į gautinų sumų likutį metų pabaigoje neįtraukė mokesčių permokų ar permokų paslaugų tiekėjams (2.3 poskyris, 15 psl.).

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

#### 7. Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2017 metų patvirtintas biudžeto pajamų planas – 113 663,9 tūkst. Eur buvo 2 500 tūkst. Eur didesnis nei patvirtintas asignavimų planas (111 163,9 tūkst. Eur). Asignavimų planas įvykdytas 88,2 proc. ir Savivaldybės veiklos plano programų vykdymui panaudota 97 994,2 tūkst. Eur arba 13 169,7 tūkst. Eur mažiau (3.1 poskyris, 16-18 psl.).

#### 8. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skolos per 2017 metus sumažėjo 775,8 tūkst. Eur arba 7,0 proc., Savivaldybė 2017 metais nustatytą skolinimosi limitų neviršijo (3.2 poskyris, 18 psl.).

#### 9. Ataskaitiniais metais nepanaudotos visos suplanuotos lėšos

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenis 2017 metais nepanaudota 11,8 proc. suplanuotų lėšų. Rekomendacijas dėl priemonių efektyvesniam ir rezultatyvesniam lėšų panaudojimui teikiamos nuo 2015 metų, tačiau veiksmų imtasi tik 2017 metais, tačiau greitų pokyčių nepasiekta. Savivaldybės administracija efektyviam programų įgyvendinimui numatė ir vykdo eilę priemonių (3.3 poskyris, 18-19 psl.).

#### 10. Dalis lėšų panaudota ne pagal sąmatas

Nustatyta, kad įstaigos ne visais atvejais lėšas panaudojo pagal patvirtintas sąmatas: 9 įstaigos iš audituotų 6,8 tūkst. Eur panaudojo viršydamos Savivaldybės tarybos nustatytas maksimalias darbo

užmokesčio sumas, 18 įstaigų lėšų ekonomiją (50,0 tūkst. Eur) panaudojo socialinio draudimo įmokoms, prekėms ar paslaugoms įsigyti (3.4 poskyris, 19-20 psl.).

#### 11. Pajamų lėšos ne visada panaudojamos komunalinių paslaugų išlaidoms

Nesilaikydamos Savivaldybės teisės aktų nuostatų 19 įstaigų nesuplanavo ir/ar komunalinėms paslaugoms nepanaudojo visų privalomų 10 proc. (29,6 tūkst. Eur) iš surinktų atsitiktinių pajamų; 7 įstaigos nenumatė dalies lėšų, gautų už patiekalų gamybą, skirti komunalinių paslaugų sąnaudoms, arba numatė, tačiau nepanaudojo (3.5 poskyris, 20 psl.).

#### 12. Nebuvo užtikrinta neformaliojo vaikų švietimo programoms skirtų lėšų naudojimo kontrolė

Vertinant neformaliojo vaikų švietimo teikėjų programų vykdymui skirtų lėšų panaudojimą, nustatyta finansavimo, vidaus kontrolės priemonių reglamentavimo ir jų atlikimo trūkumų bei turto naudojimo (patalpų nuomos) teisėtumo pažeidimo atvejų. Savivaldybės administracija nustatytas problemas išsprendė 2018 metų pradžioje (3.6 poskyris, 20-21 psl.).

#### 13. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo nustatymo atitikimas teisės aktams

Ne visos biudžetinės įstaigos spėjo tinkamai pasirengti naujai patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų įgyvendinimui (nenustatė kvalifikuotų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijų, darbuotojų pareigybių grupių ir lygių, darbo užmokesčio sudėties, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo ir didinimo bei kintamosios dalies nustatymo principų). 26 įstaigos kai kurioms pareigybėms buvo priskyriusios neteisingus pareigybių lygius ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus. Pažymėtina, kad įstaigos joms nurodytus trūkumus pašalino (3.7 poskyris, 21 psl.).

#### 14. Švietimo įstaigų ugdymo aplinkos tobulinimo ir modernizavimo priemonių vykdymas

Ikimokyklinio ugdymo įstaigos 2017 m. ikimokyklinių įstaigų žaidimo aikštelių modernizavimui skirtas biudžeto (ir kitas) lėšas (489,5 tūkst. Eur) panaudojo pavėsinėms, žaidimų aikštelėms, žaidimų komplektams ir kitam panašiam turtui įsigyti, tačiau priskyrė jį skirtingoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms. Abejotina ir pasirinkto naudingo tarnavimo laiko trukmė. Teisės aktai numato, kad viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politika ar apskaitinių įverčių taikymas panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams turi būti vienodas (3.8 poskyris, 22-23 psl.).

#### 15. Sporto klubų veiklos finansavimas

Įvertinus sporto klubų ir sporto organizacijų 2017 metų Savivaldybės biudžeto lėšų išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta (3.9 poskyris, 23 psl.).

#### 16. Kitų ir biudžeto lėšų neekonomiško naudojimo

Audito metu nustatėme, kad kai kurios biudžetinės įstaigos iš kitų biudžetinių įstaigų gautas lėšas naudojo pagal atsitiktinėms įstaigos pajamoms taikomą tvarką: lėšas pervedė į savivaldybės išdo sąskaitą ir teikė paraiškas šios lėšoms gauti, nors turėjo naudoti pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti.

Manytume, kad turima išsami informacija apie įstaigų disponuojamas lėšas, Savivaldybės administracijai leistų visapusiškai įvertinti biudžetinių įstaigų finansinę padėtį ir priimti tinkamus, pagrįstus sprendimus dėl asignavimų (ne)skyrimo (3.10 poskyris, 23 psl.).

## Rekomendacijos

### Savivaldybės administracijai

1. Įvertinti ir numatyti priemones, įgalinančias visų infrastruktūros statinių inventorizaciją ir apskaitą (1-asis pagrindinis audito rezultatas);

2. Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų apskaitos politika ir sąskaitų planas būtų suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu, įskaitant ir tam tikrų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimą (pvz.: žaidimų aikštelių priskyrimą ilgalaikio turto grupėms ir nusidėvėjimo normatyvų taikymą, gautų lėšų nemokamam maitinimui apskaitą bei atvaizdavimą finansinėse ataskaitose ir kt.) ir teisingą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos) sudarymą (2-asis, 14-asis pagrindinis audito rezultatas);

3. Siekiant užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje būtų pateikti visi duomenys apie gautinas sumas, parengti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas (6-asis pagrindinis audito rezultatas);

4. Spręsti dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybės užtikrinimo ir įvertinti atvejus, kai nebuvo galima įsitikinti finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumu (2-asis, 3-asis pagrindinis audito rezultatas);

5. Spręsti dėl informacijos apie biudžetinių įstaigų „Kitų lėšų“ rinkimo, apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos (16-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (24-25 psl.)

---

## IŽANGA

---

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 dienos<sup>5</sup>.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>6</sup> 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 įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais<sup>7</sup> (toliau – VSAFAS). Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas<sup>8</sup> savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, o ataskaitos sudaromos vadovaujantis minėtu ir Biudžeto sandaros įstatymu. 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 rinkiniais<sup>9</sup>.

### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės išdas
- 92 biudžetinės įstaigos
- 1 viešoji švietimo įstaiga
- 5 viešoji sveikatos įstaiga

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- Socialinės paramos skyrius
- Socialinių išmokų skyrius
- 92 biudžetinės įstaigos

---

<sup>5</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 2-4 d.

<sup>6</sup> *Ten pat*, 5, 2 str. 17 d.

<sup>7</sup> *Ten pat*, 5, 19 str. 2 d.

<sup>8</sup> *Ten pat*, 5, 2 str. 17 d., 19 str. 3 d.

<sup>9</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 35 str. 4 d.



Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>10</sup> 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 sprendimu<sup>11</sup> patvirtino 2017 metų savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus. Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija<sup>12</sup>.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>13</sup>, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

---

<sup>10</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 26 str. 1 d., 4 d.

<sup>11</sup> Savivaldybės tarybos 2017-02-02 sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ (2017-12-21 sprendimo Nr. T-433 redakcija).

<sup>12</sup> *Ten pat*, 10, 27 str. 3 d. ir 35 str. 4 d.

<sup>13</sup> *Ten pat*, 10, 7 str.

---

## AUDITO REZULTATAI

---

### 1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Audito metu pateikėme reikšmingų pastebėjimų dėl Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų. Apie visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (6 priedas).

Pažymėtina, kad įstaigos 2018 m. operatyviai reagavo 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 išsamią, objektyvią ir palyginimą 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 infrastruktūros statinių vertė

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>14</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto apskaitą privaloma tvarkyti pagal turto vienetus. Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo<sup>15</sup> 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:

1. Savivaldybės infrastruktūros ir kitų statinių dalį sudaro vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, 2017 m. gruodžio 31 d. likutis – 27 033,5 tūkst. Eur. Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė<sup>16</sup> įrašyta 420 pavadinimų gatvių ir 218 įvažiavimų ir privažiavimų (į nurodomų gyvenamųjų namų kiemus). Tačiau į apskaitą neįtrauktos 67 gatvės esančios sąrašė ir įtrauktos 27 gatvės, takai ir kt., kurių nėra sąrašė. Be to, 11 gatvių apskaitoje yra įregistruota simboline 1 Eur verte, nors 12-ojo VSAFAS<sup>17</sup> 25 p. numatyta, kad turtas apskaitoje registruojamas tikraja verte.

Dėl išvardintų dalykų negalime patvirtinti, kad šie Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi: Finansinės būklės atskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 27 033,5 tūkst. Eur, atitinkamai Finansavimo sumos Iš Valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 7 792,7 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.II. eil.) – 13 480,9 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) – 1 276,1 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 4 483,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija rekomendaciją dėl šios turto srities apskaitos (Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaitos 4 priedo rekomendacijų įgyvendinimo plano duomenimis) išipareigojo įgyvendinti iki 2017 m. gruodžio

---

<sup>14</sup> LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-034 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 11 p.

<sup>15</sup> Savivaldybės tarybos 2009-12-17 sprendimo Nr. T-384 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014-12-18 sprendimo Nr. T-394 redakcija).

<sup>16</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. T-77 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

<sup>17</sup> *Ten pat*, 14.

31 d. Pažymėtina, kad dėl turto specifikos, darbų apimties ir rekomendacija nėra pilnai įgyvendinta, tačiau pažanga 2017 metais yra padaryta.

2. Savivaldybės administracijos infrastruktūros ir kiti statinių dalį taip pat sudaro paviršinių nuotekų tinklai (valymo įrengimai, lietaus kanalizacijos tinklai, inžineriniai tinklai, perdavimo įtaisai), įregistruotų apskaitoje, 2017 m. gruodžio 31 d. likutis – 12 203,9 tūkst. Eur.

Ne visi paviršiniai nuotekų tinklai įregistruoti buhalterinėje apskaitoje ir/ar teisiškai įregistruoti, o inventorizuojant valymo įrenginius, lietaus kanalizacijos tinklus, inžinerinius tinklus, perdavimo įtaisus, įrašyti 6 turto vienetai apskaityti simboline 1 Eur verte, nors vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių<sup>18</sup> 23 p. nuostata rastas turtas įvertinamas rinkos kaina (arba fiksuojamas faktas, kad rinkos kainos nustatyti negalima).

Be to, nėra aiškus ilgalaikio turto – paviršinių (lietaus) nuotekų tinklų – vienetų sąrašas, nes nebaigtas įgyvendinti projektas „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, paviršinių nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“<sup>19</sup>, kurio metu suplanuota pilnai atlikti šio turto inventorizaciją.

Dėl išvardytų dalykų negalime patvirtinti, kad šie Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi: Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A. II. 3 eil.) dalies – paviršinių nuotekų tinklų (valymo įrenginiai, lietaus kanalizacijos tinklai, inžineriniai tinklai, perdavimo įtaisai), įregistruotų apskaitoje, vertė – 12 203,9 tūkst. Eur, atitinkamai Finansavimo sumos Iš Valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 275,5 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.II. eil.) – 2 081,4 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) – 6 556,1 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 3 290,9 tūkst. Eur.

Pagal Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertinimo komisijos 2017 m. spalio 2 d. protokolą Nr. VAK-489 buvo atlikti 73 vnt. lietaus nuotekų tinklų kadastriniai matavimai, kurie Savivaldybės vardu įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, nutarta apskaitoje patikslinti duomenis, ko nėra – įtraukti į apskaitą vidutinėmis rinkos vertėmis. Iš viso 2017 metais į apskaitą įtraukti 76 turto vienetai.

Savivaldybės administracija rekomendaciją dėl šios turto srities apskaitos (Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaitos 4 priedo rekomendacijų įgyvendinimo plano duomenimis) išipareigojo įgyvendinti iki 2017 m. gruodžio 31 d. Pažymėtina, kad dėl didelės neinventorizuoto ir neapskaityto turto apimties bei specifikos, rekomendacija nėra pilnai įgyvendinta, tačiau pažanga 2017 metais yra padaryta.

## **1.2. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama**

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>20</sup> 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 VSAKIS.

Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>21</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>22</sup> nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 1999-06-03 Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija).

<sup>19</sup> Savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-138 „Dėl pritarimo įgyvendinti projektą „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, paviršinių nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 29, 31d.

<sup>21</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str. 3 d., 9 str. 1 d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

<sup>22</sup> *Ten pat*, 20, 35 str. 2 ir 3 d.

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 izdo, 40 biudžetinių ir 1 viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Nustatyta, kad kai kurių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimas, neužtikrina apskaitos ir ataskaitų sudarymo kokybės, todėl

- dviem atvejais negalėjome patvirtinti įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo (2 priedas), kadangi vienu atveju ūkinės operacijos apskaitos registruose nebuvo registruojamos tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, ir suvestiniai apskaitos registrai neatspindi visų įstaigos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir grynojo turto likučių („Rasos“ progimnazija), kitu atveju ataskaitos (išskyrus finansinės būklės) sudarytos ne pagal suvestinių apskaitos registru (Didžiosios knygos) ar tam tikrų apskaitos sričių registru duomenimis („Saulės“ pradinė mokykla);

- pasitaikė atveju, kai finansinių ataskaitų kai kurių straipsnių duomenys nesutapo su tų įstaigų ataskaitinio laikotarpio (2017 m. gruodžio 31 d.) suvestinių apskaitos registru (Didžiosios knygos ar kitų apskaitos registru) ar tam tikrų apskaitos sričių registru duomenimis

Veiklos rezultatų ataskaitoje

- apie finansavimo pajamas (Dainų progimnazija, Simono Daukanto gimnazija, lopšelis-darželis „Klevelis“) ir pagrindinės veiklos kitas pajamas (Simono Daukanto gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija);
- apie darbo užmokesčio sąnaudas („Romuvos“ progimnazija, „Juventos“ progimnazija, Sporto mokykla „Atžalynas“, Visuomenės sveikatos biuras, lopšelis-darželis „Žibutė“) ir kitas sąnaudas (Šiaulių sporto gimnazija, lopšelis-darželis „Žilvitis“, Simono Daukanto gimnazija, „Juventos“ progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija);

Pinigių srautų ataskaitoje

- apie pinigų įplaukas ir išmokas (Juliaus Janonio gimnazija, Dainų progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Teniso mokykla, Vinco Kudirkos progimnazija, „Juventos“ progimnazija, Sporto mokykla „Atžalynas“, Koncertinė įstaiga „Saulė“, Specialiojo ugdymo centras, lopšelis-darželis „Žilvitis“, Stasio Šalkauskio gimnazija).

- kai kurių įstaigų finansinių ataskaitų duomenys (Stasio Šalkauskio gimnazija) ar dalis jų (Juventos progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija) nebuvo pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis, kaip tai numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>23</sup>.

Pastebėtina, kad ne visais atvejais įstaigų apskaita tvarkoma ir vedami apskaitos registrai suteikė išsamią ir patikimą informaciją apie 2017 metų ūkinius įvykius ar ūkines operacijas bei jų pobūdį, atskiros įstaigos buhalterinės apskaitos programas naudojo tik tam tikros srities apskaitai tvarkyti, o suvestiniai paskaitos registrai buvo pildomi Excel lentelių pagalba, kai kurių įstaigų naudojamos sąskaitos ne visiškai atitiko rekomenduojamo biudžetinėms įstaigoms sąskaitų plano reikalavimus, todėl negalėjome patikimai įvertinti duomenų apie tam tikrų operacijų atitikimą VSAFAS reikalavimams.

Be to, kai kuriose įstaigose, keičiantis įstaigos vyriausiajam buhalteriu nebuvo užtikrintas Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>24</sup> nuostatų laikymasis ir tinkamas apskaitos dokumentų perdavimas bei apskaitos informacijos palyginamumas, savalaikiškumas ir išsamumas, finansinių ataskaitų sudarymas pagal teisės aktų reikalavimus.

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

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>25</sup> 11 p. nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek,

<sup>23</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

<sup>24</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 19 str. 4, 5 d. ir 21 str. 2 d.

<sup>25</sup> LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2015-12-23 įsakymo Nr. 1K-389 redakcija).

kad tų pačių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimas duotų tą patį rezultatą. Subjektų grupės sąskaitų planas taip pat turi būti suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu.

Savivaldybės administracija – kontroliuojantis subjektas, el. paštu<sup>26</sup> biudžetinėms įstaigoms išsiuntė atnaujintą Savivaldybės administracijos apskaitos tvarką<sup>27</sup> ir paprašė patikslinti sąskaitų planus. Kokiu būdu apskaitos tvarkos turi būti suderintos, minėtame rašte nenurodyta. Atliekant audito procedūras atsirinktuose subjektuose, nustatyta, kad įstaigų naudojamos sąskaitos neatitinka Savivaldybės administracijos bei rekomenduojamojo sąskaitų plano<sup>28</sup>. Atkreiptinas dėmesys, kad į Šiaulių miesto savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašą taip pat patenka sveikatos viešosios įstaigos, tačiau šioms įstaigoms Savivaldybės administracija atnaujintos apskaitos tvarkos nesiuntė.

Be to, atliekant audito procedūras nustatyta, kad įstaigos gautas valstybės biudžeto lėšas nemokamam maitinimui (222,6 tūkst. Eur) apskaito įvairiai: kaip atsargas, kaip kitas paslaugas. Tačiau vadovaujantis Finansų ministerijos išaiškinimais<sup>29</sup> įstaigos, kurios gauna sąskaitas už nemokamą mokinių maitinimą iš maitinimo paslaugas teikiančios įmonės/įstaigos, apskaitoje registruoja socialinių išmokų sąnaudas, o įstaigos, kurios gauna sąskaitas už maisto produktus ir maitinimo paslaugas teikia pačios, apskaitoje turi užpajamuoti atsargas ir jas nurašyti, kai jos yra sunaudojamos. Nurašant atsargas įstaiga gali registruoti arba sunaudotų atsargų savikainos sąnaudas arba socialinių išmokų sąnaudas, tačiau turėtų išlaikyti pastovumo principą. Be to, tokios sąnaudos bei atitinkamai išmokos turi būti grupuojamos vadovaujantis 25-ojo VSAFAS<sup>30</sup> „Segmentai“ 9 p. nuostata - pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai, šiuo atveju – socialinės apsaugos.

### 1.3. Aiškinamojo rašto informacija ne visiškai tiksli

6-asis VSAFAS<sup>31</sup> „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Dėl žemesniojo lygio subjektų pateiktų ne visų privalomų ir nepakankamai išsamių, vienu atveju nepatikimų, duomenų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto informacija ne visiškai tiksli:

- Savivaldybės administracijos aiškinamojo rašto pastabose (P27) Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus lentelėje Valstybės ar savivaldybės įmonių jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas) pateikti savivaldybės įmonės „Šiaulių oro uostas“ duomenys (2017 m. gruodžio 31 d. Balanso duomenimis turtas/ nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai siekė 2 130,7 tūkst. Eur, 3 priedas). Tačiau duomenys iš kurių sudaryta ši lentelė nėra patikimi, kadangi atliekant įmonės auditą nebuvo galima surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų nuomonei apie įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinį pagrįsti ir audito išvadoje atsisakyta pareikšti nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų teisingumo<sup>32</sup>.

- Savivaldybės administracijos aiškinamajame rašte prie kitų subjektų nurodyta VšĮ Šiaulių krepšinio akademija „Saulė“ bei VšĮ futbolo akademijos „Šiauliai“ steigimo įnašo vertė. Tačiau pagal 15-ojo VSAFAS<sup>33</sup> „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus

<sup>26</sup> Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus 2017-11-29 el. laiškas įstaigoms

<sup>27</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-05-31 įsakymas Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

<sup>28</sup> Viešojo sektoriaus subjektams rekomenduojamasis bendrasis sąskaitų planas, atnaujintas 2010-03-02 pagal bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakciją, patikslintą LR finansų ministro 2009-06-16 įsakymu Nr. 1K-190.

<sup>29</sup> Viešojo sektoriaus apskaitos metodologinės informacijos duomenų bazė, 2012-11-26 dokumento ID:403655.

<sup>30</sup> LR finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-232 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“ (2010-06-02 įsakymo Nr. 1K-179 redakcija).

<sup>31</sup> LR finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.

<sup>32</sup> SĮ Šiaulių oro uostas finansinio (teisėtumo) audito 2018-03-30 Nr. KV-3 (4.2) ir išvada Nr. KV-4 (4.2).

<sup>33</sup> LR finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-433 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 15-ojo standarto patvirtinimo“ (2016-02-02 įsakymo Nr. 1K-47 redakcija).

subjektus“ 8.2 p. bei 9 p. nuostatas, šios įstaigos yra savivaldybės kontroliuojami subjektai, kadangi Savivaldybė turi daugiau kaip 50 procentų balsų visuotiniame dalininkų susirinkime ir daro lemiamą poveikį subjektui (VšĮ Šiaulių krepšinio akademija „Saulė“ 2017 m. balanso duomenimis iš 33 Eur viso dalininkų kapitalo - 28,96 Eur savivaldybės dalininko įnašas, t. y. 88 proc. VšĮ futbolo akademija „Šiauliai“ - Savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 9 d. sprendimu Nr. T-375 vienintelis steigėjas su steigimo įnašu – 61,0 tūkst. Eur. – Savivaldybė).

Dėl šių priežasčių Aiškinamojo rašto pastabose (P27) Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus į lentelę Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) neįtraukti šių dviejų viešųjų įstaigų balansų (VšĮ futbolo akademija „Šiauliai“ 2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis turtas iš viso – 60,7 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių krepšinio akademija „Saulė“ – 74,0 tūkst. Eur, 4 priedas) duomenys.

• Kai kurių kitų audituotų įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS<sup>34</sup> 10-12 p. reikalavimus, pvz.:

- 3 įstaigos nepateikė taikomų apskaitos politikos nuostatų;
- 4 įstaigos ne visas pastabų sumas atskleidžia lentelių ir (arba) tekstų informacijos pagalba,
- 12 įstaigų nepateikė informacijos apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta 12-ojo VSAFAS<sup>35</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 74 p.;
- 6 įstaigos prie minimalių apskaitos politikos reikalavimų nenurodė apskaitos politikos dėl informacijos grupavimo pagal segmentus, kaip nustato 25-ojo VSAFAS<sup>36</sup> „Segmentai“ 22 p.

Pastebėtina, kad 35 įstaigos iš audituotų pateikė informaciją apie ataskaitų straipsnių likučius, tačiau nepilnai atsižvelgė į 6-ojo VSAFAS<sup>37</sup> 15 p. rekomendaciją nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis.

Tiksli ir išsami aiškinamojo rašto informacija padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams geriau suprasti viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas.

---

<sup>34</sup> LR finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>35</sup> LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>36</sup> LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-232 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“ (2010-06-02 įsakymo Nr. 1K-179 redakcija).

<sup>37</sup> *Ten pat*, 34.

## **2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas**

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>38</sup> savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą. 2017 m. visos Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 114 535,3 tūkst. Eur, išlaidos - 97 994,2 tūkst. Eur.

### **2.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatyta reikšmingų klaidų**

Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos.

### **2.2. Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitos teisingos**

Įvertinę Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos.

### **2.3. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų (ir mokėtinų)**

Praėjusiais metais<sup>39</sup> buvo teikta rekomendacija dėl informacijos apie gautinas sumas atvaizdavimo Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje. Rekomendacija nebuvo įgyvendinta. 2017 metais vėl nustatyti atvejai, kai biudžeto asignavimų valdytojai Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 4) sudarė ne pagal buhalterinių sąskaitų duomenis<sup>40</sup> ir į gautinų sumų likutį metų pabaigoje neįtraukė mokesčių permokų ar permokų paslaugų tiekėjams, pvz. Stasio Šalkauskio gimnazija – 28,3 tūkst. Eur, „Rasos“ progimnazija – 5,1 tūkst. Eur, Teniso mokykla – 0,8 tūkst. Eur, „Juventos“ progimnazija – 0,2 tūkst. Eur (neatvaizduota ir 0,7 tūkst. Eur mokėtinų), Vinco Kudirkos progimnazija – 0,1 tūkst. Eur (neatvaizduota ir 0,1 tūkst. Eur mokėtinų). Pažymėtina, kad šios žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

---

<sup>38</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

<sup>39</sup> Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2017-07-21 ataskaita Nr. KV-5(4.2), 4 rekomendacija.

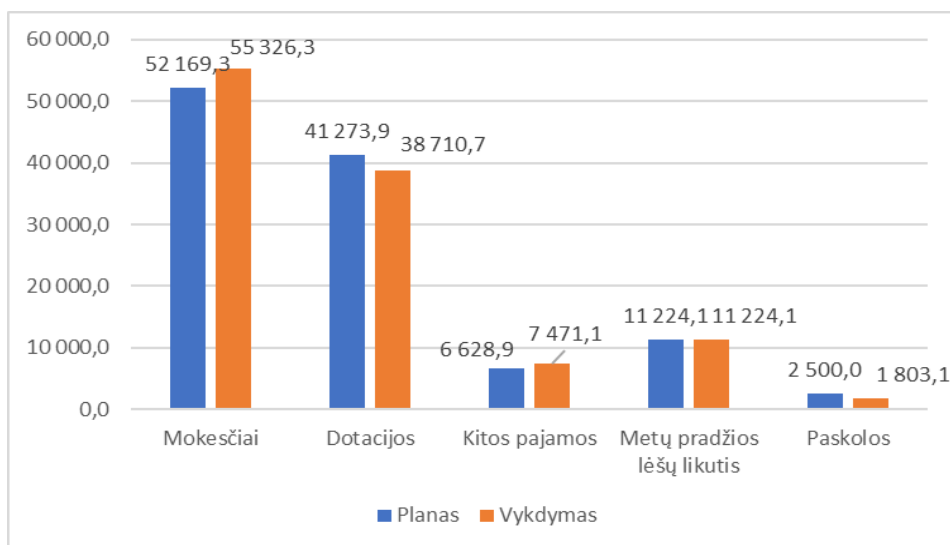
<sup>40</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 17 str. bei LR finansų ministerijos 2011-07-25 raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1170905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo“

### 3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo ir naudojimo

#### 3.1. Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 113 663,9 tūkst. Eur, iš jų praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 11 091,8 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 2 500 tūkst. Eur.

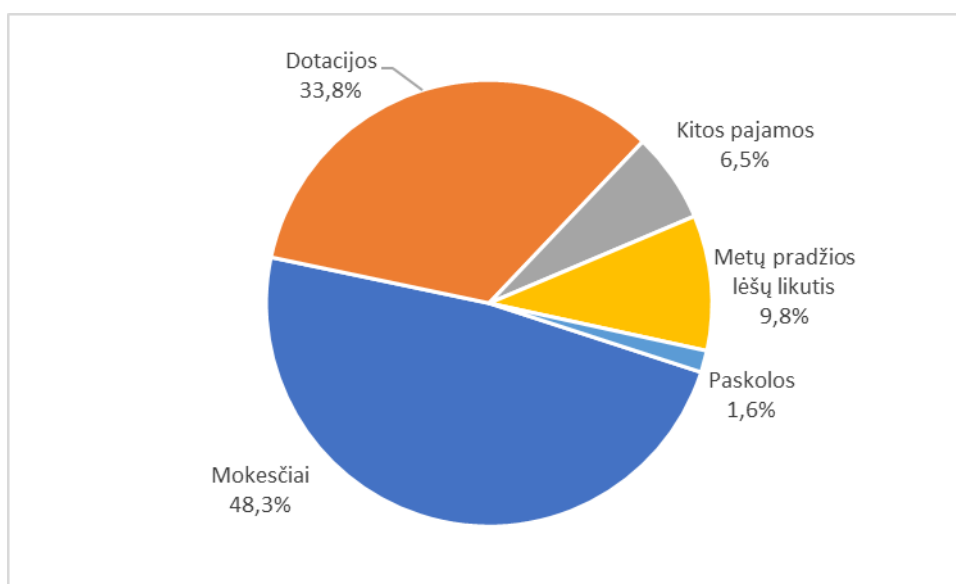
Iš viso pajamų gauta 114 353,3 tūkst. Eur, iš jų praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 11 021,8 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 1 803,1 tūkst. Eur. Patvirtintas pajamų planas įvykdytas 100,6 proc. (1 pav.): mokesčių surinkta 6,05 proc. daugiau nei planuota, kitų pajamų – 12,2 proc. daugiau, dotacijų gauta 6,2 proc. mažiau.



1 pav. Pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

Šaltinis – Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis

Didžiausią Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų dalį, kaip ir 2016 metais, sudarė mokesčiai (48,3 proc.) ir dotacijos (33,8 proc.). Metų pradžios likutis sudarė 9,8 proc.



2 pav. 2017 metų biudžeto pajamos pagal rūšis

Šaltinis – Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis



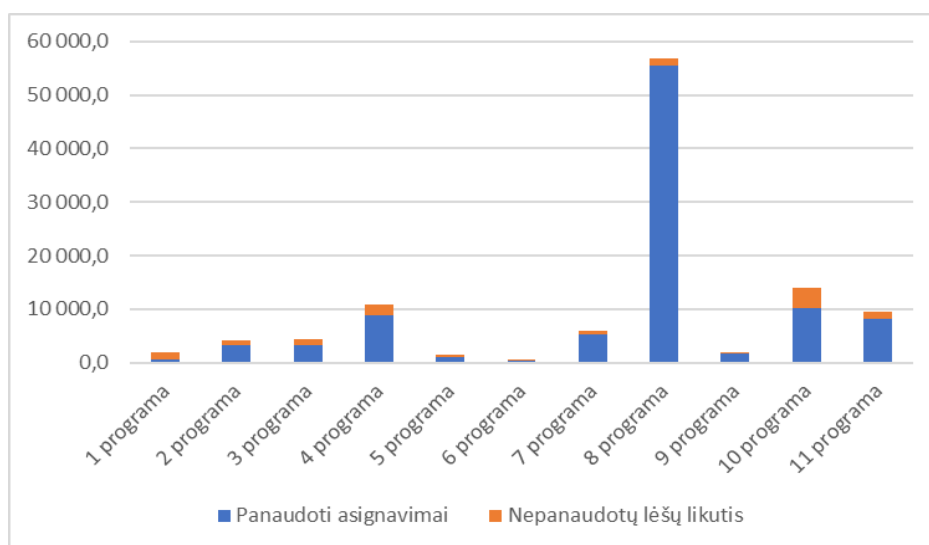
Palyginus su 2016 metais biudžeto pajamos (įskaitant praėjusių metų likučius ir paskolas) padidėjo 13,8 proc., iš jų mokesčiai padidėjo 9,4 proc., dotacijos – 9,8 proc., kitos pajamos – 5,1 proc.

Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 m. biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta išsami informacija apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, - pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis: nesurinktas ir gautas viršplanines pajamas.

Savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslintas asignavimų planas sudarė 111 163,9 tūkst. Eur, t. y. 2 500 tūkst. Eur mažiau nei suplanuotos pajamos. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 97 994,2 tūkst. Eur asignavimų, arba 13 169,7 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metais biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų plano vykdymą, bei biudžeto išlaidas pagal valstybės funkcijas.

Analizuojant Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenis pagal patvirtintas programas bei jose numatytų priemonių vykdymą pastebėta, kad kaip ir 2016 metais liko neįgyvendintų priemonių ir nepanaudota sąmatose joms patvirtintų asignavimų. Savivaldybė, 2017 m. vykdydama Metinio veiklos plano programas, nepanaudojo 11,8 proc. patvirtintų asignavimų (5 priedas).

Daugiausiai nepanaudota (75,1 proc.) asignavimų (01) Miesto urbanistinės plėtros programos vykdymui – dėl sutartinių įsipareigojimų nevykdymo, kai laiku neparengiami bendrieji, specialieji ir detalieji planai, pastatų techniniai projektai, susisiekimo komunikacijų ir infrastruktūros projektavimo darbai ir t.t.; 50,7 proc. liko nepanaudota įgyvendinant (02) Kultūros plėtros programos priemones, t. sk. 698,7 tūkst. Eur, skirtų Šiaulių kultūros centro pastato atnaujinimui ir modernizavimui, dėl planuojamų finansavimo lėšų pasikeitimo ir kt.; 18,3 proc. liko nepanaudota (04) Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programos lėšų, t. sk. 620,9 tūkst. Eur dėl užsitęsusių pirkimo procedūrų Saulės laikrodžio aikštės kapitaliniam remontui, 468,7 tūkst. Eur dėl užsitęsusių projektavimo darbų, viešųjų pirkimų procedūrų projektuojant ir tiesiant naujas magistralines gatves, rengiant, rekonstruojant, remontuojant susisiekimo komunikacijas ir kt.; 27,6 proc. liko nepanaudota (10) Socialinės paramos įgyvendinimo programos lėšų dėl 816,1 tūkst. Eur neišmokėtų socialinių pašalpų ir 412,3 tūkst. Eur būsto šildymo išlaidų kompensacijos (nebuvo poreikio) ir kt.

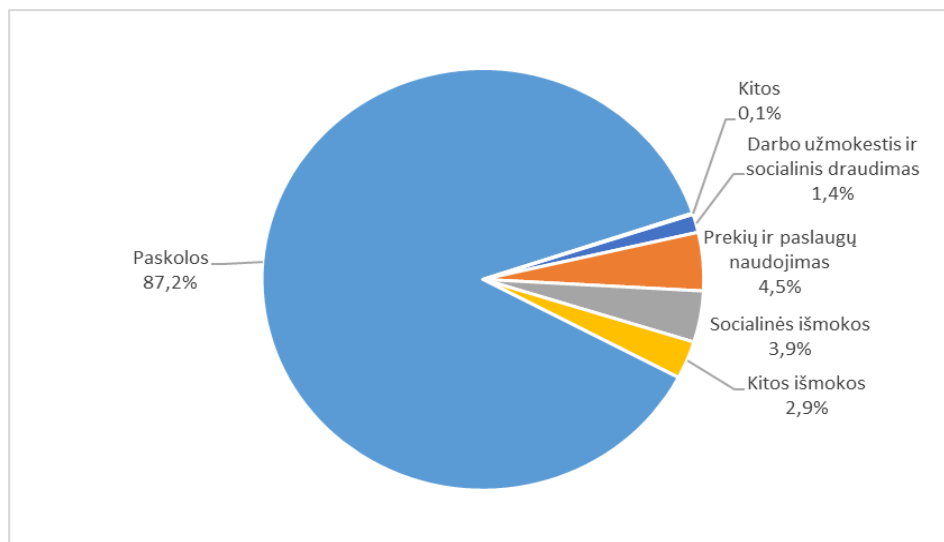


3 pav. Lėšų panaudojimas 2017 metų programoms vykdyti, tūkst. Eur  
Šaltinis – Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Aiškinamajame rašte prie Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinio pateikta informacija apie visoms programoms (pagal programas) skirtų, gautų ir panaudotų/nepanaudotų asignavimų duomenis.

### 3.2. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 988,3 tūkst. Eur (3 pav.).



4 pav. Savivaldybės skolos 2017 m. gruodžio 31 d. pagal išlaidų rūšis  
Šaltinis – Tarnyba pagal Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenis

Savivaldybės skolos, lyginant su metų pradžia, sumažėjo 775,8 tūkst. Eur arba 7,0 proc.

Savivaldybės mokėtinos sumos (be paskolų) 2017 m. sumažėjo nuo 1 320,7 tūkst. Eur iki 1 282,6 tūkst. Eur arba 2,9 proc. 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>41</sup> 13 str. 3 d. nustato, kad savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybė 2017 metais sudarė sutartį su kredito įstaiga dėl 2 500 tūkst. Eur paskolos, iš kurios panaudojo 1 803,1 tūkst. Eur. Paskola panaudota projektų metu įsigyjamam turtui finansuoti. Panaudota 1 803,1 tūkst. Eur iš 2 500 tūkst. Eur paimitos ilgalaikės paskolos, kuri iš esmės neįtakojo skolinimosi limitų, nes ta pačia suma buvo gražintos ankstesnės paskolos.

2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>42</sup> 13 str. 1 d. 2 p. nuostatomis Savivaldybės kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis. 2017 metais gražinta 2 520,8 tūkst. Eur paskolų, todėl Savivaldybė 2017 metais nustatytą skolinimosi limitų neviršijo.

### 3.3. Ataskaitiniais metais nepanaudotos visos suplanuotos lėšos

Biudžeto programoms nepanaudotų lėšų likutis rodo, jog 2017 metais nebuvo pasiekti pagrindiniai finansų valdymo bei kontrolės tikslai ir nepilnai užtikrintas Biudžeto sandaros įstatymo<sup>43</sup> reikalavimas dėl programų vykdymo ir lėšų naudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo. Pastebėtina, kad

<sup>41</sup> LR 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177.

<sup>42</sup> *Ten pat*, 41.

<sup>43</sup> LR biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymas Nr.IX-1946, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 5 str. 1 d. 7 p.

ir 2015-2016 metais programoms įgyvendinti taip pat panaudota lėšų mažiau nei buvo numatyta asignavimų.

Kaip jau buvo minėta 2017 m. patvirtintas asignavimų planas neįvykdytas 13 169,7 tūkst. Eur, iš jų 7 862,1 tūkst. Eur nepanaudota numatytam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti; 2 661,5 tūkst. Eur – prekių ir paslaugų įsigijimui; 1 805,1 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kt.

Rekomendaciją dėl priemonių, kurios užtikrintų lėšų efektyvų ir rezultatyvų panaudojimą vykdant Savivaldybės strateginio veiklos plano programas, numatymo Savivaldybės administracijai teikėme 2015 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. S1-110 bei Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaitoje<sup>44</sup>. Tokia pat rekomendacija teikta ir Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2017 m. liepos 21 d. ataskaitoje<sup>45</sup>. Pažymėtina, kad realių priemonių imtasi tik nuo 2017 metų: Savivaldybės administracijos skyriai atlieka vykdomų programų, priemonių įgyvendinimo analizę ir jos duomenys aptariami su Savivaldybės administracijos direktoriumi, tačiau dėl vykdomų programų priemonių tęstinumo bei kitų priežasčių, ši priemonė greito efekto nedavė.

---

Savivaldybės administracijos nuomonė:

Atlikta lėšų panaudojimo Savivaldybės veiklos programų įgyvendinimui analizė parodė, kad nepanaudotų lėšų likutis 2018-01-01 palyginus su 2017-01-01 sumažėjo 2 423,9 tūkst. Eur. Pažanga yra.

Savivaldybės administracijos įgyvendintos ir įgyvendinamos priemonės:

- siekiant optimaliai įgyvendinti projektus pergrupuoti darbai Urbanistinės plėtros ir ūkio departamente;
- vykdoma nuolatinė stebėseną;
- vykdomi ketvirtiniai ir pusmečių aptarimai,
- sukurta elektroninė stebėsenos versija, kurios pagalba stebima projektų įgyvendinimo eiga einamuoju momentu;
- priemonių vykdytojai įpareigoti nuolat teikti informaciją apie lėšų panaudojimą, ko pasėkoje, 2018 metais iki liepos mėn. 16 d. atlikti 5 persikirstymai biudžete už 6 493,5 tūkst. Eur.

Minėtų priemonių įgyvendinimas leidžia užtikrinti efektyvų ir rezultatyvų lėšų panaudojimą Savivaldybės veiklos programų įgyvendinimui.

---

### **3.4. Dalis lėšų panaudota ne pagal sąmatas**

Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) patvirtintų sąmatų duomenis su panaudotais asignavimais, matyti, kad įstaigos ne visais atvejais lėšas panaudojo pagal patvirtintas sąmatas:

- 9 įstaigos lėšas darbo užmokesčiui (6,8 tūkst. Eur) panaudojo nepilnai atsižvelgdamos į Biudžeto sandaros įstatymo<sup>3</sup> 6 str. 1 d. 1 p. nuostatą dėl patvirtintų biudžeto lėšų pagal ekonominę paskirtį keitimo, neviršijant patvirtintų maksimalių darbo užmokesčio sumų, tuo viršijant Savivaldybės tarybos patvirtintą asignavimų darbo užmokesčiui<sup>46</sup> dydį. Be to, šios lėšos panaudotos nesilaikant Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>47</sup> 33 p. bei 39.10 p. nuostatų, kur numatyta, kad patvirtintų darbo užmokesčio sumų keitimas Savivaldybės biudžete tvirtinamas Savivaldybės tarybos sprendimu.

---

<sup>44</sup> Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016-07-15 ataskaita.

<sup>45</sup> Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2017-07-21 ataskaita Nr. KV-5(4.2).

<sup>46</sup> Savivaldybės tarybos 2017-02-02 sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2017-12-21 sprendimo Nr. T-433 redakcija).

<sup>47</sup> Savivaldybės tarybos 2006-03-30 sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo (2016-12-29 sprendimo Nr. T-425 redakcija).

- Taip pat nustatyti atvejai, kai 18 įstaigų lėšų ekonomiką (50,0 tūkst. Eur), nesilaikydamos Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>48</sup> nuostatų, panaudojo socialinio draudimo įmokoms, prekėms ar paslaugoms įsigyti.

Atsižvelgiant į tai, kad 2017 metais padaryta pažanga, naudojant biudžeto lėšas, bei į tai, kad Savivaldybės administracija 2018 m. sausio 21-22 d. surengė susitikimą su įstaigų vadovais bei vyr. buhalteriais, kurio metu buvo aptartos biudžeto lėšų naudojimą reglamentuojančios teisės aktų nuostatos, o įstaigos informavo, kad imsis priemonių dėl lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus, rekomendacijos dėl lėšų naudojimo šioje ataskaitoje neteikiame.

### **3.5. Pajamų lėšos ne visada panaudojamos komunalinių paslaugų išlaidoms**

Peržiūrėjus ikimokyklinių įstaigų pajamų įmokas už maitinimą į Savivaldybės biudžetą ir įvertinus jų panaudojimą, nustatyta, kad ne visos įstaigos panaudojo gautas iš einamaisiais biudžetinėmis metais įmokėtas į Savivaldybės biudžetą pajamas. Aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2017 metais tvarkos aprašo<sup>49</sup> 11 p. numatyta, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos ne mažiau kaip 10 proc. pajamų už atsitiktines paslaugas privalo skirti komunalinėms paslaugoms apmokėti. Tačiau, pagal Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis, 19 įstaigų iš audituotų surinko 421,1 tūkst. Eur atsitiktinių pajamų, tačiau nesuplanavo ir/ar Komunalinėms paslaugoms nepanaudojo 29,6 tūkst. Eur, t. y. 7 proc. iš 10 proc. pajamų.

Lėšų naudojimas komunalinių paslaugų išlaidoms dengti taip pat numatytas Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo<sup>50</sup> 20 p. – ikimokyklinio ugdymo įstaigos vadovas privalo užtikrinti, kad pajamos, gautos už patiekalų gamybą, be kitų išlaidų būtų naudojamos elektros energijai, karšto ir šalto vandens sąnaudoms. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis 7 įstaigos lėšų komunalinėms paslaugoms nenumatė arba numatė tačiau nepanaudojo.

Be to, audito metu, nustatčius reglamentavimo nuostatų<sup>51</sup> prieštaravimus dėl lėšų, gautų už maisto produktus naudojimo („tik maisto produktams“, ar gali būti naudojamos ir kitoms reikmėms), buvo teikta rekomendacija<sup>52</sup> dėl klaidinančios nuostatos patikslinimo. Rekomendacija operatyviai įgyvendinta ir reglamentuojantis tvarkos aprašas patikslintas<sup>53</sup>.

### **3.6. Nebuvo užtikrinta neformaliojo vaikų švietimo programoms skirtų lėšų naudojimo kontrolė**

Neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) teikėjų programų vykdymui 2017 metais lėšos buvo skirtos iš Europos Sąjungos finansinės paramos, valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto, iš viso 524,1 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro aprašo<sup>54</sup> 10 p. nuostata, NVŠ lėšos švietimo teikėjui skiriamos, jei savivaldybės nustatytu dydžiu mažinamas savivaldybės, valstybės ar kito švietimo

<sup>48</sup> Savivaldybės tarybos 2006-03-30 sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo (2016-12-29 sprendimo Nr. T-425 redakcija), 18, 28.1 ir 31 p.

<sup>49</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-30 įsakymas Nr. A-1316 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2017 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>50</sup> Savivaldybės tarybos 2008-12-18 sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“ (2015-12-28 sprendimo Nr. T-348 redakcija).

<sup>51</sup> *Ten pat*, 50, 20 ir 24 p.

<sup>52</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-04-12 raštas Nr. S1-37 „Dėl įstaigų pajamų lėšų naudojimo maisto produktams reglamentavimo“.

<sup>53</sup> Savivaldybės tarybos 2018-06-07 sprendimas Nr. T-227 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T-400 „Dėl Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>54</sup> LR švietimo ir mokslo ministro 2016-01-05 įsakymas Nr. V-1 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

teikėjo nustatytas mokestis už neformalųjį vaikų švietimą, tačiau Savivaldybė nebuvo nustačiusi konkretaus NVŠ teikėjams mažinamo mokesčio dydžio<sup>55</sup>. Todėl negalėjome įsitikinti, ar NVŠ teikėjai laikėsi minėtos Švietimo ir mokslo ministro aprašo nuostatos.

Vertinant neformaliojo vaikų švietimo programų administravimą<sup>56</sup>, buvo nustatyta nemažai finansavimo reglamentavimo trūkumų, nenustatytos pakankamos programų vykdymo, vaikų lankomumo užtikrinimo vidaus kontrolės procedūros, o nustatytos stebėsenos procedūros – atliktos nepilnai. Šie trūkumai sąlygojo, kad kai kurie programų užsiėmimai dubliavosi su gimnazijos pamokomis, bendrojo ugdymo mokyklų būreliais, kai kuriuose – nustatyti dideli neformaliojo vaikų švietimo teikėjų programų užsiėmimuose faktiškai dalyvaujančių vaikų skirtumai palyginus su deklaruojamu vaiku skaičiumi, nepakankama sutarčių administravimo kontrolė, pasitaikė atveju kai buvo neįforminti darbo santykiai su užsiėmimą vedančiais asmenimis ir kt.

Pastebėta, kad biudžetinių įstaigų vadovai neužtikrino turto naudojimo teisėtumo, nepilnai vadovavosi Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo<sup>57</sup> reikalavimais, ir daugeliu atveju neformaliojo vaikų švietimo teikėjai, naudojami biudžetinių įstaigų patalpomis, nesudarė patalpų nuomos sutarčių.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija ėmėsi operatyviai spręsti nustatytas lankomumo užtikrinimo kontrolės ir kitas problemas.

### **3.7. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo nustatymo atitikimas teisės aktams**

Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojus naujam Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui<sup>58</sup>, buvo vertinta<sup>59</sup>, kaip Savivaldybės biudžetinės įstaigos įgyvendina naujas darbo apmokėjimą reglamentuojančias nuostatas.

Atlikta 22 biudžetinių įstaigų vadovų įsakymų, patvirtintų tvarkų bei kitų dokumentų analizė. Nustatyta, kad įstaigų parengti teisės aktai ne visada atitiko minėto įstatymo nuostatas: nepakankamai detalizuoti arba visai neaprašyti kvalifikuotų darbuotojų pastoviosios dalies nustatymo kriterijai, darbuotojų pareigybių grupės ir lygio nustatymas, darbo užmokesčio sudėtis (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, žinių ir profesinės kompetencijos bei patirties turėjimas), pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo ir didinimo bei kintamosios dalies nustatymo principai, kai kuriose įstaigose nenustatytos metinės užduotys ar nenustatyti jų vertinimo kriterijai ir kt.

Be to, nustatyta, kad dalis įstaigų (15 lopšelių darželių ir 9 mokyklos) kai kurioms pareigybėms (pvz. auklėtojų padėjėjos, vyr. virėjos, virėjos ir kt. ) priskyrė neteisingus pareigybių lygius ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus.

Pažymėtina, kad įstaigos dar 2017 metais ėmėsi priemonių – patvirtino darbo apmokėjimo aprašus, pareigybių aprašymus, darbuotojų metinio veiklos vertinimo tvarkos aprašą ir kt., patikslino neteisingai darbuotojams patvirtintus pareiginės algos koeficientus, perskaičiavo bei išmokėjo pareiginės algos (pastoviosios dalies) skirtumus (27,4 tūkst. Eur), išskyrus vieną lopšelių-darželių, kuris dėl lėšų darbo užmokesčiui trūkumo perskaičiuoto skirtumo išmokėjimą perkėlė į 2018 metų sausio mėnesį.

<sup>55</sup> Savivaldybės taryba 2017-04-20 sprendimu Nr. T-104 patvirtino Šiaulių miesto savivaldybės aprašo 9 p. pakeitimą, kuriame numatyta, kad NVŠ lėšos švietimo teikėjui skiriamos pagal sutartį, sudarytą tarp švietimo teikėjo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus, jei švietimo teikėjas mokymo sutartyje su vaikų tėvais (globėjais, rūpintojais) susitartu dydžiu mažina mokesį už NVŠ.

<sup>56</sup> Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų, įgyvendinančių neformaliojo vaikų švietimo programas, administravimo patikrinimo ataskaita, 2018-01-19 Nr. KV-1 (4.2).

<sup>57</sup> Savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimas Nr. T-292 „Dėl Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>58</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198.

<sup>59</sup> Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo nustatymo atitikimas teisės aktams patikrinimo ataskaita, 2018-02-05 Nr. KV-2 (4.2)

### 3.8. Švietimo įstaigų ugdymo aplinkos tobulinimo ir modernizavimo priemonių vykdymas

Vertinant Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos uždavinio „Tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką“ priemonių vykdymą, buvo analizuojami pasirinktų įstaigų asignavimų panaudojimo turtui įsigyti 9 mėnesių duomenys ir dokumentai, vertintos viešųjų pirkimų procedūros, sudarytos sutartys ir jose nurodytų šalių pareigų ir teisių, darbų atlikimo ir perdavimo sąlygų vykdymas, įsigyto turto apskaita<sup>60</sup>. Reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau pateikti atskiroms biudžetinėms įstaigoms pastebėjimai dėl ilgalaikio turto apskaitos, lėšų naudojimo ne pagal programų sąmatas, sutarčių sąlygų vykdymo bei informacijos pateikimo tarpinių ataskaitų rinkinio Aiškinamuosiuose raštuose bei teikta rekomendacija Savivaldybės administracijai dėl įstaigų veiklos kuravimo.

Audito metu, vertinant, metinius Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenis pastebėta, kad 2017 metais Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programoje (kodas 08), buvo numatyta priemonė 08.05.02.25 Ikimokyklinių įstaigų žaidimo aikštelių modernizavimas, kuriai, vadovaujantis patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžetu<sup>61</sup>, Šiaulių miesto savivaldybės 2017–2019 metų strateginio veiklos planu<sup>62</sup>, buvo numatyta skirti 489,5 tūkst. Eur. Tvirtinant biudžetinių įstaigų programų sąmatas lėšų paskirtis buvo numatyta nevienoda (Biudžetas VS duomenimis):

- 4,9 tūkst. Eur buvo skirta kaip asignavimai (2.2.1.1.1.10) Kitoms prekėms (4 įstaigos);
- 190 tūkst. Eur - (3.1.1.2.1.3) Kitiems pastatams ir statiniams (15 įstaigų);
- 27,9 tūkst. Eur - (3.1.1.3.1.2) Kitoms mašinoms ir įrenginiams (3 įstaigos);
- 266,7 tūkst. Eur - (3.1.1.5.1.1) Kitas ilgalaikis turtas (15 įstaigų).

Atliekant analitines procedūras pasirinktose įstaigose buvo pastebėta, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigos 2017 m. skirtas biudžeto (ir kitas) lėšas panaudojo pavėsinėms, žaidimų aikštelėms, žaidimų komplektams ir kitam panašiam turtui įsigyti. Toks įsigijimas ne visais atvejais atitiko planuotą lėšų paskirtį. Be to, atskiros įstaigos, apskaitydamos (finansinėje apskaitoje) analogišką įsigytą turtą, priskyrė jį įvairioms ilgalaikio materialiojo turto grupėms, pvz.:

1. Kitiems pastatams ir statiniams (Lopšelis-darželis „Bangelė“ - 11,5 tūkst. Eur; Lopšelis-darželis „Klevelis“ – 11,6 tūkst. Eur; Sanatorinis lopšelis- darželis „Pušėlė“ - 10,2 tūkst. Eur);
2. Kitoms mašinoms ir įrenginiams (Lopšelis-darželis „Coliukė“ - 12,1 tūkst. Eur; Lopšelis-darželis „Sigutė“ - 8,0 tūkst. Eur);
3. Kitam ilgalaikiam materialiajam turtui (Lopšelis-darželis „Žiburėlis“ –15,1 tūkst. Eur; Lopšelis-darželis „Žibutė“ 11,3 tūkst. Eur -153 lėšų ir 2,3 tūkst. Eur -151 lėšų; Lopšelis-darželis „Žilvitis“ 11,3 tūkst. Eur).

Įvertinus tai, kad kai kurie įsigyto turto vienetai turi įbetonuojamus ir kt. įtvirtinimus, toks turtas turėtų būti priskirtas Kitų statinių grupei kaip numatyta Statybos techninio reglamento STR 1.01.03:2017<sup>63</sup> „Statinių klasifikavimas“ 12 p. Tačiau šiuo metu subjektų grupės apskaitos politika nėra pilnai suderinta, kaip numatyta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>64</sup> 11 p., tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami skirtingai.

<sup>60</sup> Lėšų ilgalaikio turto įsigijimui per 2017 metų 9 mėnesius panaudojimą, vykdant Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos uždavinį „Tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką“ patikrinimo ataskaita 2017-12-20 Nr. KV-10 (4.2).

<sup>61</sup> Savivaldybės tarybos 2017-02-02 sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2017-12-21 sprendimo Nr. T-433 redakcija).

<sup>62</sup> Savivaldybės tarybos 2017-02-02 sprendimas Nr. T-4 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017–2019 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>63</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-10-27 įsakymas Nr. D1–713 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.01.03:2017 „Statinių klasifikavimas“ patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>64</sup> LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2015-12-23 įsakymo Nr. 1K-389 redakcija).

Be to, Savivaldybės tarybos patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai<sup>65</sup> numato trumpiausią Kitų statinių galimą nusidėvėjimo laikotarpį – 15 metų (kuris, mūsų nuomone, per ilgas žaidimų aikštelių atveju), prašome imtis priemonių dėl vienodos apskaitos politikos ar apskaitinių įverčių taikymo panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams, bei spręsti dėl taikomų nusidėvėjimo normatyvų pagrįstumo ir patikslinimo.

### **3.9. Sporto klubų veiklos finansavimas**

Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo poauditinį vertinimą<sup>66</sup> nustatyta, kad padaryta pažanga reglamentuojant biudžeto lėšų naudojimą ir vidaus kontrolę, o peržiūrėjus sporto klubų ir sporto organizacijų 2017 metų Savivaldybės biudžeto lėšų išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

### **3.10. Kitų ir biudžeto lėšų neekonomiško naudojimo**

Praėjusių auditų metu<sup>67</sup> buvo nurodyta, kad Savivaldybėje nėra reglamentuota „Kitų biudžetinių įstaigų lėšų“, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, apskaita, naudojimas ir atsiskaitymas ir teiktos rekomendacijos dėl tokių lėšų rinkimo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos reglamentavimo.

Audito metu nustatėme, kad kai kurios biudžetinės įstaigos iš kitų biudžetinių įstaigų gautoms lėšoms taiko atsitiktinėms įstaigos pajamoms taikomą tvarką: lėšas perveda į savivaldybės išdo sąskaitą ir teikia paraiškas šios lėšoms gauti, nors, vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>68</sup> 55.7 ir 55.8 p. nuostatomis, iš kitų biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas gautos pajamos turi būti panaudotos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti.

Manytume, kad turima išsami informacija apie įstaigų disponuojamas lėšas, Savivaldybės administracijai leistų visapusiškai įvertinti biudžetinių įstaigų finansinę padėtį ir priimti tinkamus ir pagrįstus sprendimus dėl asignavimų (ne)skyrimo.

---

<sup>65</sup> Savivaldybės tarybos 2010-04-29 sprendimas Nr. T-139 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

<sup>66</sup> Ataskaita dėl 2016 metų atlikto Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtos programos patikrinimo ataskaitoje nustatytų pažeidimų ir trūkumų pašalinimą, rekomendacijų įgyvendinimo, 2017-11-21 Nr. KV-9 (4.2).

<sup>67</sup> Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2016-07-15; Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2017-07-21 Nr. KV-5(4.2).

<sup>68</sup> LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija).

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam teikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentarai <sup>69</sup>	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data <sup>70</sup>
1.	Įvertinti ir numatyti priemones, įgalinančias visų infrastruktūros statinių inventorizaciją ir apskaitą	Savivaldybės administracija	Šiuo metu atlikti 368 gatvių kadastriniai matavimai ir teisinė registracija. Projektuojamų gatvių mieste yra 78 vnt., jos į apskaitą galės būti įtrauktos tik atlikus jų įrengimo darbus. Sodų bendrijose esančios 197 gatvės nėra įtrauktos į apskaitą ir nėra atlikti kadastriniai matavimai. Šių gatvių perėmimo savivaldybės žinion tvarką ir kadastrinių matavimų lėšų skyrimą turi išspręsti Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Bus patikslintas Šiaulių miesto savivaldybės kelių (gatvių) sąrašas pateiktas tvirtinti Tarybai. Miesto lietaus nuotekų tinklų kadastrinius matavimus ir teisinę registraciją atlieka UAB „Šiaulių vandenys“.	iki 2018-12-31  Miesto lietaus nuotekų tinklus inventorizuoti ir apskaityti numatyta iki 2019-09-01
2.	Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų apskaitos politika ir sąskaitų planas būtų suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu, įskaitant ir tam tikrų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimą (pvz.: žaidimų aikštelių priskyrimą ilgalaikio turto grupėms ir nusidėvėjimo normatyvų taikymą, gautų lėšų nemokamam maitinimui apskaitą bei atvaizdavimą finansinėse ataskaitose ir kt.) ir teisingą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos) sudarymą	Savivaldybės administracija	Buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymuose numatyta subjekto, t. y. įstaigos vadovo atsakomybė „už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą,... už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt.“). Planuojama pirkti paslaugą dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos politikos parengimo.	iki 2019-06-30
3.	Siekiant užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų	Savivaldybės administracija	Parengtas raštas dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo.	iki 2018-09-01

<sup>69</sup> Pateikta Savivaldybės administracijos

<sup>70</sup> *Ten pat, 69.*



	ataskaitoje būtų pateikti visi duomenys apie gautinas sumas, parengti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl gautinų sumų atvaizdavimo			
4.	Spręsti dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybės užtikrinimo ir įvertinti atvejus, kai nebuvo galima įsitikinti finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumu	Savivaldybės administracija	<p>Planuojama pirkti paslaugą dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos politikos parengimo, kuri leis užtikrinti pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybę.</p> <p>Švietimo įstaigų vadovų pasitarimų metu bus aptarti bendri ataskaitoje nurodyti apskaitos trūkumai ir pastebėjimai.</p> <p>Parengta centralizuotos buhalterinės apskaitos diegimo biudžetinėse įstaigose optimizavimo koncepcija.</p> <p>Priimti sprendimai dėl „Saulės“ pradinės, „Rasos“ progimnazijos buhalterinės apskaitos centralizavimo.</p>	<p>iki 2019-06-30</p> <p>iki 2018-11-01</p> <p>iki 2018-10-01</p> <p>iki 2018-09-01</p>
5.	Spręsti dėl informacijos apie biudžetinių įstaigų „Kitų lėšų“ rinkimo, apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos	Savivaldybės administracija	<p>„Kitų lėšų“ apskaita, naudojimas ir atsiskaitymas yra numatyti Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais, 36 ir 55 punktų nuostatuose.</p> <p>Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms 2014 m. ir 2016 m. buvo išsiųsti raštai elektroniniu paštu dėl minėtų lėšų apskaitos.</p> <p>Perkant paslaugą dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos politikos parengimo, įtraukti į pirkimo sąlygas punktą apie „Kitų lėšų“ apskaitą, naudojimą ir atsiskaitymą.</p>	iki 2019-06-30

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyr. patarėja

Aušra Kvedaravičienė

Auditą atliko: vyr. patarėja Aušra Kvedaravičienė (grupės vadovas),  
vyresn. patarėjos Audronė Uikienė, Irena Ribinskienė, Irena Bilkštienė, Rasa Vasauskienė,  
Stanislava Tamonienė, Vytautas Vestartas, dalyvaujant l. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas Ingai Šimkūnaitei.

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

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2017 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 reikalavimus<sup>71</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>72</sup>,
- 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 2017 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 ataskaitos<sup>73</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2018 m. birželio 18 d. raštu Nr. VE-23. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>74</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.),</li> <li>- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.),</li> <li>- Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2018 m. kovo 26 d. raštu Nr. SF-74. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.</p> <p>Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaita ir pažyma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.),</li> <li>- Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 3-sav.P).</li> </ul>

<sup>71</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26.

<sup>72</sup> 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>).

<sup>73</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

<sup>74</sup> LR finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016-05-18 įsakymo Nr. 1K-185 redakcija), 2 p.

2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Finansinės būklės ataskaitoje 2017 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 260 046,66 tūkst. Eur, pabaigoje – 283 841,60 tūkst. Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas 2017 metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 15 654,18 tūkst. Eur.
2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės tarybos patvirtintas 2017 metų biudžeto pajamų patikslintas planas <sup>75</sup> – 113 663,9 tūkst. Eur, iš kurių praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 11 091,8 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 2 500 tūkst. Eur, asignavimų patikslintas planas 111 163,9 tūkst. Eur, faktiškai gauta pajamų 114 535,3 tūkst. Eur, panaudota asignavimų – 97 994,2 tūkst. Eur.
Savivaldybės/valstybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2017 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 108 574,5 tūkst. Eur asignavimų ir 2 521,0 tūkst. Eur išlaidoms dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo bei 68,5 tūkst. Eur finansinio turto įsigijimui. Išlaidoms skirta 86 724,7 tūkst. Eur, iš jų 50 773,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimui – 21 355,7 tūkst. Eur ir 21 849,7 tūkst. Eur turtui įsigyti. Panaudota 95 454,9 tūkst. Eur t. y. 87,9 procentai patvirtintų asignavimų. Lėšų likutis 2017 metų pabaigai - 16 541,3 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 92 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų pagrindu. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus, Savivaldybės administracijos Socialinių išmokų skyriaus ir 92 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 nevertintos tos įstaigos ir sritys, dėl kurių vyko teisiniai procesai.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo atlikta: <ul style="list-style-type: none"> <li>• išsami rizikos analizė</li> <li>• apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką</li> </ul>	Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> <li>- su Savivaldybei priklausančiu turtu susijusių žemės sklypų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose;</li> <li>- rekomendacijų įgyvendinimo, inventorizuojant visus savivaldybei priklausančius vietinės reikšmės kelius ir paviršinius nuotekų tinklus ir turto tinkamo apskaitymo ir vertės nustatymo;</li> <li>- viso savivaldybei priklausančio biologinio turto inventorizacijos, jo priskyrimo tinkamai turto grupei apskaitoje ir vertės nustatymo;</li> <li>- ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus; kai kurių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrįstumo;</li> <li>- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) apskaitos (vertės padidinimo) užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose.</li> </ul> Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontroliuojamų subjektų, kurie nėra asignavimų valdytojais ir ne visi patenka į konsoliduojamų subjektų sąrašą, duomenų apie panaudotus asignavimus teisingumo (ir lėšų naudojimo teisėtumo).</li> <li>- Biudžetinių įstaigų duomenų apie gautinas ir mokėtinas sumas teisingumo neįgyvendinus teiktos rekomendacijos.</li> </ul> Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:

<sup>75</sup> Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2017 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T-433 redakcija).

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžeto lėšų panaudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo veiklos plane numatytų priemonių įgyvendinimui;</li> <li>- turto, prekių ir paslaugų įsigijimo, laikantis patvirtinto asignavimų plano ir atlikus viešųjų pirkimų procedūras;</li> <li>- darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams;</li> <li>- lėšų už vaikų maitinimą surinkimo ir panaudojimo pagal teisės aktų nuostatas;</li> <li>- įstaigų pajamų lėšų naudojimo komunalinėms paslaugoms apmokėti Už maitinimo paslaugą gaunamų pajamų naudojimas.</li> </ul>
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų),</li> <li>- ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų),</li> <li>- įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų),</li> <li>- pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų),</li> <li>- 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).</li> </ul>
	<p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimų; <ul style="list-style-type: none"> <li>o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo,</li> <li>o mitybos,</li> <li>o kitų prekių,</li> <li>o miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio,</li> <li>o ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto,</li> <li>o komunalinių paslaugų,</li> <li>o kitų paslaugų,</li> <li>o socialinių išmokų,</li> <li>o kitų išlaidų einamiesiems tikslams,</li> <li>o ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (negyvenamųjų pastatų, kitų pastatų ir statinių).</li> </ul> </li> <li>- finansinių įsipareigojimų vykdymo.</li> </ul>
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 ir kvalifikacinę klasę nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, atlyginimų koeficientai ir skirti priedai, 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 atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946, 2010 m. gruodžio 9 d. įstatymo Nr. XI-1209 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>2. LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 (2010 m. sausio 21 d. įstatymo Nr. XI-666 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>3. LR buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>4. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>5. LR 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177.</li> <li>6. 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).</li> <li>7. LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>8. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198.</li> <li>9. LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>10. LR valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>11. LR ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas, 2000 m. gruodžio 21 d. Nr. IX-110 (2016 m. birželio 28 d. įstatymo Nr. XII-2501 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>12. 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).</li> <li>13. 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).</li> <li>14. LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija).</li> <li>15. LR civilinis kodeksas, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>16. LR kūno kultūros ir sporto įstatymas, 1995 m. gruodžio 20 d. Nr. I-1151 (2008 m. balandžio 17 d. įstatymo Nr. X-1501 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>17. LR akcinių bendrovių įstatymas, 2000 m. liepos 13 d. Nr. VIII-1835 (2003 m. gruodžio 11 d. įstatymo Nr. IX-1889 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>18. LR švietimo įstatymas, 1991 m. birželio 25 d. Nr. I-1489 (2011 m. kovo 17 d. įstatymo Nr. XI-1281 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>19. 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).</li> <li>20. LR Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.</li> <li>21. LR Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>22. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija).</li> </ol>

23. LR Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimas Nr. 785 „Dėl Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ (2015 m. rugpjūčio 5 d. nutarimo Nr. 790 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
24. LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2010 m. kovo 26 d. įsakymo Nr. 1K-085 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
25. LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012 m. gruodžio 27 d. įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
26. LR finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo 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).
27. LR 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).
28. LR Švietimo ir mokslo ministro 2017 m. birželio 2 d. įsakymas Nr. V-444 „Dėl Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu, apmokėti, paskirstymo patvirtinimo“.
29. LR švietimo ir mokslo ministro 2016 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. V-1 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
30. LR švietimo ir mokslo ministro 2017 m. sausio 19 d. įsakymas Nr. V-29 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų neformaliajam vaikų švietimui, 2017 metais paskirstymo pagal savivaldybes, patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).
31. LR aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
32. Savivaldybės tarybos 2017 vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ (2017 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T-433 redakcija).
33. Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-4 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017–2019 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
34. Savivaldybės tarybos 2017 m. spalio 5 d. sprendimas Nr. T-353 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-363 „Dėl didžiausio leistino Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo“ pakeitimo“.
35. 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).
36. Savivaldybės tarybos 2017 m. spalio 5 d. sprendimas Nr. T-352 „Dėl atlyginimo už vaikų, ugdomų pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, išlaikymą Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigose nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
37. 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).
38. 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).
39. Savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 20 d. sprendimas Nr. T-140 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“.
40. Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T-13 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės neformaliojo švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
41. Savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimas Nr. T-77 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.
42. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T-138 „Dėl pritarimo įgyvendinti projektą „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, paviršinių nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“ (su vėlesniais pakeitimais).

	<p>43. 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“ (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija).</p> <p>44. 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> <p>45. Savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimas Nr. T-292 „Dėl Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p> <p>46. Savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T-272 „Dėl mokamų paslaugų įkainių“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>47. 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“.</p> <p>48. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 30 d. įsakymas Nr. A-1316 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų, skiriamų iš savivaldybės biudžeto, apskaičiavimo 2017 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p> <p>49. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. spalio 6 d. įsakymas Nr. A-1351 „Dėl lėšų paskirstymo neformaliojo švietimo teikėjams, įgyvendinantiems programas 2016 metų spalio-gruodžio mėnesiais“.</p> <p>50. Savivaldybės administracijos švietimo skyriaus vedėjo 2016 m. balandžio 15 d. įsakymas Nr. Š-124 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p>
--	---

Biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, kurių teisingumu negalėjome įsitikinti

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsniai	Suma 2017-12-31, tūkst. Eur		
		Šiaulių Rasos progimnazija	Šiaulių Saulės pradinė mokykla	Iš viso
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>1,2</b>
I.	Nematerialusis turtas	1,2	0,0	1,2
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>26,5</b>	<b>0,0</b>	<b>26,5</b>
III.	Per vienus metus gautinos sumos	23,6	0,0	23,6
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2,9		2,9
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>	<b>27,7</b>	<b>0,0</b>	<b>27,7</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>596,6</b>	<b>0,0</b>	<b>596,6</b>
I.	Iš valstybės biudžeto	2,0	0,0	2,0
II.	Iš savivaldybės biudžeto	585,6	0,0	585,6
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,5		0,5
IV.	Iš kitų šaltinių	8,5	0,0	8,5
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>17,0</b>	<b>0,0</b>	<b>17,0</b>
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	17,0	0,0	17,0
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>6,7</b>	<b>0,0</b>	<b>6,7</b>
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	6,7	0,0	6,7
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>	<b>620,3</b>	<b>0,0</b>	<b>620,3</b>

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai	Suma 2017-12-31, tūkst. Eur		
		Šiaulių Rasos progimnazija	Šiaulių Saulės pradinė mokykla	Iš viso
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>689,0</b>	<b>448,0</b>	<b>1 137,0</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	666,0	447,6	1 113,6
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	23,0	0,4	23,4
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>	<b>690,0</b>	<b>450,4</b>	<b>1 140,4</b>
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	494,2	329,3	823,5
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	17,0	10,5	27,5
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	62,7	25,2	87,9
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	3,0	0,7	3,7
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	20,5	16,3	36,8
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	37,1	3,1	40,2
XIII.	kitų paslaugų	55,4	30,9	86,3
XIV.	Kitos	0,1	34,4	34,5
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>0,9</b>	<b>-2 453,9</b>	<b>-2 453,0</b>
I.	Kitos veiklos pajamos		2,5	
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	<b>0,9</b>	<b>2,5</b>	
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>0,9</b>	<b>2,5</b>	

Eil. Nr.	Pinigų srautų ataskaitos straipsniai	Suma 2017-12-31, tūkst. Eur		
		Šiaulių Rasos progimnazija	Šiaulių Saulės pradinė mokykla	Iš viso
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	<b>1,4</b>	<b>19,3</b>	<b>20,7</b>
I.	Įplaukos	706,0	490,6	1196,6
II.	Pervestos lėšos	19,8	35,9	55,7
III.	Išmokos	684,8	435,4	1120,2
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	<b>10,0</b>	<b>27,1</b>	<b>37,1</b>
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas	10,0		10,0
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	<b>10,0</b>	<b>27,0</b>	<b>37,0</b>
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:	10,0	27,0	37,0
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	1,4	19,2	20,6
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1,5	3,3	4,8
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2,9	22,5	25,4



3 priedas  
SĮ Šiaulių oro uostas 2017 m. gruodžio 31 d. balansas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	Ilgalaikis turtas	1 767 628	1 750 723
I.	Nematerialusis turtas	1	1
II	Materialusis turtas	1 767 627	1 750 722
III.	Finansinis turtas	0	0
B.	Biologinis turtas	0	0
C.	Kitas trumpalaikis turtas	363 019	193 182
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	84 854	31 417
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	45 551	26 380
IV.	Kitas trumpalaikis turtas	0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	232 614	135 380
	<b>Iš viso turto:</b>	<b>2 130 647</b>	<b>1 943 905</b>
<b>D.</b>	<b>Nuosavas kapitalas</b>	1 190 2926	1 201 856
I.	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	336 856	336 856
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	912 593	912 593
III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV.	Rezervai		9 244
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-59 157	-57 289
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-16 994	-107 650
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-42 163	50 361
E	Dotacijos ir subsidijos	516 489	434 633
F.	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G.	Kiti įsipareigojimai	423 866	307 868
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	189 106	194 995
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	234 760	112 873
	<b>Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų</b>	<b>2 130 647</b>	<b>1 943 905</b>

4 priedas

Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų 2017 metų duomenys, neįtraukti į jungtinės finansinės  
būklės ataskaitą

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	Ilgalaikis turtas	31 123	40 539
I.	Nematerialusis turtas		
II	Materialusis turtas	31 123	40 539
III.	Finansinis turtas		
B.	Biologinis turtas		
C.	Kitas trumpalaikis turtas	103 563	44 892
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	381	1 833
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	33 054	31 735
IV.	Kitas trumpalaikis turtas		
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	70 128	11 324
	<b>Iš viso turto:</b>	<b>134 686</b>	<b>85 431</b>
D.	<b>Nuosavas kapitalas</b>	71 317	10 304
I.	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	61 033	33
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV.	Rezervai		
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	10 284	10 271
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	13	544
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	10 271	9 727
E	Dotacijos ir subsidijos	10 060	18 074
F.	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G.	Kiti įsipareigojimai	53 309	57 053
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	13 568	21 469
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	39 741	35 584
	<b>Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų</b>	<b>134 686</b>	<b>85 431</b>

5 priedas

Patvirtinto 2017 m. asignavimų plano vykdymas pagal Savivaldybės strateginio veiklos plano programas

Programa		Patvirtinta išlaidų sąmata, tūkst. Eur	Panaudoti asignavimai, tūkst. Eur	Nepanaudotų lėšų likutis, tūkst. Eur	Panaudota dalis, proc.	Nepanaudota dalis, proc.
1	Miesto urbanistinės plėtros programa	1 942,7	482,8	1 459,9	24,9%	75,1%
2	Kultūros plėtros programa	4 198,4	3 333,5	864,9	79,4%	20,6%
3	Aplinkos apsaugos programa	4 473,3	3 289,4	1 183,9	73,5%	26,5%
4	Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programa	10 761,1	8 795,6	1 965,5	81,7%	18,3%
5	Miesto ekonominės plėtros programa	1 453,3	1 024,8	428,5	70,5%	29,5%
6	Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programa	419,1	260,6	158,6	62,1%	37,9%
7	Kūno kultūros ir sporto plėtros programa	5 902,1	5 220,7	681,4	88,5%	11,5%
8	Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programa	56 902,3	55 545,8	1 356,5	97,6%	2,4%
9	Bendruomenės sveikatinimo programa	1 716,0	1 693,4	22,6	98,7%	1,3%
10	Socialinės paramos įgyvendinimo programa	13 991,1	10 129,9	3 861,2	72,4%	27,6%
11	Savivaldybės veiklos programa	9 404,5	8 217,8	1 186,7	87,4%	12,6%
<b>Viso:</b>		<b>111 163,9</b>	<b>97 994,2</b>	<b>13 169,7</b>	<b>88,2%</b>	<b>11,8%</b>

## Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1.	2017-10-11	S1-137	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO
2.	2017-10-25	S1-141	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL PATIKRINIMO
3.	2017-10-25	S1-142	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL PATIKRINIMO
4.	2017-12-21	S1-162	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
5.	2017-12-22	S1-163	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
6.	2017-12-22	S1-164	Šiaulių lopšelis-darželis "Ežerėlis"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
7.	2017-12-22	S1-165	Šiaulių lopšelis-darželis "Žibutė"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
8.	2017-12-22	S1-166	Šiaulių lopšelis-darželis "Žiogelis"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
9.	2017-12-22	S1-167	Šiaulių lopšelis darželis "Rugiagėlė"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
10.	2017-12-22	S1-168	Šiaulių lopšelis-darželis "Eglutė"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
11.	2017-12-22	S1-169	Šiaulių lopšelis - darželis "Pupų pėdas"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
12.	2018-01-19	S1-5	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL NEFORMALIOJO VAIKŲ ŠVIETIMO TEIKĖJŲ, ĮGYVENDINANČIŲ NEFORMALIOJO VAIKŲ ŠVIETIMO PROGRAMAS, ADMINISTRAVIMO PATIKRINIMO ATASKAITOS
13.	2018-02-13	S1-16	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO ATASKAITOS
14.	2018-03-15	S1-20	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas	DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠIAULIŲ ORO UOSTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
15.	2018-03-29	S1-30	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
16.	2018-03-30	S1-32	Šiaulių lopšelis-darželis "Gintarėlis"	DĖL ĮSTAIGOS PAJAMŲ LĖŠŲ
17.	2018-03-30	S1-33	Šiaulių logopedinis lopšelis -darželis	DĖL ĮSTAIGOS PAJAMŲ LĖŠŲ
18.	2018-04-04	S1-35	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠIAULIŲ ORO UOSTO 2017 METŲ FINANSINIO AUDITO
19.	2018-04-04	S1-36	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas	DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠIAULIŲ ORO UOSTO 2017 METŲ FINANSINIO AUDITO
20.	2018-04-12	S1-37	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL ĮSTAIGŲ PAJAMŲ LĖŠŲ NAUDOJIMO MAISTO PRODUKTAMS REGLAMENTAVIMO
21.	2018-04-30	S1-41	VŠĮ Šiaulių krepšinio akademija "Saulė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
22.	2018-05-18	S1-44	Viešoji įstaiga Šiaulių universiteto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ,

				PASTEBĖJIMU
23.	2018-06-12	S1-46	Šiaulių "Juventos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
24.	2018-06-21	S1-49	Teniso mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
25.	2018-06-21	S1-50	Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
26.	2018-06-21	S1-51	Šiaulių Dainų progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
27.	2018-07-02	S1-53	Šiaulių jaunųjų technikų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
28.	2018-07-02	S1-54	Šiaulių lopšelis-darželis "Sigutė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
29.	2018-07-02	S1-55	Šiaulių moksleivių namai	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
30.	2018-07-02	S1-56	Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
31.	2018-07-02	S1-57	Šiaulių lopšelis-darželis "Žibutė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
32.	2018-07-02	S1-58	Šiaulių specialiojo ugdymo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
33.	2018-07-02	S1-59	Šiaulių lopšelis - darželis "Žiburėlis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
34.	2018-07-02	S1-60	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
35.	2018-07-03	S1-61	Šiaulių miesto koncertinė įstaiga "Saulė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
36.	2018-07-03	S1-62	Šiaulių lopšelis-darželis "Bangelė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
37.	2018-07-04	S1-64	Šiaulių miesto kultūros centras "Laiptų galerija"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
38.	2018-07-04	S1-66	Šiaulių "Santarvės" gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
39.	2018-07-04	S1-67	Šiaulių "Ringuvos" specialioji mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
40.	2018-07-04	S1-68	Šiaulių Salduvės progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
41.	2018-07-04	S1-69	Šiaulių Rėkyvos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

42.	2018-07-04	S1-70	Šiaulių miesto pedagoginė psichologinė tarnyba	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
43.	2018-07-04	S1-71	Šiaulių Lieporių gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
44.	2018-07-04	S1-72	Šiaulių lopšelis-darželis "Coliukė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
45.	2018-07-04	S1-73	Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
46.	2018-07-04	S1-74	Šiaulių Dainų muzikos mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
47.	2018-07-04	S1-75	Šiaulių Simono Daukanto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
48.	2018-07-04	S1-76	Šiaulių „Saulės“ pradinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
49.	2018-07-04	S1-77	Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
50.	2018-07-04	S1-78	Sporto mokykla "Atžalynas"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
51.	2018-07-04	S1-79	Šiaulių miesto savivaldybės sutrikusio vystymosi kūdikių namai	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
52.	2018-07-04	S1-80	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
53.	2018-07-04	S1-82	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
54.	2018-07-04	S1-83	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
55.	2018-07-05	S1-84	Šiaulių lopšelis-darželis „Klevelis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
56.	2018-07-05	S1-85	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
57.	2018-07-05	S1-86	Šiaulių "Romuvos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
58.	2018-07-05	S1-87	Šiaulių sanatorinis lopšelis-darželis "Pušėlė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
59.	2018-07-05	S1-88	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
60.	2018-07-05	S1-89	Šiaulių Medelyno progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
61.	2018-07-05	S1-90	Šiaulių lopšelis-darželis "Žilvitis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI

				NEATITIKIMŲ
62.	2018-07-05	S1-91	Šiaulių sporto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
63.	2018-07-05	S1-92	Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
64.	2018-07-05	S1-93	Šiaulių Gegužių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
65.	2018-07-09	S1-94	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
66.	2018-07-10	S1-95	Šiaulių Zoknių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
67.	2018-07-10	S1-96	Šiaulių "Rasos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
68.	2018-07-10	S1-97	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
69.	2018-07-10	S1-98	Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
70.	2018-07-10	S1-99	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
71.	2018-07-10	S1-100	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
72.	2018-07-10	S1-101	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ