



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
FINANSINIO (TEISĖTUMO)  
AUDITO ATASKAITA

2019 m. liepos 15 d. Nr. KV-7 (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.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas .....	9
1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė.....	9
1.2. Kai kurių Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos kokybė nepakankama .	10
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas.....	14
2.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatyta reikšmingų klaidų .....	14
2.2. Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitos teisingos .....	14
2.3. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų .....	15
3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....	16
3.1. Savivaldybės biudžeto vykdymas .....	16
3.2. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai.....	19
3.3. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų .....	20
3.4. Premijos ir priemokos kai kuriais atvejais skirtos nesivadovaujant teisės aktais .....	22
3.5. Pajamų lėšos ne visada panaudojamos komunalinių paslaugų išlaidoms.....	23
3.6. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos naudojamos skirtingai.....	23
3.7. Kultūros programos projektų administravimas turėjo trūkumų.....	24
3.8. Neužtikrintas biudžeto lėšų viešajai įstaigai skyrimo ir jų panaudojimo teisėtumas .....	24
3.9. Administracinių paslaugų teikimas ir vidaus kontrolė ne visiškai atitinka teisės aktus .....	26
Rekomendacijų įgyvendinimo planas .....	28
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	30
2 priedas Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms .....	36

---

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys:

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

311 160,7 tūkst. Eur

iš jų: 21 856,2 tūkst. Eur  
teisingumo negalima patvirtinti

Biudžeto pajamos  
134 238,0 tūkst. Eur

Panaudoti asignavimai  
119 268,7 tūkst. Eur

Lėšų likutis  
metų pab.  
14 969,3  
tūkst. Eur

4 metus  
biudžeto vykdymo ataskaitos  
iš esmės teisingos

---

## SANTRAUKA

---

### 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) 2018 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“ (29-34 psl.).

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

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

Neinventorizuoti ir apskaitoje neužregistruoti visi Savivaldybei priklausantys vietinės reikšmės keliai (gatvės). Dėl to, nėra žinoma tiksli Savivaldybės valdomo ilgalaikio turto dalies – gatvių – vertė, ir negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos duomenų 2018 m. gruodžio 31 d. dalies: vietinės reikšmės kelių ir gatvių – 21 856,2 tūkst. Eur (1.1 poskyris, 9-10 psl.).

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

Vertinant savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, nustatėme nemažai apskaitos tvarkymo pažeidimų ir trūkumų, kai apskaitoje registruojamos ne visos ūkinės operacijos ir įvykiai, susiję su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu (9 įstaigose nebuvo apskaitoje užregistruotos visos piniginės lėšos ir/ar operacijos su jomis), kai kurios ūkinės operacijos registruojamos ne pagal apskaitos dokumentus, registruojamos pavėluotai arba netinkamai, o ataskaitų duomenys ne visiškai atitinka apskaitos registrų ir kitus duomenis, dėl ko negalėjome patikimai įvertinti įstaigų biudžeto ir /ar finansinių ataskaitų rinkinio visų duomenų teisingumo.

Nėra pilnai užtikrintas Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės apskaitos politikos suderinamumas, pvz.: vienos įstaigos važiavimo bilietų kompensaciją priskyrė Kitų paslaugų sąnaudoms, kitos – Socialinėms išmokoms, savivaldybės mokama vaikų maitinimo ir išlaikymo ikimokyklinio ugdymo kompensacija priskirta dar įvairesniems sąnaudų/išmokų straipsniams: Atsargų Komunalinių paslaugų ir ryšių, Kitų paslaugų, Paprastojo remonto ar Kvalifikacijos kėlimo (1.2

---

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

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

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

<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>).

poskyris, 10-13 psl.).

#### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

### 3. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Įvertinus Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta (2.1 skirsnis, 14 psl.).

### 4. Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitos teisingos

Įvertinus Savivaldybės skolų ir įsipareigojimų ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta (2.2 poskyris, 14 psl.).

### 5. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų

2018 metais nustatyti 6 atvejai, kai biudžeto asignavimų valdytojai, sudarydami Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 4), į gautinų sumų likutį metų pabaigoje neįtraukė mokesčių permokų ar permokų paslaugų tiekėjams. Nėra pilnai užtikrinta vieninga biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų sudarymo apskaitos politika (2.3 poskyris, 15 psl.).

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

### 6. Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2018 metų patvirtintas biudžeto pajamų planas – 148 764,0 tūkst. Eur buvo 2 500,0 tūkst. Eur didesnis nei patvirtintas asignavimų planas (146 130,4 tūkst. Eur). Pajamų planas įvykdytas – 90,2 proc., asignavimų planas įvykdytas 81,6 proc. ir Savivaldybės veiklos plano programų vykdymui panaudota 119 268,7 tūkst. Eur (3.1 poskyris, 16-19 psl.).

### 7. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybė 2018 metais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo, tačiau kitos Savivaldybės skolos per 2018 metus padidėjo 365,2 tūkst. Eur, (3.2 poskyris, 19-20 psl.).

### 8. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų

Nustatyta, kad įstaigos ne visais atvejais lėšas panaudojo pagal patvirtintas sąmatas: 2 įstaigos iš audituotų 22,2 tūkst. Eur panaudojo viršydamos Savivaldybės tarybos nustatytas maksimalias darbo užmokesčio sumas, 8 įstaigos lėšas panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti (36,6 tūkst. Eur), 18 įstaigų lėšas panaudojo ne pagal patvirtintas sąmatas (378,4 tūkst. Eur) (3.3 poskyris, 20-22 psl.).

### 9. Premijos ir priemokos kai kurias atvejais skirtos nesivadovaujant teisės aktais

Dvi įstaigos premijas ir priemokas darbuotojams mokėjo neturėdamos tam teisės aktais nustatyto pagrindo, jų dydis viršijo nustatytus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme ir vidiniuose teisės aktuose dydžius (3.4 poskyris, 22-23 psl.).

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

Nesilaikydamos Savivaldybės teisės aktų nuostatų 18 įstaigų nesuplanavo ir/ar komunalinėms paslaugoms nepanaudojo visų privalomų 10 proc. (42,1 tūkst. Eur) iš surinktų atsitiktinių pajamų (3.5 poskyris, 23 psl.).

#### 11. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos naudojamos skirtingai

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. Savivaldybėje nėra reglamentuota tokių lėšų naudojimo tvarka. (3.6 poskyris, 23-24 psl.).

#### 12. Kultūros programos projektų administravimas turėjo trūkumų

Vertinant kultūros projektų administravimą ir jų vykdymui skirtų lėšų panaudojimą, nustatyta, kad nėra pilnai užtikrinamas partnerių ir rėmėjų prisidėjimas prie projekto, nustatytas atvejis, kai lėšos panaudotos neteisėtai (3.7 poskyris, 24 psl.).

#### 13. Neužtikrintas biudžeto lėšų viešajai įstaigai skyrimo ir panaudojimo teisėtumas

Viešojo įstaiga dalį (13,9 tūkst. Eur) Jaunimo verslumo skatinimo programai skirtų lėšų panaudojo ne pagal pasirašytos biudžeto lėšų naudojimo sutarties nuostatose numatytą reikalavimą laikytis Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nustatytą tvarką, tiekėjų lygiateisiškumo, skaidrumo ir nešališkumo principų. Be to, nebuvo užtikrintas Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatyme nustatytų prievolių laikymasis (3.8 poskyris, 24-26 psl.).

#### 14. Administracinių paslaugų vidaus kontrolė ir teikimas ne visiškai atitinka teisės aktus

Vertinant vietinių rinkliavų administravimą, nustatytas atvejis, kai nėra užtikrintas tinkamas administracinės paslaugos – leidimų vykdyti žemės darbus (kasinėjimo) rengimo, išdavimo, kontrolės ir kitų funkcijų atskyrimas. Leidimus kai kuriais atvejais išduoda subjektai, kurie nėra nurodyti Viešojo administravimo įstatyme (3.9 poskyris, 26-27 psl.).

### **Rekomendacijos**

#### Savivaldybės administracijai

1. Numatyti priemones, užtikrinančias visų vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją ir jų įtraukimą į apskaitą (1-asis pagrindinis audito rezultatas);
2. Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų taikoma apskaitos politika, užtikrintų, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai biudžeto vykdymo, finansinėse ir kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai (2-asis pagrindinis audito rezultatas, 5-asis pagrindinis audito rezultatas);
3. Numatyti priemones, užtikrinančias, tinkamą ir teisingą pavaldžių biudžetinių įstaigų 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą (2-asis pagrindinis audito rezultatas, 5-asis pagrindinis audito rezultatas);
4. Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą dotacijų planavimą ir informavimą apie poreikio panaudojimo galimybių pasikeitimus (3-asis pagrindinis audito rezultatas);
5. Nustatyti biudžetinių įstaigų „Kitų lėšų“ apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarką (11-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (28 psl.) Dalis rekomendacijų pateikta audito metu ir yra įgyvendinamos.

---

## 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 įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>9</sup>. 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>10</sup>.

### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

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

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

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

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. 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> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais)

<sup>10</sup> *Ten pat* 9, 35 str. 4 d.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>11</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 patvirtino<sup>12</sup> 2018 metų savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus. Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija<sup>13</sup>.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>14</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>11</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. rugpjūčio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 26 str. 1 d., 4 d.

<sup>12</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

<sup>13</sup> *Ten pat* 11, 27 str. 3 d. ir 35 str. 4 d.

<sup>14</sup> *Ten pat*, 11, 7 str.



---

## AUDITO REZULTATAI

---

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

Audito metu pateikėme reikšmingų pastebėjimų dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų. Apie visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (6 priedas).

Pažymėtina, kad įstaigos 2019 metais 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 palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

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

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>15</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>16</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:

- Savivaldybės infrastruktūros ir kitų statinių dalį sudaro vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, 2018 m. gruodžio 31 d. likutis – 21 856,2 tūkst. Eur.

Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 6 d. sprendimu Nr. T-425. Šiame sąrašė nurodyta 801 gatvės, privažiavimai, įvažiavimai ir kelio atkarpos. Tačiau į apskaitą neįtrauktos 46 esamos gatvės (jų atkarpos), aikštės (išskyrus Saulės laikrodžio aikštę, kuri įtraukta į kitų statinių grupę), 398 privažiavimai ir įvažiavimai, nurodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė, ir įtraukta 10 turto vienetų – gatvių (pvz. Elnio g.; Energetikų 20A, šaligatvis, takas; Kairaičio g.), takų, šaligatvių ir kt. (pvz. Talkšos ežero pakrantė, šaligatvis; Zoknių aps. žiedas su žalia veja; Pėsčiųjų perėja per geležinkelį Vyturių g.; Pėsčiųjų takas tarp Vytauto g. ir Cvirkos g; Pėsčiųjų takas tarp Šiaulių arenos ir Žaliūkių g.), kurių nėra sąrašė.

Be to, viena gatvė (Kairaičio g.) užregistruota Savivaldybės administracijos apskaitoje – Lietuvos Respublikos nuosavybė, perduota patikėjimo teise Lietuvos kariuomenei, todėl neatitinka 12-ojo VSAFAS<sup>17</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 p. nurodytų kriterijų, kuriais vadovaujantis turtas įtraukiamas į apskaitą. Taip pat, vienos (Vėtrungės g.) gatvės vertė apskaitoje nurodyta simboline – 1 Eur verte, tačiau vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>18</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 25 p. nuostatomis neįgytas arba ne iš viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos kainą turtas apskaitoje registruojamas tikraja verte. Dokumentų ar informacijos pavyzdžiai, kuriuos viešojo

---

<sup>15</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>16</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>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>18</sup> *Ten pat*, 17.

sektorius subjektas privalo turėti tam, kad patvirtintų ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę, yra pateikti 2 priede.

Dėl išvardintų dalykų negalime patvirtinti, kad šie Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi: Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 21 856,2 tūkst. Eur, atitinkamai Finansavimo sumos Iš Valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 8 114,2 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.II. eil.) – 7 515,8 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) – 701,2 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 5 525,0 tūkst. Eur.

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

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>19</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>20</sup>, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>21</sup> nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą, apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos nustatymą ir atsakingų asmenų paskyrimą, už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt.

Audito metu, buvo vertinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir 39 biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Nustatyti atvejai rodo, kad kai kurių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimas neužtikrina apskaitos ir ataskaitų sudarymo kokybės – ne visais atvejais įstaigų vedami apskaitos registrai suteikė išsamią ir patikimą informaciją apie 2018 metų ūkinius įvykius ar ūkines operacijas bei jų pobūdį. Atskiros įstaigos buhalterinės apskaitos programas naudojo tik tam tikros srities apskaitai tvarkyti, o suvestiniai apskaitos registrai buvo pildomi Excel lentelių pagalba, kai kurių įstaigų naudojamos sąskaitos ne visiškai atitiko rekomenduojamo biudžetinėms įstaigoms sąskaitų plano reikalavimų, todėl negalėjome patikimai įvertinti duomenų apie tam tikrų operacijų atitikimą VSAFAS reikalavimams.

Atlikus audito procedūras nustatyta:

- 9 įstaigų apskaitoje nustatyti Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>22</sup> 6 str. 2 d. nuostatos, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, pažeidimai – įstaigos apskaitoje neužregistravo ir ataskaitose neatvaizdavo Europos sąjungos ir kitos tarptautinės paramos lėšų gavimo ir jų panaudojimo (17,4 tūkst. Eur – Rasos progimnazija ir 15,1 tūkst. Eur – Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija), pajamų lėšų („Sandoros“ progimnazija); pagal vykdomas programas nemokamai gautų maisto produktų (Gytarių progimnazija, Dainų progimnazija, Rasos progimnazija, lopšelis – darželis „Varpelis“), kitų biudžetinių įstaigų lėšų (Simono Daukanto gimnazija), surinktų lėšų už mokinio pažymėjimus (Ragainės progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija);

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 29, 31 d.; 23 str. 5 d.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str. 3 d., 9 str. 1 d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija) 16 p.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

- įstaigose nustatyti atvejai, kai pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>23</sup> 16 str. 3 d. reikalavimą, apskaitos registruose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai neregistruojami arba registruojami ne pagal apskaitos dokumentus, registruojami ne pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės reikalavimus, ir dėl to, finansinių ataskaitų kai kurių straipsnių duomenys nesutapo su tų įstaigų ataskaitinio laikotarpio (2018 m. gruodžio 31 d.) suvestinių apskaitos registru (Didžiosios knygos ar kitų apskaitos registru) ar tam tikrų apskaitos sričių registru duomenimis

#### Finansinės būklės ataskaitoje

- apie ilgalaikio turto vertę ir paskirstymą pagal ilgalaikio turto grupes (Stasio Šalkauskio gimnazija, Dainų progimnazija, Turizmo informacijos centras, Centro pradinė mokykla, „Juventos“ progimnazija, „Saulės“ pradinė mokykla);
- apie gautinas sumas ir pinigines lėšas (Vincio Kudirkos progimnazija, Sandoros progimnazija, „Juventos“ progimnazija, lopšelis-darželis „Varpelis“, „Rasos“ progimnazija);
- apie finansavimo sumas ir išsipareigojimus (Vincio Kudirkos progimnazija, „Ringuvos“ specialioji mokykla, „Romuvos“ progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Normundo Valterio jaunimo mokykla, Petro Avižonio regos centras, „Juventos“ progimnazija, „Saulės“ pradinė mokykla, lopšelis-darželis „Varpelis“, „Romuvos“ gimnazija, Dainų progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Jaunųjų turistų centras);

#### Veiklos rezultatų ataskaitoje

- apie finansavimo pajamas ir kitas pagrindinės veiklos pajamas (Dainų progimnazija, Vincio Kudirkos progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Socialinių paslaugų centras, Normundo Valterio jaunimo mokykla, lopšelis-darželis „Varpelis“, „Romuvos“ gimnazija, Centro pradinė mokykla, Turizmo informacijos centras, Lieporių gimnazija, Specialiojo ugdymo centras, Simono Daukanto gimnazija, lopšelis-darželis „Žiogelis“, Stasio Šalkauskio gimnazija, Salduvės progimnazija, „Saulės“ pradinė mokykla, Petro Avižonio regos centras, Salduvės progimnazija, Gegužių progimnazija, „Ringuvos“ specialioji mokykla);
- apie darbo užmokesčio sąnaudas („Juventos“ progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Simono Daukanto gimnazija, Vincio Kudirkos progimnazija, Turizmo informacijos centras, Centro pradinė mokykla, Dainų progimnazija, Sanatorinė mokykla, lopšelis-darželis „Žiogelis“, Normundo Valterio jaunimo mokykla, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Ežerėlis“, lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Lieporių gimnazija, „Romuvos“ progimnazija, „Rasos“ progimnazija);
- apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas („Rasos“ progimnazija, plaukimo centras „Delfinas“, Turizmo informacijos centras, Dainų progimnazija, Centro pradinė mokykla, Stasio Šalkauskio gimnazija, Ragainės progimnazija, „Ringuvos“ specialioji mokykla, Salduvės progimnazija, Specialiojo ugdymo centras, „Romuvos“ gimnazija, Simono Daukanto gimnazija, „Saulės“ pradinė mokykla, Gegužių progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, 1-oji muzikos mokykla, Socialinių paslaugų centras, Municipalinė aplinkos tyrimų laboratorija, lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, lopšelis-darželis „Ežerėlis“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Žiogelis“, sporto centras „Dubysa“, Petro Avižonio regos centras, „Juventos“ progimnazija, Vincio Kudirkos progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, Sanatorinė mokykla, Normundo Valterio jaunimo mokykla);

#### Pinigų srautų ataskaitoje

- apie pinigų įplaukas ir išmokas („Rasos“ progimnazija, plaukimo centras „Delfinas“, „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, Turizmo informacijos centras, Dainų progimnazija, Centro pradinė mokykla, Jaunųjų turistų centras, Logopedinė mokykla, Stasio Šalkauskio gimnazija, Ragainės progimnazija, „Ringuvos“ specialioji mokykla, Salduvės progimnazija, Specialiojo ugdymo centras, Lieporių gimnazija, „Romuvos“ gimnazija,

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Simono Daukanto gimnazija, „Saulės“ pradinė mokykla, Gegužių progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, 1-oji muzikos mokykla, Socialinių paslaugų centras, Municipalinė aplinkos tyrimų laboratorija, lopšelis-darželis „Auksinis raktelis, lopšelis-darželis „Varpelis, lopšelis-darželis „Žiogelis“, sporto centras „Dubysa“, Petro Avižonio regos centras, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Sandoros“ progimnazija, Sanatorinė mokykla, Normundo Valterio jaunimo mokykla);

• kai kurių kitų audituotų įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS<sup>24</sup> „Aiškinamasis raštas“ 10-15 p. bei pagal 12-ojo VSAFAS<sup>25</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 74 p. reikalavimus, pvz.:

- 4 įstaigos nepateikė taikomų apskaitos politikos nuostatų;
- 3 įstaigos nenurodė ar nurodė nepilnai finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principus;
- 12 įstaigų ne visas pastabų sumas atskleidžia lentelių ir (arba) tekstų informacijos pagalba,
- 8 įstaigų nepateikė informacijos apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta 12-ojo VSAFAS<sup>26</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 74 p.;
- 5 įstaigos prie minimalių apskaitos politikos reikalavimų nenurodė apskaitos politikos dėl informacijos grupavimo pagal segmentus, kaip nustato 25-ojo VSAFAS<sup>27</sup> „Segmentai“ 22 p.;
- 24 įstaigos iš audituotų pateikė informaciją apie ataskaitų straipsnių likučius, tačiau nepilnai atsižvelgė į 6-ojo VSAFAS<sup>28</sup> 15 p. rekomendaciją – nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis.

Pastebėtina, kad dalis įstaigų 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis keitė ir po konsolidavimo kalendoriuje<sup>29</sup> nurodytos datos – 2019 m. kovo 19 d.

Nėra pilnai užtikrintas Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės apskaitos politikos suderinamumas, – audito metu nustatėme atvejus, kai įstaigos tas pačias ūkines operacijas ir įvykius parodė skirtingai: vienos įstaigos važiavimo bilietų kompensaciją (77,2 tūkst. Eur) priskyrė Kitų paslaugų sąnaudoms, kitos – Socialinėms išmokoms, savivaldybės mokama vaikų maitinimo ir išlaikymo ikimokyklinio ugdymo įstaigose kompensacija (190,5 tūkst. Eur) priskirta dar įvairesniems sąnaudų/išmokų straipsniams: Socialinių išmokų, Atsargų, Komunalinių paslaugų ir ryšių, Kitų paslaugų, Paprastojo remonto ir/ar Kvalifikacijos kėlimo.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>30</sup> 6 p. nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, tiek subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai.

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

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>26</sup> *Ten pat*, 25.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-232 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“ (2010 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. 1K-179 redakcija).

<sup>28</sup> *Ten pat*, 24.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-459 „Dėl 2018 metų Konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija).

Pastebėtina, kad praėjusio audito metu<sup>31</sup> Savivaldybės administracija įsipareigojo iki 2019 m. birželio 30 d. „pirkti paslaugą dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos politikos parengimo, kuri leis užtikrinti pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybę“. Tačiau duomenų apie šios rekomendacijos įgyvendinimą neturime.

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

---

<sup>31</sup> Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2018 m. liepos 16 d. Nr. KV-5(4.2)

## 2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>32</sup> savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą. 2018 metais Savivaldybės biudžeto pajamos iš viso sudarė 134 238,0 tūkst. Eur (2017 m. - 114 535,3 tūkst. Eur), t. sk. - skolintos lėšos – 2 500 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 16 541,1 tūkst. Eur, išlaidos - 119 268,7 tūkst. Eur (2017 m. - 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 duomenis, iš kurių jos sudarytos.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų – biudžetinių įstaigų – pateiktos biudžeto vykdymo ataskaitos apie Savivaldybės biudžete patvirtintus asignavimus nesutapo su Savivaldybės tarybos patvirtinto biudžeto<sup>33</sup> duomenimis: pvz. „Dagilėlio“ dainavimo mokyklai patvirtinti asignavimai iš viso – 3,3 tūkst. Eur mažesni nei pagal pateiktas įstaigos ataskaitas; Jaunųjų turistų centrui patvirtinti asignavimai – 3,9 tūkst. Eur mažesni, „Rasos“ progimnazijai patvirtinti asignavimai – 1,7 tūkst. Eur didesni. Esant tokiam Savivaldybės biudžeto asignavimų patvirtinimui, neaišku, kokią sumą asignavimų valdytojas turi teisę biudžetinėmis metais gauti iš savivaldybės biudžete sukauptų lėšų. Teisėkūros pagrindų įstatymo<sup>34</sup> 3 str. 2 d. 6 p. numatyta, kad teisinis reguliavimas turi būti tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.

Pastebėtina, kad Vinco Kudirkos progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų duomenims ir lėšų naudojimo teisėtumui įtakos turėjo Savivaldybės administracijos padaryta klaida, rengiant Savivaldybės tarybos sprendimą<sup>35</sup>, kuriame buvo neteisingai įvertintas įstaigos pateiktas prašymas<sup>36</sup> dėl Savivaldybės (151 lėšų) biudžeto lėšų (17,5 tūkst. Eur) paskirties patikslinimo. Pakeitimai atlikti perskirstant valstybės (141) biudžeto lėšas.

Pagal Socialinių paslaugų centro apskaitos registrų duomenis, 2018 metais valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų Dienos socialinei globai asmens namuose, buvo panaudota 35,4 tūkst. Eur daugiau nei gauta asignavimų iš Socialinių paslaugų skyriaus. Socialinių paslaugų skyrius pateikė Strateginio planavimo ir finansų skyriui Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (forma Nr. 2 pagal minėtą programą)<sup>37</sup> 2018 m. gruodžio 31 d. Darytina išvada, kad programos „Teikti socialinės globos paslaugas asmenims su sunkia negalia“ (valstybės funkcija 10.01.02.02) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos<sup>38</sup> 2018 m. gruodžio 31 d. duomenys apie panaudotus asignavimus atvaizduoti 35,4 tūkst. Eur mažesni.

### 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.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

<sup>33</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012 m. rugsėjo 18 d. Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>35</sup> *Ten pat*, 32.

<sup>36</sup> Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazijos 2018 m. gruodžio 6 d. raštas Nr. SR-78 „Prašymas dėl sąmatos“.

<sup>37</sup> Siunčiamo rašto „Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimo“ 2019 m. sausio 25 d. Nr. SPS-107.

<sup>38</sup> *Ten pat*, 36.

### 2.3. Biudžetinės įstaigos neparodo visų gautinų sumų

Praėjusiais metais<sup>39</sup> buvo teikta rekomendacija dėl informacijos apie gautinas sumas atvaizdavimo Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje. Rekomendacija nebuvo įgyvendinta nei 2017 metais, nei 2018 metais. Atliekant auditą vėl nustatyti atvejai, kai biudžeto asignavimų valdytojai Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 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 darbo užmokesčio, mokesčių permokų ar permokų paslaugų tiekėjams, pvz. Socialinių paslaugų centras – 13,0 tūkst. Eur, Dainų progimnazija – 0,9 tūkst. Eur, sporto centras „Dubysa“ – 0,6 tūkst. Eur, „Romuvos“ progimnazija – 0,4 tūkst. Eur, Stasio Šalkauskio gimnazija – 0,3 tūkst. Eur, Vinco Kudirkos progimnazija ir Turizmo informacijos centras – po 0,1 tūkst. Eur; gautinų pajamų – „Juventos“ progimnazija – 0,2 tūkst. Eur, Gytarių progimnazija – 0,2 tūkst. Eur; neįvertino gautinų sumų nuvertėjimo ir atvaizdavo 1,0 tūkst. Eur daugiau – lopšelis-darželis „Voveraitė“. Pažymėtina, kad šios žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau turėtų būti žinomos, siekiant teisingai įvertinti, kaip įstaigos naudojo biudžeto lėšas.

Pažymėtina, kad Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>41</sup> 6 p. nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta ir dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose atvaizduojamų duomenų.

---

<sup>39</sup> Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2017 m. liepos 21 d. ataskaita Nr. KV-5(4.2), 4 rekomendacija, Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2018 m. liepos 16 d. ataskaita Nr. KV-5(4.2), 3 rekomendacija.

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

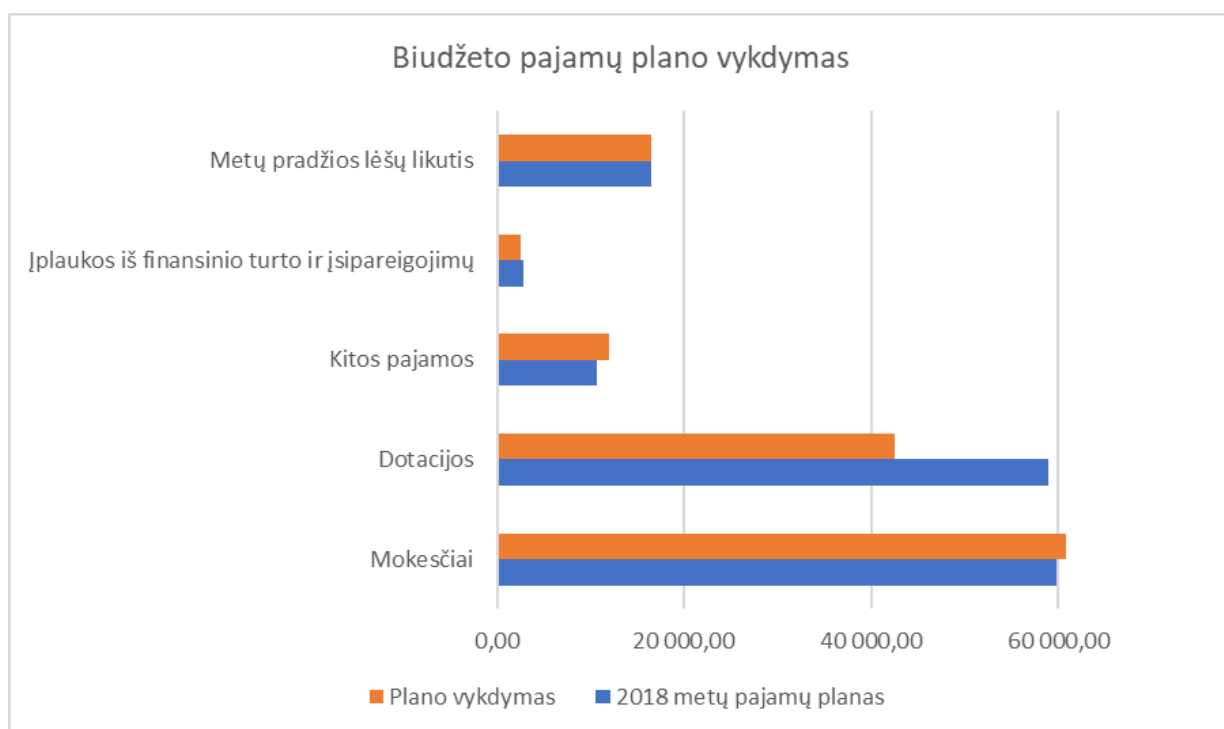
<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 redakcija).

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

#### 3.1. Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų planas<sup>42</sup> sudarė 129 344,4 tūkst. Eur, įplaukos iš parduotų akcijų – 378,5 tūkst. Eur, praėjusių metų biudžeto nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 16 407,3 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 2 500,0 tūkst. Eur; viso – 148 764,0 tūkst. Eur.

Pagal pateikto Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis<sup>43</sup>, iš viso pajamų gauta 134 238 tūkst. Eur (2017 metais – 114 353,3 tūkst. Eur), iš jų praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 11 163,0 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 2 500,0 tūkst. Eur. Patvirtintas pajamų planas neįvykdytas 9,8 proc. arba 14 526,0 tūkst. Eur (1 pav.): nors mokesčių surinkta 1,6 proc. daugiau nei planuota, kitų pajamų – 12,6 proc. daugiau, tačiau dotacijų gauta 27,9 proc. mažiau nei planuota (16 419,8 tūkst. Eur, iš kurių negautos numatytos dotacijos iš Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų – 15 355,7 tūkst. Eur.)



1 pav. Pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

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

Pažymėtina, kad Savivaldybės 2018 metų biudžetas nebuvo patikslintas, atsižvelgus į gautas dotacijas kaip numatyta Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>44</sup> 4 str. 3 d. bei Savivaldybės tarybos sprendimo<sup>45</sup> 3 p.

<sup>42</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

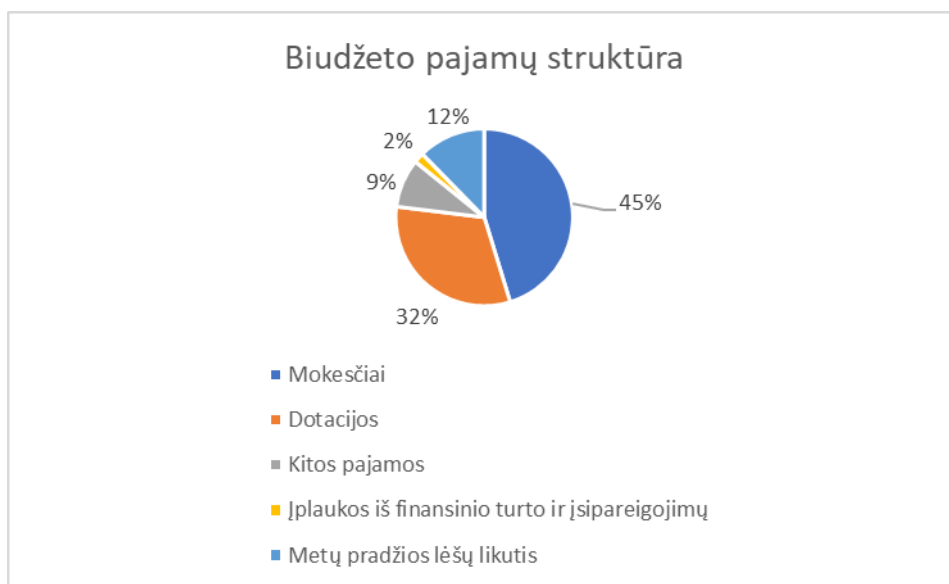
<sup>43</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2019 m. vasario 6 d.

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>45</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija) 3 p.



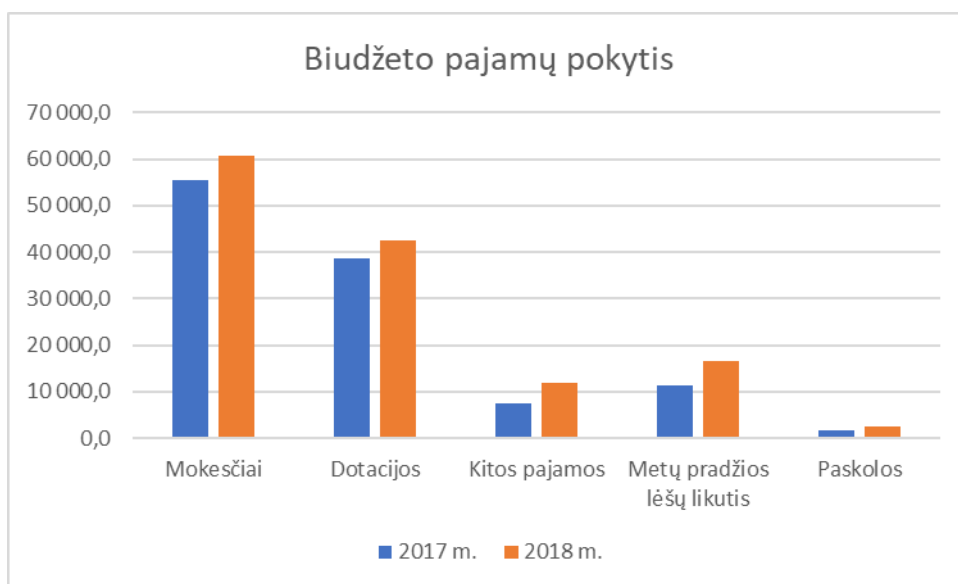
Didžiausią Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai (45,3 proc.) ir dotacijos (31,7 proc.). Metų pradžios likutis sudarė 12,3 proc., kitos pajamos – 8,7 proc.



2 pav. 2018 metų biudžeto pajamos pagal rūšis

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

Palyginus su praėjusiais metais 2018 metų biudžeto pajamos (įskaitant praėjusių metų likučius ir paskolas) padidėjo 15,0 proc. arba 17 207,7 tūkst. Eur, iš jų mokesčių pajamos didėjo 9,8 proc. arba 5 439,3 tūkst. Eur, dotacijos – 9,8 proc. arba 3 801,4 tūkst. Eur, kitos pajamos išaugo 4 448,1 tūkst. Eur, tačiau kitų pajamų augimą didžiaja dalimi įtakoję pasikeitę teisės aktų reikalavimai, pagal kuriuos valstybės ir vietinės rinkliavos (3 518,1 tūkst. Eur) nuo 2018 metų priskiriamos prie kitų savivaldybės biudžeto pajamų (3 pav.).



3 pav. 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamos

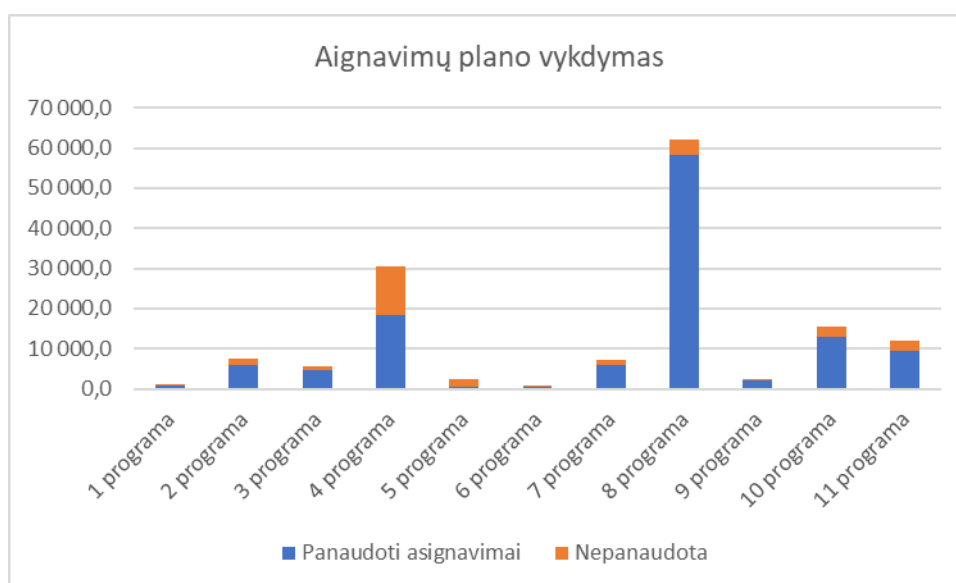
Šaltinis – Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis

Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, – pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis: nesurinktas ir gautas viršplanines pajamas.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslintas asignavimų planas sudarė 146 130,2 tūkst. Eur, t. y. 2 500 tūkst. Eur mažiau nei suplanuotos pajamos. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 119 268,7 tūkst. Eur asignavimų, arba 26 861,7 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2018 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 Savivaldybė, 2018 metais vykdydama Metinio veiklos plano programas, nepanaudojo 18,4 proc. patvirtintų asignavimų (4 pav.).

Daugiausiai nepanaudota asignavimų suplanuotoms (04) Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programos priemonėms, kai dėl užtrukusių pirkimo dokumentų derinimo, projektavimo, viešųjų pirkimų procedūrų nebuvo laiku pradėti įgyvendinti tokie projektai kaip „Vilniaus gatvės pėsčiųjų bulvaro ir amfiteatro rekonstrukcija“ – 1 844,4 tūkst. Eur, „Talkšos ežero pakrantės plėtra“ – 864 tūkst. Eur; „Viešųjų erdvių ir gyvenamosios aplinkos gerinimas“ – 1 804 tūkst. Eur, „Šiaulių miesto centrinio ir Didždvario parkų bei jų prieigų sutvarkymas“ – 1 945,8 tūkst. Eur, „Šiaulių miesto viešojo transporto priemonių parko atnaujinimas“ – 2 310 tūkst. Eur, „Pakruojos gatvės rekonstrukcija“ – 1 503 tūkst. Eur, „Tilžės g. dviračių tako rekonstrukcija“ – 293,5 tūkst. Eur ir kt.; (08) Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos priemonėms, kai dėl netinkamo sutartinių išsipareigojimų vykdymo, užtrukusių viešųjų pirkimų dokumentų derinimo ir koregavimo, techninio projekto sprendinių tikslinimo ir viešųjų pirkimų procedūrų nebuvo laiku įgyvendinti tokie projektai, kaip „Juliaus Janonio gimnazijos pastato rekonstravimas“ – 252,1 tūkst. Eur, „Šiaulių Didždvario gimnazijos ir Šiaulių „Juventos“ progimnazijos ugdymo aplinkos modernizavimas“ – 1 082,8 tūkst. Eur, „Lopšelio darželio „Kregždutė“ modernizavimas“ – 445,1 tūkst. Eur, „Modernizuoti edukacines aplinkas Šiaulių 1-ojoje muzikos mokykloje ir Šiaulių dainavimo mokykloje „Dagilėlis“ – 1 109,3 tūkst. Eur; (10) Socialinės paramos įgyvendinimo programos priemonėms, dėl sumažėjusio socialines išmokas gaunančių asmenų skaičiaus ir sumažėjusių išmokamų kompensacijų dydžių nebuvo poreikio panaudoti 710,7 tūkst. Eur, dėl užtrukusių derinimo procedūrų ir techninio projekto koregavimo, viešųjų pirkimų procedūrų nebuvo panaudota 913,3 tūkst. Eur Dienos socialinės globos centro „Goda“ pastato atnaujinimui ir 323,4 tūkst. Eur socialinio būsto fondo plėtrai<sup>46</sup>.



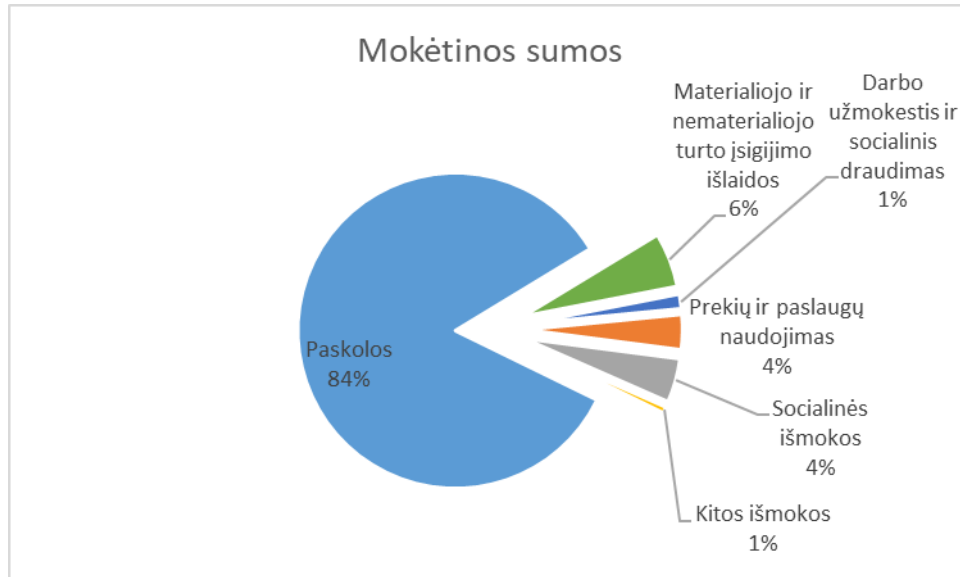
4 pav. 2018 metų asignavimų plano vykdymas, tūkst. Eur  
Šaltinis – Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

<sup>46</sup> Savivaldybės administracijos programos įgyvendinimo ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenys.

Aiškinamajame rašte prie Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinio pateikta informacija apie skirtų, gautų ir panaudotų/nepanaudotų asignavimų duomenis pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

### 3.2. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 10 353,5 tūkst. Eur (5 pav.).



5 pav. Savivaldybės skolos 2018 m. gruodžio 31 d. pagal išlaidų rūšis  
Šaltinis – Tarnyba pagal Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenis

Savivaldybės priimtų skolinių įsipareigojimų dydis išliko beveik nepakitęs: per metus, pagal sudarytą sutartį su kredito įstaiga, gauta ir projektų metu įsigyjamam turtui finansuoti panaudota 2 500 tūkst. Eur, grąžinta – 2 498,7 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės skolos (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas) likutis 2018 metų pabaigai – 8 707 tūkst. Eur, t. y. 4,1 proc. nuo 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>47</sup> 7 priede nurodytų prognozuojamų pajamų (61 128,0 tūkst. Eur).

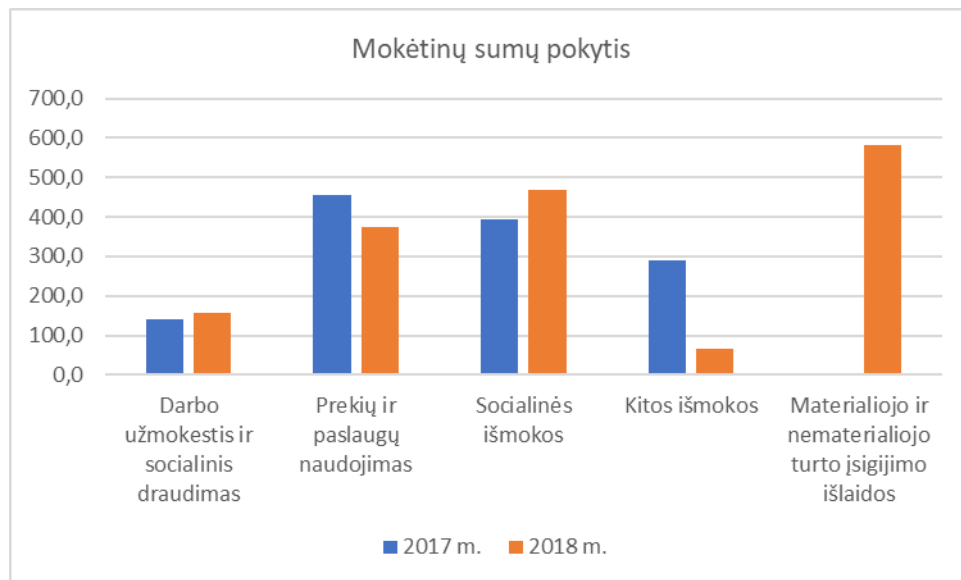
Pagal 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>48</sup> 13 str. 1 d. 1 p., savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų minėto įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, 13 str. 1 d. 2 p. nuostatomis Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Savivaldybė 2018 metais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo.

Tačiau kitos Savivaldybės skolos nuo 2018 metų pradžios išaugo 365,2 tūkst. Eur, didžiąja dalimi dėl padidėjusių mokėtinų sumų nematerialiojo ir materialiojo turto įsigijimo išlaidoms dengti (6 pav.).

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.

<sup>48</sup> *Ten pat*, 47.



6 pav. Savivaldybės skolos 2017 – 2018 metais (be paskolų)  
Šaltinis – Tarnyba pagal Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenis

Pažymėtina, kad pagal 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>49</sup> 13 str. 3 d. nuostatas, savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

### 3.3. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų

Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) patvirtintų sąmatų duomenis su panaudotais asignavimais, nustatyti atvejai, kai įstaigos lėšas panaudojo nesilaikydamos teisės aktų nuostatų:

- 2 įstaigos (Vincos Kudirkos gimnazija, „Ringuvos“ specialioji mokykla) lėšas darbo užmokesčiui (22,2 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 naudojimo, neviršijant patvirtintų maksimalių darbo užmokesčio sumų, viršijo Savivaldybės tarybos patvirtintą asignavimų darbo užmokesčiui<sup>50</sup> dydį. Be to, šios lėšos panaudotos nesilaikant Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>51</sup> 33 p. bei 40.11 p. nuostatų, kur numatyta, kad patvirtintų darbo užmokesčio sumų keitimas Savivaldybės biudžete tvirtinamas Savivaldybės tarybos sprendimu;

- 8 įstaigos (Dainų progimnazija, Gytarių progimnazija, Turizmo informacijos centras, Sporto centras „Dubysa“, „Romuvos“ gimnazija, Normundo Valterio jaunimo mokykla, Socialinių paslaugų centras, Vincos Kudirkos gimnazija) nesivadovaudamos Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>52</sup> 20 p. ir 33 p. nuostatomis, kad asignavimų sumos išlaidoms yra maksimalios ir jų ekonomija, jeigu nėra įsiskolinimų, gali būti naudojama turtui įsigyti ir investicijų projektams bei paraiškos lėšoms gauti rengiamos atsižvelgiant į

<sup>49</sup> Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.

<sup>50</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

<sup>51</sup> 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“ (2018 m. kovo 1 d. sprendimo Nr. T-25 redakcija).

<sup>52</sup> *Ten pat*, 51.

lėšų poreikį įstaigai išlaikyti, sumokėjo avansu 36,6 tūkst. Eur, t. y. asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms padengti;

- 18 įstaigų (Savivaldybės administracija, Vinco Kudirkos gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Rasos progimnazija, Centro pradinė mokykla, Dainų progimnazija, lopšelis-darželis „Varpelis“, Gegužių progimnazija, „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, „Ringuvos“ specialioji mokykla, lopšelis-darželis „Gluosnis“, Turizmo informacijos centras, Petro Avižonio regos centras, Specialiojo ugdymo centras, „Salduvės“ progimnazija, lopšelis-darželis „Aukšinis raktelis“, Sanatorinė mokykla, Simono Daukanto gimnazija) nesilaikydamos Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>53</sup> 18 p., 28 p. ir 31 p. nuostatų, 378,4 tūkst. Eur panaudojo išlaidoms ne pagal patvirtintas sąmatas dengti;

- 1 įstaigos - Socialinių paslaugų centro - dienos socialinės globos asmens namuose (integrali pagalba) paslaugos vykdomos pagal pasirašytą 2016 m. vasario 29 d. jungtinės veiklos sutartį Nr. SŽ-148<sup>54</sup> „Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste“ ir iš dalies finansuojamos iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams socialinei globai asmenims su sunkia negalia organizuoti, pagal Integralios pagalbos paslaugų teikimo Šiaulių miesto savivaldybėje tvarkos aprašo<sup>55</sup> 39.1 p. nuostatas. Pagal Įstaigos pateiktą banko sąskaitos, į kurią gaunamos Valstybės biudžeto (specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos, išrašą 2018 m. gruodžio 31 d. likutis – 67,9 tūkst. Eur, įstaigos apskaitoje nebuvo registruota kaip grąžintina suma.

Taip pat 2018 m. gruodžio 31 d. Įstaigos apskaitos registūrų (bei VSDSF ataskaitos) duomenimis - užfiksuota socialinio draudimo įmoka avansu – 13,0 tūkst. Eur, kuri skirta ateinančių metų išlaidoms dengti. Pažymėtina, kad Įstaiga, sumokėjusi avansu socialinio draudimo įmokas iš valstybės biudžeto (specialiosios tikslinės dotacijos) lėšų, skirtų Dienos socialinei globai asmens namuose, nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo<sup>56</sup> 5 str. 1 d. 1 p. nuostatų. Be to, nesivadovauta, Biudžeto sandaros įstatymo<sup>57</sup> 32 str. 3 d. nuostata, kad metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos, nustatytos savivaldybių biudžetams priimant atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, lėšos, kurios per metus buvo paskirtos savivaldybių biudžetams pagal atskirus įstatymus ar Vyriausybės nutarimus arba panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, iki sausio 10 dienos grąžinamos į valstybės biudžetą – pervedamos iš savivaldybių biudžetų sąskaitų į Valstybės išdo sąskaitą, jeigu atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nenustatyta kitaip. Šių lėšų likutis nebuvo pervestas į valstybės biudžetą.

Pažymėtina, kad pagal 2018 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos planą<sup>58</sup>, programos „Teikti socialinės globos paslaugas asmenims su sunkia negalia“ (10.01.01.05), vykdytoju paskirtas – Socialinių reikalų departamento Socialinių paslaugų skyrius, kuris perdavė valstybės biudžeto (specialiosios tikslinės dotacijos) lėšas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, vykdančioms socialines globos paslaugas. Pagal gautus duomenis, minėtas skyrius nerenka, o Įstaiga neteikia jam informacijos apie valstybės biudžeto (specialiosios tikslinės dotacijos) lėšų panaudojimą kaip numatyta Jungtinės veiklos sutarties<sup>59</sup> 4.6 p. Atkreiptinas dėmesys, kad Socialinių paslaugų skyrius savo

<sup>53</sup> 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“ (2018 m. kovo 1 d. sprendimo Nr. T-25 redakcija).

<sup>54</sup> 2016 m. vasario 29 d. projekto „Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste“ jungtinės veiklos sutartis Nr. SŽ-148 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>55</sup> Šiaulių m. savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T-20 „Dėl integralios pagalbos paslaugų teikimo Šiaulių miesto savivaldybėje tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>56</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>57</sup> *Ten pat*, 56.

<sup>58</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. A-251 „Dėl 2018 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. A-2145 redakcija).

<sup>59</sup> 2016 m. vasario 29 d. projekto „Integrali pagalba į namus Šiaulių mieste“ jungtinės veiklos sutartis Nr. SŽ-148 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

apskaitoje nefiksuoja išankstinių mokėjimų kitiems viešojo sektoriaus subjektams, o iš karto fiksuoja perduotas finansavimo sumas, t. y. nesivadovauja Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo<sup>60</sup> 7 priedo „Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo“ 37.2 p. nuostata, kad perduodant finansavimą sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, kai šias lėšas gavę subjektai turi pateikti ataskaitas apie jų panaudojimą, registruojami išankstiniai mokėjimai, o gavus ataskaitą apie lėšų panaudojimą, registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Apie valstybės biudžeto lėšų naudojimo nurodytus pažeidimus informavome<sup>61</sup> Savivaldybės administracijos direktorių ir rekomendavome įvertinti atsakingų darbuotojų atsakomybę bei spręsti dėl neteisėtai panaudotų valstybės biudžeto lėšų ir nepanaudotų lėšų likučio gražinimo į valstybės biudžetą, todėl šioje ataskaitoje rekomendacijos neteikiame.

### **3.4. Premijos ir priemokos kai kuriais atvejais skirtos nesivadovaujant teisės aktais**

Audito metu nustatyti keli atvejai 2 biudžetinėse įstaigose, kai 2018 metais premijos ir priemokos mokėtos nesilaikant teisės aktų:

- Stasio Šalkauskio gimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>62</sup> daliai įstaigos darbuotojų skirta „vienkartinė premija“ (15 darbuotojų – 70 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies, 2 – 100 proc., 1 – 50 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies) „už gerus 2018 m. gimnazijos veiklos rezultatus“, tačiau toks premijų skyrimas už gerus įstaigos veiklos rezultatus pažeidžia Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo<sup>63</sup> 12 straipsnio nuostatas, numatančias, kad premijos gali būti skiriamos „...atlikus vienkartinę ypač svarbias įstaigos veiklas užduotis. Taip pat ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, įvertinus labai gerai biudžetinės įstaigos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą“.

Be to, toks premijų skyrimas neatitinka ir Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 43 p. nuostatų<sup>64</sup>.

Taip pat, įstaigos darbuotojos 2018 m. lapkričio 5 d. prašymu skirta 30 proc. priemoka „už ataskaitų ir kitų dokumentų rengimą už laikotarpį, kai nedirbta įstaigoje“. Tačiau toks priemokos skyrimas taip pat neatitinka Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo<sup>65</sup> nuostatų - tą mėnesį faktiškai nebuvo dirbta, o priemokos dydis 10 proc. viršija nustatytąjį. Taip pat pastebėtina, kad Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo<sup>66</sup> 36 p. nurodyta, kad priemokos skiriamos gimnazijos direktoriaus įsakymu, tačiau Įstaiga tokio įsakymo nepateikė.

---

<sup>60</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymas Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

<sup>61</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. liepos 5 d. raštas Nr. S1-94.

<sup>62</sup> Stasio Šalkauskio gimnazijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 28 d. įsakymas Nr. P-92 „Dėl premijų skyrimo“.

<sup>63</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>64</sup> Stasio Šalkauskio gimnazijos direktoriaus 2017 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. V-6 „Dėl Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. spalio 25 d. įsakymo Nr. V-106 redakcija) 43 p.: „darbuotojams ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos:

43.1. atlikus vienkartinę ypač svarbias gimnazijos veiklas užduotis – iki 200 eurų;

43.2. įvertinus labai gerai gimnazijos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą – iki 50% pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio“.

<sup>65</sup> Stasio Šalkauskio gimnazijos direktoriaus 2017 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. V-6 „Dėl Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. spalio 25 d. įsakymo Nr. V-106 redakcija):

38.1 ir 39.1 p., kur nurodyta, kad priemokos dydis „atliekant įprastą darbo krūvį viršijančius darbus, neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės – 20 procentų gimnazijos darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio už faktiškai tomis sąlygomis dirbtą laiką“ nuostatų,

<sup>66</sup> Stasio Šalkauskio gimnazijos direktoriaus 2017 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. V-6 „Dėl Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. spalio 25 d. įsakymo Nr. V-106 redakcija).

- Vinco Kudirkos progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>67</sup> daliai įstaigos darbuotojų (9 darbuotojams po 50 procentų, 4 darbuotojams po 40 procentų) skirtos ir išmokėtos didesnės priemokos už papildomo darbo krūvio atlikimą, nei nustatyta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo<sup>68</sup> 10 str.: priemokos „gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio“.

Taip pat Įstaigos direktorius įsakymais<sup>69</sup> neteisėtai skyrė „vadovaudamasis progimnazijos turimomis finansinėmis lėšomis“ ir „turimomis lėšomis“ gruodžio mėnesį 62 darbuotojams premijas. Toks premijų skyrimas prieštarauja Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo<sup>70</sup> 12 str. nuostatomis, kurios numato, kad Biudžetinių įstaigų darbuotojams ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, atlikus vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklai užduotis. Taip pat ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, įvertinus labai gerai biudžetinės įstaigos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą.

Apie šiame skyriuje nurodytus pažeidimus informavome<sup>71</sup> Savivaldybės administracijos direktorių ir rekomendavome įvertinti minėtų įstaigų vadovų atsakomybę dėl neteisėto lėšų panaudojimo, todėl rekomendacijos šioje ataskaitoje neteikiame.

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

Peržiūrėjus švietimo įstaigų duomenis apie atsitiktines pajamas 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 2018 metais tvarkos aprašo<sup>72</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 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis, 18 įstaigų (iš audituotų) surinko 646,5 tūkst. Eur atsitiktinių pajamų, tačiau nesuplanavo ir/ar Komunalinėms paslaugoms nepanaudojo 42,1 tūkst. Eur, t. y. 6,5 proc. iš 10 proc. pajamų.

Pastebėtina, kad lėšų iš savivaldybės biudžeto planavimo tvarka keitėsi<sup>73</sup>, 2019 metais neliko reikalavimo dėl lėšų planavimo ir panaudojimo komunalinėms paslaugoms, todėl rekomendacijos dėl to neteikiame.

### **3.6. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos naudojamos skirtingai**

Praėjusių auditų metu<sup>74</sup> buvo nurodyta, kad Savivaldybėje nėra reglamentuota „Kitų biudžetinių įstaigų lėšų“, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, apskaita, naudojimas ir atsiskaitymas bei teiktos rekomendacijos dėl tokių lėšų rinkimo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos reglamentavimo. Savivaldybės administracija 2018 metais rinko informacija apie tokių lėšų surinkimą, tačiau jų naudojimo tvarka nebuvo reglamentuota.

Audito metu nustatėme, kad 3 biudžetinės įstaigos (Rasos progimnazija, Jaunųjų turistų centras, Sporto centras „Dubysa“) iš kitų biudžetinių įstaigų gautoms lėšoms (3,8 tūkst. Eur) taiko

<sup>67</sup> Vinco Kudirkos progimnazijos direktoriaus 2018 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. K-23 „Dėl priemokų“.

<sup>68</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>69</sup> Vinco Kudirkos progimnazijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 21 d. įsakymai Nr. K-66 ir K-68 „Dėl premijų“.

<sup>70</sup> Stasio Šalkauskio gimnazijos direktoriaus 2017 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. V-6 „Dėl Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. spalio 25 d. įsakymo Nr. V-106 redakcija).

<sup>71</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. birželio 21 d. raštas Nr. S1-71, 2019 m. liepos 4 d. raštas Nr. S1-91

<sup>72</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 27 d. įsakymas Nr. A-1376 „Dėl Aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2018 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>73</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 17 d. įsakymas Nr. A-1742 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2019 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>74</sup> Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2016 m. liepos 15 d.; Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2017 m. liepos 21 d. Nr. KV-5(4.2), Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito ataskaita, 2018 m. liepos 16 d. Nr. KV-5(4.2).

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>75</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.

### **3.7. Kultūros programos projektų administravimas turėjo trūkumų**

Vertinant kultūros programos projektams skirtų asignavimų administravimą<sup>76</sup>, buvo nustatyta, kad ne visais atvejais buvo užtikrintas Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų<sup>77</sup> 18 p. reikalavimo (partnerių ir rėmėjų lėšų dalis turi būti ne mažesnė kaip 10 proc. viso projekto vertės) vykdymas, nustatytas atvejis, kai lėšos projekto vykdymui buvo panaudotos neteisėtai.

Pažymėtina, kad jau minėto patikrinimo metu padaryta pažanga - pakeisti Nuostatai<sup>78</sup>: papildyti sąvokomis, taip pat nurodyta, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos gali būti projekto partnerės, padidinta finansavimo suma, papildyti reikalavimai dėl kitų rėmėjų 10 proc. prisidėjimo ir kt. Audito metu, gražintos neteisėtai panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos.

### **3.8. Neužtikrintas biudžeto lėšų viešajai įstaigai skyrimo ir jų panaudojimo teisėtumas**

Audito metu, vertinant, Savivaldybės administracijos vykdomos (05) Miesto ekonominės plėtros programos priemonei 05.01.04.01 Įgyvendinti jaunimo verslumo skatinimo programą skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą, nustatyti atvejai, kai dalis jaunimo verslumo skatinimui skirtų lėšų (13 914,58 Eur) buvo panaudotos paslaugų įsigijimui pagal sutartis<sup>79</sup>, sudarytas su tos pačios įstaigos – VšĮ Šiaulių verslo inkubatoriaus – darbuotojais. Pastebėtina, kad sutartį su Įstaigos vadovu pasirašė įstaigos darbuotoja, kaip nurodyta sutarties preambulėje, „veikianti pagal įstatus“. Tačiau Įstaigos įstatuose<sup>80</sup> tokia galimybė nenustatyta.

Lėšos, pasirašant sutartis<sup>81</sup> su darbuotojais, panaudotos nesilaikant su Savivaldybės administracija pasirašytos sutarties<sup>82</sup> sąlygų, kitų teisės aktų nuostatų:

- pagal sutarties sąlygų 4.5 punkto nuostatas lėšų gavėjas įsipareigojo užtikrinti, kad perkant prekes, paslaugas būtų laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nustatytą tvarką, tiekėjų lygiateisiškumo, skaidrumo ir nešališkumo principų. Tačiau sutarčių pasirašymas su darbuotojais, neatitinka nurodytų principų ir pasirašytos sutarties sąlygų. Be to, įstaiga neturi pasitvirtinusi vidinės viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos: nurodė<sup>83</sup>, kad vadovaujasi Viešųjų

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>76</sup> Kultūros programos projektams skirtų asignavimų administravimo 2018 metais patikrinimo ataskaita, 2019 m. sausio 15 d. Nr. KV- 2 (4.2)

<sup>77</sup> Savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. sprendimas Nr. T-223 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

<sup>78</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 6 d. sprendimas Nr. T-223 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. sprendimo Nr. T-223 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo.

<sup>79</sup> 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/1 su R. Ž., 2 300,58 Eur sumai; 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/2 su R. S., 3 900,0 Eur sumai; 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/3 su F. A. V., 3 814,0 Eur sumai; 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/4 su R. V., 3 900,0 Eur sumai.

<sup>80</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-03-14 įsakymas Nr. A-384 „Dėl viešosios įstaigos Šiaulių verslo inkubatoriaus įstatų tvirtinimo“

<sup>81</sup> 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/1 su R. Ž., 2 300,58 Eur sumai; 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/2 su R. S., 3 900,0 Eur sumai; 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/3 su F. A. V., 3 814,0 Eur sumai; 2018 m. sausio 3 d. sutartis Nr. 2018/01/03/4 su R. V., 3 900,0 Eur sumai

<sup>82</sup> 2018 m. kovo 15 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. SŽ-304.

<sup>83</sup> VšĮ Šiaulių verslo inkubatoriaus direktoriaus 2017 m. rugpjūčio 16 d. įsakymas Nr. 0816/1 „Dėl mažos vertės pirkimų vykdymo“.



pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinta Mažos vertės pirkimų organizavimo tvarka<sup>84</sup>, nors šios tvarkos 15 p. nurodyta, kad pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose, o 18 p., kad perkančioji organizacija vidaus dokumentuose nustato, kokie dokumentai pildomi pirkimo procedūrų metu. Be to, Įstaiga nurodė, kad viešųjų pirkimų procedūras vykdo žodžiu. Kadangi būtini viešųjų pirkimų organizavimą reglamentuojantys vidaus dokumentai Įstaigoje nėra patvirtinti, neturėjome galimybės įsitikinti, ar viešieji pirkimai buvo atlikti.

- Be to, su darbuotojais pasirašytose sutartyse kaip sutarties objektas nurodyti dalykai (sutarčių 1 p.) - pakankamai abstraktūs pvz. parengti ekonomikos ir lyderystės programą, organizuoti mokymus ir seminarus, konsultavimo paslaugos jaunimo verslumo skatinimo programos dalyviams ir kt., o konkretūs reikalavimai, sąlygos, terminai ir pan.- sutartyse nėra nurodyti, todėl nėra galimybės įsitikinti, ar sutartyje numatyta paslauga buvo įvykdyta tinkamai. Pažymėtina, kad visais atvejais prie darbuotojų išrašytų sąskaitų faktūrų pasirašyti paslaugų priėmimo ir perdavimo aktai, tačiau ir juose nėra nurodoma, kas konkrečiai tai datai buvo padaryta pagal sutartį.

- Pažymėtina, kad pagal minėtas sutartis su darbuotojais išrašytos sąskaitos faktūros, ir darbų atlikimo aktai surašyti ir pasirašyti 3 kartus per metus, nors Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 1 d. nustato, kad apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus, o nuolatinių ir ilgalaikių paslaugų teikimo pagal sutartis apskaitos dokumentai išrašomi ir pateikiami paslaugos gavėjui už kiekvieną mėnesį (12 str. 4 d.).

- Tokie atvejai, kai įstaigos vadovas pasirašo paslaugų teikimo sutartis su darbuotojais (o vienas iš darbuotojų – su Įstaigos vadovu) ir vadovas bei darbuotojai, vykdydami finansų kontrolės procedūras, turėtų kontroliuoti vieni kitų teikiamų paslaugų apimtį ir kokybę rodo, kad įstaigos turtas (įskaitant pervestas savivaldybės biudžeto lėšas) nėra pilnai apsaugoti nuo neteisėtų veiksmų, o įstaigos vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad visais atvejais būtų laikomasi patikimo finansų valdymo (skaidrumo) principų.

Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo<sup>85</sup> 10 str. 1 d. nurodyta, kad viešojo juridinio asmens vadovas yra atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą (1 p.); diegdamas vidaus kontrolę, įskaitant finansų kontrolę, atsižvelgiant į šio Įstatymo 3 str. 1 d. ir 4 str. 1 d. nurodytus tikslus (2 p.), t. y. užtikrinti, kad viešojo juridinio asmens veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal strateginius arba kitus veiklos planus, programas bei procedūras (3 str. 1 d. 1 p.); valstybės ir savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų (3 str. 1 d. 2 p.); būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga (3 str. 1 d. 3-4 p.).

Pažymėtina, kad viešosios įstaigos, kuri gauna lėšų iš savivaldybės biudžeto, vadovui taikomi Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo<sup>86</sup> 2 str. 1 d. reikalavimai kaip asmeniui, dirbančiam valstybinėje tarnyboje. Toks Įstaigos vadovo 2018 m. sausio 3 d. sutarties Nr. 2018/01/03/3 pasirašymas dėl paslaugų teikimo su jo vadovaujama įstaiga, atstovaujama jos darbuotojo, rodo, kad Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo<sup>87</sup> 3 str. 1 d. nurodytų prievolių<sup>88</sup> šiuo atveju nebuvo laikomasi.

---

<sup>84</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>85</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>86</sup> Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-371 (2000 m. vasario 17 d. Nr. VIII-1562 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>87</sup> *Ten pat*, 84.

<sup>88</sup> „1) nešališkai, sąžiningai ir tinkamai atlikti tarnybines pareigas;

2) teisės aktų nustatyta tvarka ir priemonėmis vengti interesų konflikto ir elgtis taip, kad nekiltų abejonių, jog toks konfliktas yra;

3) nesinaudoti pareigomis asmeninei naudai gauti;

4) priimdami sprendimus, vadovautis įstatymais ir visų asmenų lygybės principu“.

Be to, pastebėtina, kad lėšos nebiudžetinėms įstaigoms turėtų būti skiriamos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>89</sup> 5 str. 1 d. 1 p., kai „galimybė gauti lėšas yra nustatyta šių subjektų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose...“. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>90</sup> 63 p. nustato, kad savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai turi teisę Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimų valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms.

Apie šiame skyriuje nurodytus pažeidimus buvo informuotas<sup>91</sup> Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės administracija atsakyme nurodė<sup>92</sup>, kad spręs „dėl neteisėtai panaudotų Savivaldybės biudžeto lėšų (13 914,58 Eur) atgavimo“ bei dėl įstaigos reorganizavimo į biudžetinę įstaigą.

### **3.9. Administracinių paslaugų teikimas ir vidaus kontrolė ne visiškai atitinka teisės aktus**

Atlikus vietinių rinkliavų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą<sup>93</sup>, nustatytas atvejis, kai nėra užtikrintas tinkamas leidimų vykdyti žemės darbus (kasinėjimo) rengimo, išdavimo, kontrolės, rinkliavos dydžio paskaičiavimo ir kitų, susijusių funkcijų atskyrimas:

- Savivaldybės administracijos Urbanistinės plėtros ir ūkio departamento Miesto ūkio ir aplinkos skyriaus darbuotojas pagal pareigybės aprašymą<sup>94</sup> bei Leidimų vykdyti žemės darbus Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo ir darbų atlikimo kontrolės komisijos nuostatus<sup>95</sup> vienas vykdo praktiškai visas funkcijas, susijusias su leidimų vykdyti žemės darbus išdavimu ir kontrole: parengia leidimus, nustato rinkliavos dydį, išrašo pažymą apie mokėtiną sumą, kontroliuoja sumokėjimą, vykdomus darbus ir jų trukmę bei atlieka dangų atstatymo kokybės patikrinimus, rengia medžiagą administracinio nusižengimo protokolui surašyti ir nuobaudai paskirti.

Daugumos leidimų išdavimo funkcijų priskyrimas vienam asmeniui neatitinka Minimalių finansų kontrolės reikalavimų<sup>96</sup> 19 p. nuostatos, kad „turi būti užtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas, t. y. vienas viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojas arba darbuotojas negali tuo pačiu metu būti atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl valstybės arba savivaldybių turto panaudojimo arba išpareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą“. Be to, Korupcijos prevencijos įstatyme<sup>97</sup> nustatyta, kad savivaldybės įstaigos veiklos sritis priskiriama prie sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, jeigu pagrindinės funkcijos yra kontrolės ar priežiūros vykdymas ar veikla yra susijusi su leidimų, lengvatų ir kitokių papildomų teisių suteikimu ar apribojimu.

<sup>89</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>90</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>91</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. gegužės 17 d. raštas Nr. S1-49.

<sup>92</sup> Savivaldybės administracijos 2019 m. birželio 28 d. raštas Nr. S-2165, 2019 m. liepos 12 d. raštas Nr. S-2321.

<sup>93</sup> Rekomendacijų, pateiktų vietinių rinkliavų rinkimo patikrinimų ataskaitose 2015-2016 metais, įgyvendinimo patikrinimo ataskaita, 2019 m. birželio 21 d. Nr. KV-6(4.2).

<sup>94</sup> Administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 24 d. įsakymo Nr. AP-149 „Dėl Urbanistinės plėtros ir ūkio departamento Miesto ūkio ir aplinkos skyriaus karjeros valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymų tvirtinimo“ 1.15 p. (pakeistas 2017 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. AP-73 „Dėl Miesto ūkio ir aplinkos, Vaiko teisių apsaugos ir Civilinės saugos, viešosios tvarkos ir sanitarijos skyrių darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymų tvirtinimo“ 1.1 p.).

<sup>95</sup> Administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 18 d. įsakymas Nr. A-1569 „Dėl Leidimų vykdyti žemės darbus Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo ir darbų atlikimo kontrolės komisijos nuostatų patvirtinimo“, (nuostatai atnaujinti 2018 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. A-11 ir 2018 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. A-1859).

<sup>96</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl Minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>97</sup> Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo, 2002 m. gegužės 28 d. Nr. IX-904, 8 str. 1 d. 13 p.

Minėto vertinimo metu taip pat nustatyta, kad kai kurių administracinių paslaugų – leidimų išdavimo asmenims – teikimas priskirtas uždarosioms akcinėms bendrovėms nesilaikant teisės aktų nuostatų:

- vietinės rinkliavos už leidimo prekiauti nuo (iš) laikinųjų prekybos įrenginių Šiaulių miesto viešosiose vietose išdavimo administravimą, t. sk. leidimų prekiauti išdavimą, 2016 m. - 2019 m. balandžio mėn. vykdė UAB „Pabalių turgus“<sup>98</sup>;

- vietinės rinkliavos už leidimo prekiauti nuo (iš) laikinųjų prekybos įrenginių rinkliavos administravimą prie Ginkūnų ir K. Donelaičio civilinių kapinių pagal sutartį<sup>99</sup> vykdo UAB „Ecoservice projektai“. Sutartyje (3 priedas Eil. Nr. 1) numatyta, kad rinkliavos administratorius išduoda nustatytos formos leidimus prekiauti, nurodydamas prekybos vietos plotą ir vietos numerį;

- rinkliavos už naudojimąsi Šiaulių miesto savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti administravimą vykdo UAB „Stova“<sup>100</sup>, kuri pagal Vietinės rinkliavos nuostatus<sup>101</sup> taip pat „gyventojų leidimą išduoda, pratęsia, panaikina...“ (asmenims valdantiems nuosavybės teise gyvenamosios ar negyvenamosios paskirties patalpas nustatytoje zonoje).

Toks leidimų išdavimas neatitinka Vietos savivaldos<sup>102</sup> ir Viešojo administravimo įstatymų<sup>103</sup> nuostatų, kuriose nurodyta, kad administracines paslaugas, t. sk. leidimų išdavimą, savivaldybėse vykdo viešojo administravimo subjektai, prie kurių priskiriami tik savivaldybių institucijos ar įstaigos, jų valstybės tarnautojai ir pareigūnai, savivaldybės įmonės, viešosios įstaigos, kurių savininkė ar dalininkė yra savivaldybė, asociacijos, įgalioti atlikti viešąjį administravimą.

Patikrinimo ataskaita su rekomendacijomis pateikta<sup>104</sup>, todėl papildomai rekomendacijų šioje ataskaitoje neteikiame.

---

<sup>98</sup> 2016 m. balandžio 5 d. Rinkliavos už leidimo prekiauti nuo (iš) laikinųjų prekybos įrenginių Šiaulių miesto viešosiose vietose išdavimą administravimo paslaugos pirkimo sutartis Nr. SŽ-339.

<sup>99</sup> 2017 m. gruodžio 27 d. Rinkliavos už leidimą prekiauti nuo (iš) laikinųjų prekybos įrenginių gėlėmis ir gedulo ritualo reikmenimis prie Ginkūnų ir K. Donelaičio civilinių kapinių administravimo paslaugos sutartis Nr. SŽ-1677.

<sup>100</sup> 2012 m. balandžio 24 d. Automobilių mokamų stovėjimo vietų Šiaulių mieste, kuriose renkama vietinė rinkliava už automobilių statymą, aptarnavimo, priežiūros ir šios rinkliavos rinkimo paslaugos pirkimo sutartis Nr. SŽ-330.

<sup>101</sup> Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Šiaulių miesto savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti nuostatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T-244 (Savivaldybės tarybos 2013 m. rugsėjo 24 d. sprendimo Nr. T-254 redakcija) 25 p.

<sup>102</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 su vėlesniais pakeitimais) 10 str.

<sup>103</sup> Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo (1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 su pakeitimais) 2 str. 4 d., 17 d., 4 str. 5 d.

<sup>104</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. birželio 25 d. raštas Nr. S1-73, 2019 m. birželio 25 d. raštas Nr. S1-74.

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam teikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentarai <sup>105</sup>	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data <sup>106</sup>
1.	Numatyti priemones, užtikrinančias visų vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją ir jų įtraukimą į apskaitą.	Savivaldybės administracija	2019 m. atliekant kelių (gatvių) metinę inventorizaciją bus peržiūrimos gatvės dėl įtraukimo į apskaitą.	2020-06-30
2.	Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų taikoma apskaitos politika, užtikrintų, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai biudžeto vykdymo, finansinėse ir kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai.	Savivaldybės administracija	2019 m. liepos mėn. Šiaulių miesto savivaldybės taryba priėmė sprendimą dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos centralizavimo. Tai leis taikyti vieningą apskaitos politiką, užtikrinant ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių tinkamą apskaitą.	2020-09-30
3.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą ir teisingą pavaldžių biudžetinių įstaigų 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą	Savivaldybės administracija	Administracijos direktoriaus raštais informuosime dėl apskaitos klaidų, nurodytų 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje. 2019m. rugsėjo-spalio mėn. organizuosime bendrą visų biudžetinių įstaigų vadovų ir vyr. buhalterių pasitarimą su Savivaldybės administracijos vadovybe. Įvertinsime Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktą informaciją dėl biudžeto asignavimų neteisėto naudojimo.	2019-10-31
4.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą dotacijų planavimą ir informavimą apie poreikio panaudojimo galimybių pasikeitimus	Savivaldybės administracija	2019-04-25 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-573 papildytos finansų kontrolės taisyklės, kuriose numatyta, kad skyriai ketvirčiui pasibaigus, iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 15 dienos pateikia Savivaldybės administracijos programų priemonių vykdytojams duomenų saugykloje „Debesis“ informaciją apie Strateginiame veiklos plane pagal kiekvieną programą ir priemonę bei finansavimo šaltinius numatytus, panaudotus ir likusius nepanaudotus asignavimus ir programų priemonių vykdytojų planuotus	

<sup>105</sup> Pateikta Savivaldybės administracijos

<sup>106</sup> *Ten pat, 104.*

			pasiekti rezultatus pagal pridedamą lentelę. Šie rezultatai su vadovybe apsvarstomi kiekvieną ketvirtį.	
5.	Nustatyti biudžetinių įstaigų „Kitų lėšų“ apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarką	Savivaldybės administracija	Paruošime raštą biudžetinėms įstaigoms dėl „Kitų lėšų“ apskaitos.	2019-11-15

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyr. patarėja

Aušra Kvedaravičienė

Auditą atliko: vyr. patarėja Aušra Kvedaravičienė (grupės vadovas),  
vyresn. patarėjai Rasa Vasauskienė, Rima Bistriėnė, Vytautas Vestartas, patarėja Jolanta Karčmarinė,  
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 2018 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>107</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>108</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 2018 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>109</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2019 m. birželio 11 d. raštu Nr. S-1980. 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>110</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.),</li> <li>- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.),</li> <li>- Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2018 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 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.),</li> <li>- Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę</li> </ul>

<sup>107</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26.

<sup>108</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>109</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

<sup>110</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija), 2 p.

trukmę 2018 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 3-sav.P).	
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Finansinės būklės ataskaitoje 2018 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 283 841,60 tūkst. Eur, pabaigoje – 311 160,70 tūkst. Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas 2018 metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 29 504,93 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės tarybos patvirtintas 2018 metų biudžeto pajamų patikslintas planas <sup>111</sup> – 148 630,2 tūkst. Eur, iš kurių praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, – 16 407,3 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 2 500 tūkst. Eur, asignavimų patikslintas planas 146 130,4 tūkst. Eur, faktiškai gauta pajamų 134 238,0 tūkst. Eur, panaudota asignavimų – 119 268,7 tūkst. Eur.
Savivaldybės/valstybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2018 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 143 509,7 tūkst. Eur asignavimų ir 2 500,7 tūkst. Eur išlaidoms dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo bei 120,0 tūkst. Eur finansinio turto įsigijimui. Išlaidoms skirta 98 352,7 tūkst. Eur, iš jų 56 720,9 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimui – 23 711,9 tūkst. Eur ir 45 157,0 tūkst. Eur turtui įsigyti. Panaudota 119 268,7 tūkst. Eur t. y. 81,6 procentai patvirtintų asignavimų. Lėšų likutis 2018 metų pabaigai – 14 969,3 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 93 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 93 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.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 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>	<p>Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl:</p> <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> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžetinių įstaigų duomenų apie gautinas ir mokėtinas sumas teisingumo neįgyvendinus teiktos rekomendacijos.</li> </ul> <p>Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <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</li> </ul>

<sup>111</sup> Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

	<p>atlikus viešųjų pirkimų procedūras;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams;</li> <li>- lėšų už vaikų maitinimą surinkimo ir panaudojimo pagal teisės aktų nuostatas;</li> <li>- kultūros programos projektams skirtų asignavimų panaudojimo pagal teisės aktų nuostatas;</li> <li>- vietinių rinkliavų administravimo ir leidimų išdavimo atitikimo teisės aktams;</li> <li>- įstaigų pajamų lėšų naudojimo komunalinėms paslaugoms apmokėti už maitinimo paslaugą gaunamų pajamų naudojimas.</li> </ul>
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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	<p>Vertinome turto įsigijimo, naudojimo ir turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, metinės inventorizacijos atlikimą;</p>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis	<p>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.</p>
Pajamų (įskaitant biudžeto) sritis	<p>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.</p>



Sąnaudų (biudžeto išlaidų) sritis	Vertinome, ar biudžeto išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ar atliktos viešųjų pirkimų procedūros; ar lėšos panaudotos efektyviai veiklos plano priemonių įgyvendinimui; ar už vaikų maitinimą surinktos lėšos panaudotos pagal teisės aktų nuostatas; ar biudžetinių įstaigų lėšos panaudotos komunalinių paslaugų apmokėjimui; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Skolų ir skolinių įsipareigojimų sritis	Vertinome, ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus, ar įsiskolinimų dydis nedidėjo.
Savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymas	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>2. LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>4. LR 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.</li> <li>5. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>6. LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>7. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198.</li> <li>8. LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (2018 m. birželio 29 d. įstatymo Nr. XIII-1370 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>9. LR valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>10. 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>11. 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>12. 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>13. LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>14. LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>15. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija).</li> <li>16. 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, negalioja nuo 2018 m. rugsėjo 1 d.).</li> <li>17. LR Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“</li> <li>18. LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> </ol>

19. LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-464 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. LR finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija).
21. LR finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija).
22. 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“.
23. LR aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
24. Savivaldybės tarybos 2018 vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).
25. Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-1 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. A-251 „Dėl 2018 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. A-2145 redakcija).
27. Savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-363 „Dėl didžiausio leistino Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).
28. 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).
29. 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“.
30. Savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“ (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-348 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
31. 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).
32. Savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 20 d. sprendimas Nr. T-140 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
33. Savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 6 d. sprendimas Nr. T-425 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.
34. 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).
35. 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“ (2018 m. kovo 1 d. sprendimo Nr. T-25 redakcija).

	<p>36. 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>37. Savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimas Nr. T-292 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir pasitikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p> <p>38. Savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T-272 „Dėl mokamų paslaugų įkainių“(su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>39. Savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. sprendimas Nr. T-223 „Dėl kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.</p> <p>40. Savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimas Nr. T-424 „Dėl Vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatų patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>41. Savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T-244 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Šiaulių miesto savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti nuostatų patvirtinimo“.</p> <p>42. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T-20 „Dėl integralios pagalbos paslaugų teikimo Šiaulių miesto savivaldybėje tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p> <p>43. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. AP-209 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>44. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 27 d. įsakymas Nr. A-1376 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2018 metais tvarkos aprašo patvirtinimo “ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>45. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 27 d. įsakymas Nr. A-268 „Dėl 2018 m. kultūros projektų dalinio finansavimo iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų“.</p> <p>46. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 20 d. įsakymas Nr. A-890 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. A-1714 „Dėl kultūros projektams įgyvendinti reikalingų dokumentų formų patvirtinimo“ pakeitimo“.</p> <p>47. Savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 6 d. sprendimas Nr. T-223 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. sprendimo Nr. T-223 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo.</p> <p>48. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 18 d. įsakymas Nr. A-1569 „Dėl leidimų vykdyti žemės darbus Šiaulių miesto teritorijoje išdavimo ir darbų atlikimo kontrolės komisijos nuostatų patvirtinimo“ (nuostatai atnaujinti 2018 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. A-11 ir 2018 m. lapkričio d. d. įsakymu Nr. A-1859).</p> <p>49. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymas Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p>
--	--

## Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms

Eil. Nr.	Registracijos		Adresatas	Antraštė
	data	Nr.		
1.	2018-10-05	S1-119	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO
2.	2018-10-05	S1-117	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI 2014-2018 METAIS SKIRTŲ LĖŠŲ SOCIALINIAM BŪSTUI ĮSIGYTI PANAUDOJIMO VERTINIMO
3.	2018-10-08	S1-120	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL MAITINIMO ORGANIZAVIMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE PATIKRINIMO ATASKAITOS
4.	2018-10-15	S1-124	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL MAITINIMO ORGANIZAVIMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE PATIKRINIMO ATASKAITOS
5.	2018-10-15	S1-125	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL MAITINIMO ORGANIZAVIMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE PATIKRINIMO ATASKAITOS
6.	2018-10-15	S1-126	Šiaulių lopšelis-darželis "Aukšinis raktelis", Šiaulių lopšelis-darželis "Varpelis", Petro Avižonio regos centras, Šiaulių lopšelis-darželis "Gluosnis", Šiaulių lopšelis-darželis "Žiogelis", Šiaulių lopšelis-darželis "Ežerėlis", Šiaulių lopšelis-darželis "Rugiagėlė", Šiaulių lopšelis-darželis "Voveraitė", Šiaulių lopšelis-darželis "Trys nykštukai", Šiaulių lopšelis- darželis „Kregždutė“, Šiaulių lopšelis-darželis "Salduvė", Šiaulių lopšelis-darželis "Dainelė", Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras	DĖL MAITINIMO ORGANIZAVIMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE PATIKRINIMO ATASKAITOS
7.	2019-01-15	S1-2	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL PATIKRINIMO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
8.	2019-01-23	S1-6	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL KULTŪROS PROGRAMOS PROJEKTAMS SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ ADMINISTRAVIMO 2018 METAIS, PATIKRINIMO ATASKAITOS
9.	2019-01-23	S1-7	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL 2019 M. SAUSIO 15 D. PATIKRINIMO ATASKAITOS NR. KV-2
10.	2019-02-13	S1-13	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Teisės skyrius	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO
11.	2019-03-15	S1-28	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO
12.	2019-03-15	S1-29	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO
13.	2019-03-15	S1-30	UAB "Busturas"	DĖL ATLIKTO PATIKRINIMO
14.	2019-04-18	S1-38	Šiaulių "Dagilėlio" dainavimo mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
15.	2019-04-30	S1-40	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
16.	2019-05-06	S1-42	Šiaulių Gytarių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
17.	2019-05-08	S1-44	Šiaulių Dainų progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
18.	2019-05-14	S1-45	Šiaulių turizmo informacijos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
19.	2019-05-16	S1-47	Šiaulių jaunųjų turistų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
20.	2019-05-17	S1-48	Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
21.	2019-05-17	S1-49	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ

22.	2019-05-29	S1-52	Šiaulių Centro pradinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
23.	2019-06-17	S1-54	Šiaulių dailės galerija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
24.	2019-06-18	S1-56	Šiaulių municipalinė aplinkos tyrimų laboratorija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
25.	2019-06-18	S1-57	Šiaulių 1-oji muzikos mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
26.	2019-06-18	S1-58	Šiaulių logopedinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
27.	2019-06-18	S1-59	Šiaulių „Saulės“ pradinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
28.	2019-06-18	S1-60	Šiaulių sanatorinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
29.	2019-06-18	S1-61	Šiaulių "Juventos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
30.	2019-06-18	S1-62	Šiaulių sporto centras „Dubysa“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
31.	2019-06-18	S1-63	Petro Avižonio regos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
32.	2019-06-18	S1-64	Šiaulių Normundo Valterio jaunimo mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
33.	2019-06-19	S1-65	Šiaulių Ragainės progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
34.	2019-06-19	S1-66	Šiaulių „Sandoros“ progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
35.	2019-06-20	S1-67	Šiaulių lopšelis-darželis "Ežerėlis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
36.	2019-06-20	S1-68	Šiaulių lopšelis-darželis "Rugiagėlė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
37.	2019-06-20	S1-69	Šiaulių Gegužių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
38.	2019-06-21	S1-70	Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
39.	2019-06-21	S1-71	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
40.	2019-06-25	S1-72	Šiaulių lopšelis-darželis "Gluosnis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
41.	2019-06-25	S1-73	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ VIETINIŲ RINKLIAVŲ RINKIMO PATIKRINIMŲ ATASKAITOSE 2015-2016 METAIS, ĮGYVENDINIMO PATIKRINIMO ATASKAITOS
42.	2019-06-25	S1-74	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ VIETINIŲ RINKLIAVŲ RINKIMO PATIKRINIMŲ ATASKAITOSE 2015-2016 METAIS, ĮGYVENDINIMO PATIKRINIMO ATASKAITOS
43.	2019-06-26	S1-76	Šiaulių lopšelis-darželis "Voveraitė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
44.	2019-06-26	S1-77	Šiaulių lopšelis-darželis "Žiogelis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
45.	2019-06-27	S1-78	Šiaulių "Romuvos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
46.	2019-06-27	S1-79	Šiaulių lopšelis-darželis "Salduvė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
47.	2019-06-28	S1-80	Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
48.	2019-06-28	S1-81	Šiaulių Lieporių gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
49.	2019-06-28	S1-82	Šiaulių "Ringuvos" specialioji mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

50.	2019-06-28	S1-83	Šiaulių "Rasos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
51.	2019-06-28	S1-84	Šiaulių specialiojo ugdymo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
52.	2019-07-01	S1-85	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
53.	2019-07-01	S1-86	Šiaulių lopšelis-darželis "Auksinis raktelis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
54.	2019-07-01	S1-87	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
55.	2019-07-02	S1-88	Šiaulių Simono Daukanto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
56.	2019-07-02	S1-89	Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
57.	2019-07-03	S1-90	Šiaulių lopšelis-darželis "Varpelis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
58.	2019-07-04	S1-91	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
59.	2019-07-04	S1-92	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
60.	2019-07-04	S1-93	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
61.	2019-07-05	S1-94	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
62.	2019-07-05	S1-95	Šiaulių Salduvės progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
63.	2019-07-08	S1-96	Šiaulių Romuvos gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
64.	2019-07-08	S1-98	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ