



**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO
FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO ATASKAITA**

2022 m. liepos 15 d. Nr. KV-7 (4.2)
Šiauliai

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys ne visais reikšmingais atžvilgiais atspindi nuveiktus darbus ir valdomą / sukurtą turtą	9
Duomenys apie Šiaulių miesto vietinės reikšmės kelius (gatves) vis dar netikslūs.....	9
Neįvertinta biologinio turto tikroji vertė ir visuose parkuose bei skveruose esančių želdinių atitiktis biologinio turto pripažinimo kriterijams	10
Nebaigtos statybos sąskaitoje metų pabaigoje liko registruotos statybos ir esminių pagerinimo darbų išlaidos, nors darbai užbaigti	12
Atlikta metinė inventorizacija nepilnai užtikrino visų finansinių ataskaitų turto ir įsipareigojimų straipsnių duomenų teisingumą.....	14
Dešimtyje biudžetinių įstaigų nustatyti netikslūs ilgalaikio turto apskaitos atvejai	15
Atidėjinių apskaita įstaigose vis dar neatitinka apskaitai keliamų reikalavimų.....	16
Nustatyti kiti pasikartojantys finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atvaizdavimo ir informacijos pateikimo trūkumai	17
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenyse reikšmingų iškraipymų nenustatyta20	
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas 21	
Savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 100,5 proc.	21
Nepanaudoti 9 proc. Savivaldybės biudžete turtui numatytų asignavimų	22
Skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi, tačiau mokėtinos sumos padidėjo.....	23
Kai kurios įstaigos nesilaikė pajamų lėšų naudojimo pirmumo principo	24
Dalis lėšų panaudota neatlikus sąmatų keitimų.....	25
Dalies biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos ir jų taikymas tobulintinas	25
Ne visi Savivaldybei priklausantys statiniai ir/ar daiktinės teisės į juos registruoti Nekilnojamojo turto registre.....	27
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	28
1 priedas Auditų apimtis ir metodai	31
2 priedas Audituotų subjektų sąrašas	35
3 priedas Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms.....	36
4 priedas Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaitytos gatvės (jų atkarpos), privažiavimai ir įvažiavimai	39
5 priedas Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše neįrašytos gatvės (jų atkarpos)	40
6 priedas Savivaldybės administracijos apskaitoje atliktų darbų vertė 2021 metais apskaityta kaip nebaigta statyba.....	41
7 priedas Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022 metais iš nebaigtos statybos perkeltos atliktų darbų vertės	42

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys:

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

508 539,5 tūkst. Eur,
t. sk. nebaigtos statybos straipsnis sudaro 19 proc.

**negalima patvirtinti šių straipsnių
teisingumo**

- infrastruktūros ir kitų statinių (gatvių ir kt.);
- biologinio turto;

**nebaigtos statybos likutis
9 265 tūkst. Eur didesnis**

Biudžeto pajamų plano vykdymas
100,5 proc.
(187 413,1 tūkst. Eur)

Panaudota 91 proc. asignavimų
169 653,1 tūkst. Eur

Lėšų likutis metų
pabaigoje
17 760,0 tūkst. Eur

Audito tikslas ir apimtis

Vykdamt Vietos savivaldos¹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės², Biudžeto sandaros³ įstatymų nuostatas, atlikome Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama 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“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Audito metu nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų, kurių visuma turėjo įtakos Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę – išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus ir veiklos rezultatus – pajamas ir sąnaudas, nes:

- Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiksli vertė nežinoma – į buhalterinę apskaitą nėra įtrauktos visos Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytos gatvės, privažiavimai ir įvažiavimai, o į buhalterinę apskaitą įtraukti 9 turto vienetai, kurių nėra Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše, ne visų gatvių (jų atkarpų), privažiavimų ir įvažiavimų buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenustatyta šio ilgalaikio turto vertė;
- audito metu negavome duomenų apie biologinio turto tikrosios vertės nustatymą finansinių metų pabaigai, inventorizavimo metu patvirtintas tik apskaitoje esančių 7 parkų ir skverų želdinių buvimas, tačiau kitais duomenimis parkų ir skverų, kurių želdiniai galimai turėtų būti apskaityti kaip biologinis turtas, yra daugiau (iki 18), todėl negalime patvirtinti biologinio turto vertės teisingumo;
- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nebaigta statyba sudaro 96 961,94 tūkst. Eur arba 19 proc. viso Savivaldybės turto. Audito metu nustatyta, kad kaip nebaigta statyba metų pabaigai apskaitytas turtas, kurio statybos darbai baigti, dalis turto į kitas turto sąskaitas perkelta pavėluotai – 2022 metais, dėl dalies turto vertės perkėlimo sprendimai nebuvo priimti, todėl nebaigtos statybos vertė 9 265,0 tūkst. Eur didesnė;
- 10 subjektų nustatyti atvejai, kai ilgalaikio materialaus turto vienetai priskirti neteisingai turto grupei ir/ar ilgalaikio materialaus turto vienetais pritaikyti neteisingi nusidėvėjimo normatyvai ar kaip turtas užregistruoti pavėluotai, 2 įstaigų apskaitoje kaip ilgalaikis turtas neteisingai

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

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

³ 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).

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

apskaitytos paslaugos ar prekės; 10 įstaigų neatlygintinai gauto turto neužregistravo nei balansinėse, nei nebalansinėse sąskaitose;

- 6 įstaigų apskaitoje neteisingai atvaizduoti atidėjiniai (118,3 tūkst. Eur daugiau), registruojant visą jų sumą o ne pokytį, 2 įstaigos neskaičiavo atidėjinių darbuotojams, kuriems suėjo pensijos amžius, 1 įstaiga skaičiavo, nors neturėjo skaičiuoti. Viešojo įstaiga nesuformavo 3 901,0 tūkst. Eur atidėjinio įsipareigojimams pagal galiojantį Aplinkos ministro įsakymą dengti;
- nustatyti pasikartojantys apskaitos vedimo trūkumai dėl materialinių pašalpų netinkamo priskyrimo darbo užmokesčio sąnaudoms; netinkamo atsargų sunaudojimo ir kitų paslaugų sąnaudų bei atitinkamai pinigų išmokų grupavimo ir atvaizdavimo ataskaitose.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi. Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

- Savivaldybė 2021 metais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo, tačiau nesilaikyta nuostatos, kad mokėtinos sumos per metus turi nedidėti,- 2021 metais jos padidėjo 1 619,4 tūkst. Eur;
- 11 įstaigų, turėdamos įsiskolinimų metų pabaigai, nesilaikė reikalavimo pirmiausia naudoti pajamų lėšas;
- 13 įstaigų dalį lėšų panaudojo ne pagal patvirtintas sąmatas kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams; 8 – išlaidas netinkamai suplanavo.
- 8 įstaigų darbo apmokėjimo sistemos tobulintinos: pareiginės algos pastoviosios ir/ar kintamosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai, skirtingų premijų dydžių mokėjimo kriterijai;
- 10 įstaigų nustatyti įvairūs atvejai, kai darbuotojams su darbo užmokesčiu susijusios išmokos skirtos ne pilnai laikantis teisės aktų nuostatų;
- Ne visi Savivaldybei priklausantys statiniai ir daiktinės į teisės į juos registruotos Nekilnojamojo turto registre.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai

1. Numatyti priemones, užtikrinančias faktinį turto buvimo fiksavimą inventorizacijos metu Savivaldybės administracijoje (ypatingą dėmesį skiriant gatvių, biologinio turto ir nebaigtos statybos sritims) ir pavaldžiose biudžetinėse įstaigose bei tinkamą inventorizacijos atlikimą ir inventorizacijos rezultatų įforminimą bei jų registravimą buhalterinėje apskaitoje.
2. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias teisingos, tikslios, išsamios ir informacijos pateikimą (ypatingą dėmesį skiriant metų pabaigos duomenims) laiku registravimui apskaitoje apie
 - statybos ir / ar esminio pagerinimo darbų užbaigimą ir visos sukauptos vertės pergrupavimą,
 - biologinio turto tikrosios turto vertės nustatymą metų pabaigai.
3. Peržiūrėti ir suderinti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenis.

Šiaulių apskaitos centrui

4. Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą šių apskaitos sričių tvarkymą ir vienodą ūkinių operacijų bei įvykių registravimą bei atvaizdavimą ataskaitose:

- ilgalaikio materialaus turto,
 - atidėjinių,
 - materialinių pašalpų,
 - atsargų savikainos ir kitų paslaugų sąnaudų,
 - atsargų įsigijimo ir kitų paslaugų išmokų.
5. Užtikrinti informacijos finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose pateikimo atitikimą VSAFAS nuostatomis.
6. Papildyti buhalterinės apskaitos vadovą nuostatomis, užtikrinančiomis tinkamą maisto produktų apskaitą; apibrėžiančiomis turto likvidacinės vertės nustatymo principus; numatančiomis dokumentų pateikimo terminus, užtikrinančius metinių ataskaitų duomenų teisingumą ir kasos operacijų registravimą apskaitoje.

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

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

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

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

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės išdas
- 89 biudžetinės įstaigos
- 9 viešosios įstaigos

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- 89 biudžetinės įstaigos

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹¹, savivaldybių biudžetų projektus rengia savivaldybės administracija, remdamosi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų

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

⁶ *Ten pat*, 5, 2 str. 17 d.

⁷ *Ten pat*, 5, 19 str. 2 d.

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

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

¹⁰ *Ten pat*, 9, 35 str. 4 d.

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

finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais savivaldybių strateginio planavimo dokumentais, taip pat savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais. Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos.

Savivaldybės taryba patvirtino¹² 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus.

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

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

¹² Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. gruodžio 23 d. sprendimo Nr. T-475 redakcija).

¹³ 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), 27 str. 3 d. ir 35 str. 4 d.

¹⁴ *Ten pat*, 13, 7 str. (pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2021 m. lapkričio 4 d. įstatymo Nr. I-430 2, 5, 6, 10, 14, 18, 19, 20, 26, 27, 30, 31, 32, 33, 34 straipsnių pakeitimo ir 7 straipsnio pripažinimo netekusiu galios nuostatas, Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. neteko galios nuo 2021 m. lapkričio 13 d.).

AUDITO REZULTATAI

1. Apie Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytas biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų bei informacijos pateikimo juose klaidas ir neatitikimus, kitus audito metu nustatytus dalykus audituotas įstaigas (2 priedas) ir centralizuotai apskaitą tvarkančią įstaigą informavome raštais, kuriuose pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams, klaidoms ir neatitikimams ištaisyti ir /ar išvengti nustatytų trūkumų ateityje (3 priedas).
2. Pažymėtina, kad įstaigos 2022 metais pateikė atsakymus į joms pateiktus neatitikimus ir ėmėsi arba nurodė, kokių priemonių imsis nurodytoms klaidoms ištaisyti, išvengti trūkumų.

1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys ne visais reikšmingais atžvilgiais atspindi nuveiktus darbus ir valdomą / sukurtą turtą

3. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme¹⁵ numatytas reikalavimas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose parodyti visą konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą, įsipareigojimus, finansavimo sumas ir grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, pinigų srautus. Todėl 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, ilgalaikio ir trumpalaikio turto – naudojimo.
4. Audito metu vertinome Savivaldybės administracijos 2022 m. birželio 2 d. Tarnybai pateiktą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateiktus duomenis.

Duomenys apie Šiaulių miesto vietinės reikšmės kelius (gatves) vis dar netikslūs

5. Ankstesnių auditų metų nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir Savivaldybės tarybos patvirtinto Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo¹⁶ (toliau – Sąrašas) duomenys nesuderinti ir nėra teisingi. Teikėme rekomendacijas¹⁷ Savivaldybės administracijai dėl Sąrašo tikslinimo, tinkamo inventorizacijos atlikimo, užtikrinant, kad apskaitoje būtų užregistruoti visi vietinės reikšmės keliai (gatvės), kuriais Savivaldybė turi teisę disponuoti ir jį kontroliuoti¹⁸.
6. Savivaldybės taryba paskutinį kartą Sąrašą patvirtino 2021 m. gruodžio 23 d.¹⁹ Jame nurodytos 782 gatvės, privažiavimai, įvažiavimai ir kelio atkarpos, iš kurių 25 gatvės nurodytos kaip perspektyvinės/planuojamos gatvės nepateikiant konkretaus jų ilgio.
7. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁰ nuostatas, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai įvertina turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus vadovaudamiesi

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 22 str. 3 d.

¹⁶ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

¹⁷ Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaita; 2018 m. liepos 16 d. ataskaita Nr. KV-5(4.2); 2019 m. liepos 15 d. Nr. KV-7 (4.2); 2020 m. liepos 15 d. Nr. KV-6 (4.2).

¹⁸ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 7 p.

¹⁹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. T-487 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

²⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d; 24 str. 1 d.

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir apskaitos duomenis pagrindžia turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

8. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija atlikta netinkamai, – Inventorizacijos komisija²¹, kaip ir ankstesniais metais, neįvertino Sąrašo duomenų. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios apskaitytos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Sąrašė.
9. Todėl Savivaldybės administracijos apskaitoje 2021 metų pabaigai ilgalaikiu materialiuoju turtu nėra pripažinti ir registruoti visi turto vienetai, kaip numatyta 12-ajame VSAFAS²² „Ilgalaikis materialusis turtas“. Palyginus Sąrašo ir Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis 2021 metų pabaigai nustatyta, kad į apskaitą neįtraukta 1 alėja, 9 gatvės ir 3 gatvių tęsiniai/ atkarpos (iš kurių 1 gatvės teisinė registracija atlikta 2020 m. rugsėjo 30 d. ir statybos užbaigimo aktas užregistruotas 2020 m. sausio 6 d.; kitos gatvės ir gatvių tęsiniai/ atkarpos Sąrašė pažymėtos prie neįregistruotų gatvių arba prie gatvių, neatitinkančių statiniams keliamų reikalavimų). Taip pat į apskaitą neįtraukta 11 privažiuojamųjų gatvių (5 377 m) bei 322 privažiavimai ir įvažiavimai (32 450 m) (4 priedas). Pastebėtina, kad per 2021 metus apskaitoje nebuvo užregistruota nei viena nauja gatvė, privažiavimas ar įvažiavimas.
10. Ir atvirkščiai – į gatvių apskaitą įtraukti 9 ilgalaikio turto vienetai (likutinė vertė 167,9 tūkst. Eur), kurių nėra Sąrašė (5 priedas). Be to, kaip gatvės neteisingai yra užregistruotas 1 dviračių takas ir 2 pėsčiųjų takai, 19 gatvių, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS²³ „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimais, apskaitoje įvertinta po 100 Eur.
11. Pastebėtina, kad 2022 m. vasario 1 d. Turto vertinimo komisijos sprendimu²⁴ nuspręsta į gatvių apskaitą įtraukti 10 turto vienetų (1 gatvę, 4 įvažiavimus ir 5 pravažiavimus bei privažiavimus), kurių vertė 357,8 tūkst. Eur (registruota 2022 metų apskaitoje).
12. Kadangi į buhalterinę apskaitą nėra įtrauktos visos Sąrašė²⁵ nurodytos gatvės, privažiavimai ir įvažiavimai, o į buhalterinę apskaitą įtraukta 9 turto vienetai, kurių nėra Sąrašė, bei 1 dviračių takas, 2 pėsčiųjų takai, be to, ne visų gatvių (jų atkarpų), privažiavimų ir įvažiavimų buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenustatyta šio ilgalaikio turto vertė, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2021m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitos straipsnių Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) dalies – vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertės – 22 571,5 tūkst. Eur ir atitinkamai finansavimo sumų Iš valstybės biudžeto (D.I. eil.) 7 162,3 tūkst. Eur, Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.III. eil.) 7 069,7 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) 804,3 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) 7 535,2 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Neįvertinta biologinio turto tikroji vertė ir visuose parkuose bei skveruose esančių želdinių atitiktis biologinio turto pripažinimo kriterijams

13. Savivaldybės administracijos Metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2021-01-01 iki 2021-12-31 aiškinamojo rašto Apskaitos politikos dalyje nurodyta, kad pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta arba simboline vieno euro verte, jei

²¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas 2021 m. spalio 22 d. įsakymas Nr. A-1709 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“.

²² 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 7-11 p.

²³ *Ten pat*, 22; 25 p.

²⁴ Turto vertinimo komisijos 2022 m. vasario 1d. protokolas Nr. VAK-48.

²⁵ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. T-487 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

Administracija neturi nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta. Toks registravimas numatytas ir Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo 3 priede Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše²⁶. Tačiau tokios nuostatos neatitinka Finansų ministro įsakymo²⁷ nurodymo, kad biologinis turtas, iki 2018 m. sausio 1 dienos registruotas simboline vieno euro verte, 2018 m. sausio 1 dieną įvertinamas tikrąja verte. Be to, Savivaldybės administracijos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinyje biologinis turtas, vadovaujantis inventorizacijos duomenimis, buvo atvaizduotas vidutine rinkos verte.

14. Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS²⁸ 20 p. bei Buhalterinės apskaitos vadovo 3 priedo Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo²⁹ 27 p. nuostatomis, biologinio turto grupės vieneto, registruojamo apskaitoje tikrąja verte, tikroji vertė turi būti įvertinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Duomenų apie Savivaldybės administracijos biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimo nustatytą 2021 metų pabaigai negavome.
15. Pagal audito metu surinktus apskaitos ir metinės turto inventorizacijos duomenis Savivaldybės administracija kaip biologinį turtą apskaito 7-ių parkų ir skverų želdinius.
16. Tačiau palyginus inventorizacijos ir apskaitos duomenis su kitais viešai prieinamais duomenimis, nustatyta, kad Šiaulių miesto savivaldybė prižiūri ir kitus parkus bei skverus, kurių (dalies) želdiniai galimai turėtų būti įvertinti ir apskaityti kaip biologinis turtas (tokie kaip Dainų parkas, Zubovų parkas, Kaštonų alėja ir kt.):

Pavadinimas	Apskaitos duomenys apie biologinį turtą	"Atviruose duomenyse" skelbiama informacija "Žolės pjovimas parkuose"	Viešojo pirkimo Nr. 546299 skelbiama informacija apie žolės pjovimo teritorijas	Šiaulių miesto savivaldybės 2021-2023 strateginiame veiklos plane minimi parkai	Savivaldybės tarybos 2021-11-04 sprendime Nr. T-436 „Dėl draudimo rūkyti Šiaulių miesto viešose vietose“ minimi parkai ir skverai
Parkų ir skverų skaičius	7	7	16	5	18
		iš kurių 5-ių nėra apskaitoje	iš kurių 14 nėra apskaitoje	iš kurių 4 nėra apskaitoje	iš kurių 11 nėra apskaitoje

17. 16-ojo VSAFAS³⁰ 3.3. p. parkų ir skverų želdiniai apibrėžti kaip viešojo sektoriaus subjektų parkuose ir skveruose sodinami ir kuriami želdiniai (medžiai, krūmai ir pan.), kurių komponentų visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą.
18. Pastebėtina, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³¹ inventorizacijos komisija, buvo įpareigota, atliekant parkų ir skverų inventorizaciją, peržiūrėti ir patikslinti šį turtą bei radus į buhalterinę apskaitą neįtraukto biologinio turto (parkai, skverai), į inventorizavimo aprašą – sutikrinimo žiniaraštį įrašyti šio turto duomenis, įvertinti tikrąja verte arba rinkos kainomis ir perduoti Apskaitos skyriui. Tačiau, kaip jau buvo minėta, inventorizacijos metu, kitokio biologinio turto, negu apskaitytas Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje, nebuvo fiksuota, duomenų apie neapskaitytų parkų ir skverų želdinių atitiktis biologinio turto pripažinimo kriterijams vertinimą, audito metu negavome.

²⁶ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarka, patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A-2114.

²⁷ 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (2017 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. 1K- 335 redakcija), 2 p.

²⁸ *Ten pat*, 27.

²⁹ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarka, patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A-2114.

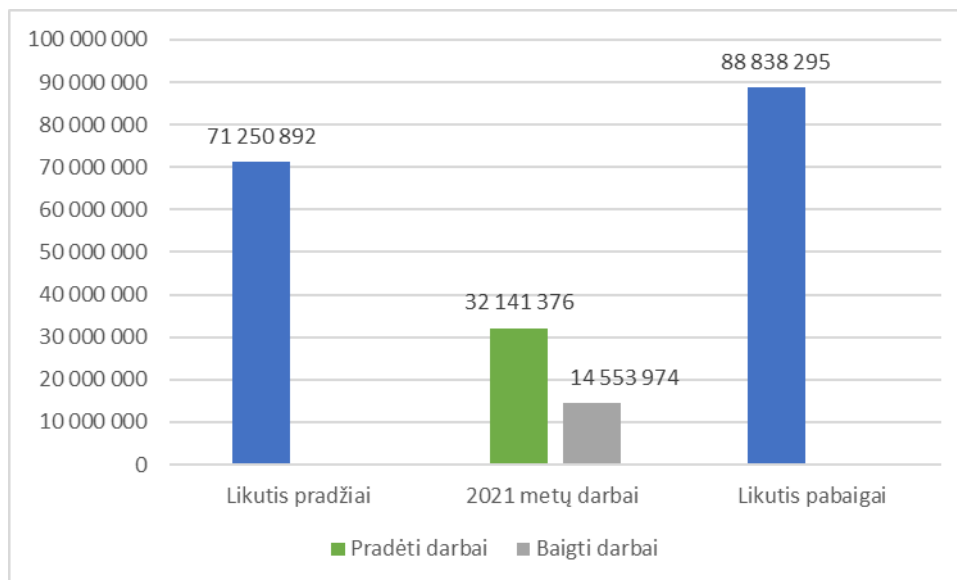
³⁰ *Ten pat*, 27; 39 p., 41 p.

³¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. spalio 22 d. įsakymas Nr. A-1709 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“, 3.7. p.

19. Dėl aukščiau minėtų priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2021m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitos straipsnio Biologinis turtas (B eil.) dalies – 8 155,2 tūkst. Eur ir atitinkamai Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) dalies teisingumo.
20. Be to, pagal 16-ojo VSAFAS³² „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nuostatas, viešojo sektoriaus subjektas, turintis biologinio turto, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi pateikti šią informaciją, metodus, kurie buvo taikomi kiekvienai biologinio turto grupei įvertinti; biologinio turto tikrosios vertės nustatymo pagrindą bei informaciją apie želdinių įsigijimo ir priežiūros išlaidas, pripažintas viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio ir praeito ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2021 metus aiškinamajame rašte tokia informacija nėra pateikta.

Nebaigtos statybos sąskaitoje metų pabaigoje liko registruotos statybos ir esminių pagerinimo darbų išlaidos, nors darbai užbaigti

21. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nebaigta statyba sudaro 96 961,94 tūkst. Eur arba 19 proc. viso Savivaldybės turto.
22. Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis 2021 metais Nebaigtos statybos savikainos sąskaitos likutis didėjo 17,6 mln. Eur:



23. Buhalterinės apskaitos įstatyme³³ nustatytas reikalavimas užtikrinti teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai, o apskaitoje užregistruoti visas ūkines operacijas ir įvykius, keičiančius turto struktūrą tą pačią dieną, arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip per 4 mėnesius.
24. Statybos įstatymo³⁴ 28 str. nuostatos apibrėžia statybos užbaigimą, priklausomai nuo statinio pobūdžio, surašant statybos užbaigimo aktą ar deklaraciją apie statybos užbaigimą, numatytais atvejais ją patvirtinant ir įregistruojant Valstybinėje teritorijų planavimo ir statybos inspekcijoje prie Aplinkos ministerijos. To paties įstatymo 28 str. 5 d. numatytas reikalavimas atlikus statybos užbaigimo procedūras, statinį ir daiktines teises į jį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ne

³² 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (2017 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. 1K-335 redakcija), 39 p.

³³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d., 12 str. 4 d., 14 str. 2 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016-06-30 įstatymo Nr. XII-2573 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

vėliau kaip per 3 mėnesius nuo statybos užbaigimo akto gavimo dienos, deklaracijos apie statybos užbaigimą patvirtinimo ir įregistravimo dienos arba nuo deklaracijos apie statybos užbaigimą pasirašymo dienos (kai ji netvirtinama ir neregistruojama).

25. Pagal galiojusio Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo³⁵ nuostatas, kai atliekami Savivaldybei nuosavybės teise ar valstybės valdomo patikėjimo teise nekilnojamojo ar kito turto statybos / kapitalinio ir paprastojo remonto darbai, statinio užbaigimo dokumentas su visa technine dokumentacija ir pažyma apie statinio statybos darbų vertę pagal kadastro turto vienetus, turto vienetus ir finansavimo šaltinius pateikiami per 10 darbo dienų nuo objekto užbaigimo dokumento pasirašymo; Miesto ūkio skyrius – ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo statinio pridavimo dokumentų pasirašymo dienos perduoda Turto valdymo poskyriui baigimo dokumentus, pastarasis – Apskaitos skyriui.
26. Atlikus audito procedūras ir peržiūrėjus 2021 metų ilgalaikio turto apskaitos duomenis, nustatyta 8 atvejai, kai turtas (vertė – 6 077,2 tūkst. Eur), kurio statybos ar esminio pagerinimo darbai (faktiškai) baigti liko apskaityti Nebaigtos statybos sąskaitoje (6 priedas). Dalis informacijos apie ilgalaikio turto operacijas (8 atvejai, turto vertė – 3 187,8 tūkst. Eur) pavėluotai perduota ir atitinkamai jos pavėluotai registruotos jau 2022 metų apskaitoje (7 priedas), iškraipant 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis apie ilgalaikį materialųjį turtą. Pastebėtina, kad tokie atvejai buvo nustatyti ir ankstesnio audito metu bei teikta rekomendacija.
27. Pagal galiojusio Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo³⁶ nuostatas, kai atliekami Savivaldybei nuosavybės teise ar valstybės valdomo patikėjimo teise nekilnojamojo turto statybos / kapitalinio ir paprastojo remonto darbai, „visi statybos darbai, numatyti Šiaulių miesto savivaldybės strateginio veiklos plano programose, iš esmės pagerina objekto savybes, o dėl atskirų (pavienių) remonto darbų esminio turto pagerinimo sprendžia turto valdytojo (įstaigos vadovo) sudaryta komisija“. Savivaldybės administracijoje 2021 metais veikė Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perėmimo naudoti veikloje komisija³⁷, kuri pradedant ilgalaikį materialųjį turtą naudoti veikloje pasirašo ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą³⁸ bei Turto vertinimo komisija³⁹, kuri užbaigus statybos arba turto remonto darbus nustato arba jei reikia patikslina turto naudingo tarnavimo laikotarpį.
28. Tačiau nei viena komisija nebuvo įpareigota priimti sprendimo, užbaigus statybos/kapitalinio ir paprastojo remonto darbus, dėl esminio pagerinimo darbų įtraukimo į apskaitą, nenumatyta ir tokių darbų užbaigimo ir perdavimo apskaitai forma, palengvinant apskaitos darbuotojų darbą bei užtikrinant, kad visas turtas ir visa verte būtų perkeltas (nurašytas) iš nebaigtos statybos sąskaitos ir jam būtų pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS⁴⁰ nuostatomis.

³⁵ Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T-8; 43 p., 48 p., 51 p.

³⁶ *Ten pat*, 35; 43 p.

³⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021m. birželio 8 d. įsakymas Nr. A-953 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perėmimo naudoti veikloje komisijos sudarymo“.

³⁸ Savivaldybės administracijos apskaito vadovo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A-2114, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 19 p.

³⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-04-22 įsakymas Nr. A-589 „Dėl turto vertinimo komisijos sudarymo“ (su pakeitimais).

⁴⁰ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

29. Duomenų apie inventorizacijos komisijos nustatytą Nebaigtos statybos turto trūkumą ar perteklių, neatitikimų priežastis ir siūlymus panaikinti inventorizacijos ir buhalterinės apskaitos duomenų skirtumus, kaip numatyta Inventorizacijos taisyklėse⁴¹, audito metu negavome.
30. Dėl to, kad nustatytais atvejais atliktų statybos ir remonto darbų vertė nebuvo perkelta į kitas ilgalaikio turto ar sąnaudų sąskaitas, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2021m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitos straipsnio Pastatai (A.II.2. eil.) vertės 2 753,0 tūkst. Eur mažesnė, Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) – 6 512,0 tūkst. Eur mažesnė, Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (A.II.10. eil.) atvaizduota 9 265,0 tūkst. Eur didesne verte.

Atlikta metinė inventorizacija nepilnai užtikrino visų finansinių ataskaitų turto ir įsipareigojimų straipsnių duomenų teisingumą

31. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴² numatytas reikalavimas apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.
32. Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai⁴³, tačiau ne visais atvejais audituotose įstaigose inventorizacija buvo organizuota ir atlikta tinkamai:
- 6⁴⁴ įstaigose negautas patvirtinimas (nepateikti inventorizacijos aprašai), kad inventorizuotas visas turtas – nesivadovauta galiojusių Inventorizacijos taisyklių⁴⁵ nuostatomis, kad viešojo sektoriaus subjektas privalo inventorizuoti visą turimą turtą, taip pat ir turtą subjektui nepriklausantį, bet jame esantį (gautas pagal panaudos ir kt. sutartis), bei įsipareigojimus;
 - 3⁴⁶ įstaigų vadovų įsakymuose nebuvo nurodyta pilnai inventorizuoti visas turto grupes ir/ar įsipareigojimus (pvz., finansinį turtą, gautinas ir mokėtinas sumas);
 - 7⁴⁷ įstaigų pateiktuose inventorizavimo aprašuose nebuvo (arba buvo ne visuose) patvirtinimo, kad buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo inventorizavimo aprašus sutikrino su buhalterinės apskaitos duomenimis;
 - 8⁴⁸ įstaigų inventorizavimo aprašuose nepateikta informacija apie inventorizuoto turto nuvertėjimo požymius⁴⁹ arba jų nebuvimą;
 - 6⁵⁰ įstaigų inventorizavimo aprašuose užfiksuoti faktiniai likučiai kai kuriais atvejais neatitiko buhalterinės apskaitos dokumentuose nustatyti datai nurodytų likučių;
 - 4⁵¹ įstaigos nepateikė įrodymų, kad inventorizacijos komisijos nariai buvo supažindinti su inventorizacijos taisyklėmis⁵²;

⁴¹ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais), 58, 61-63 p.

⁴² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

⁴³ *Ten pat*, 41.

⁴⁴ „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, Socialinių paslaugų centras, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Gegužių progimnazija, „Romuvos“ gimnazija, Juliaus Janonio gimnazija.

⁴⁵ *Ten pat*, 41; 8 p.

⁴⁶ Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Sanatorinė mokykla, „Romuvos“ gimnazija.

⁴⁷ „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, Socialinių paslaugų centras, lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Gegužių progimnazija, Sanatorinė mokykla, „Romuvos“ gimnazija, Juliaus Janonio gimnazija.

⁴⁸ „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, Socialinių paslaugų centras, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Gegužių progimnazija, Globos namai, Sanatorinė mokykla, „Romuvos“ gimnazija, Juliaus Janonio gimnazija.

⁴⁹ *Ten pat*, 41; 18.8 p.

⁵⁰ Socialinių paslaugų centras, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Gegužių progimnazija, Globos namai, Sanatorinė mokykla, Juliaus Janonio gimnazija.

⁵¹ Socialinių paslaugų centras, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Globos namai, „Romuvos“ gimnazija.

⁵² Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 16 p.

- 5⁵³ įstaigos nesilaikė reikalavimo gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją atlikti, sutikrinant gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais⁵⁴.

Dešimtyje biudžetinių įstaigų nustatyti netikslios ilgalaikio turto apskaitos atvejai

33. Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse⁵⁵ 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.
34. Ilgalaikio turto registravimą apskaitoje, grupavimą ir nusidėvėjimo skaičiavimą reglamentuoja 12-ojo VSAFAS⁵⁶ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatos, o nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato Šiaulių miesto savivaldybės taryba⁵⁷.
35. Atlikus audito procedūras atsirinktose įstaigose, kaip ir ankstesniais metais, nustatyta, ilgalaikio turto apskaitos trūkumų:
- 6 įstaigose⁵⁸ 28 turto vienetams priskirta turto grupė neatitiko 12-ajame VSAFAS⁵⁹ „Ilgalaikis materialusis turtas“ numatyto turto grupavimo;
 - 2 įstaigose⁶⁰ nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS⁶¹ „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimo, kad visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, montavimo darbai, transportavimo, turto priedai neįtraukti į ilgalaikio turto vertę;
 - 6 įstaigose⁶² 33 ilgalaikio turto vienetams buvo pritaikyti nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, neatitinkantys Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų⁶³;
 - 4 įstaigose⁶⁴ 20 ilgalaikio turto vienetų apskaitoje užregistruoti pavėluotai, neužtikrinant 12-ojo VSAFAS⁶⁵ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatos laikymosi, kad nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas arba pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos;
 - 2 įstaigose⁶⁶ išlaidos ar prekės neteisingai priskirtos ilgalaikiam turtui: vienu atveju nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS⁶⁷ nuostata ilgalaikio turto apskaitoje, Nebaigtos statybos

⁵³ Socialinių paslaugų centras, lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Gegužių progimnazija, Sanatorinė mokykla, „Romuvos“ gimnazija.

⁵⁴ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija su vėlesniais pakeitimais); 48 p.

⁵⁵ Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 6 p.

⁵⁶ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 33, 45 p.

⁵⁷ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

⁵⁸ Savivaldybės administracija, Socialinių paslaugų centras, Šiaulių miesto savivaldybės globos namai, Juliaus Janonio gimnazija, Didždvario gimnazija, Gegužių progimnazija.

⁵⁹ *Ten pat*, 57; 73 p.

⁶⁰ „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, Juliaus Janonio gimnazija.

⁶¹ *Ten pat*, 57; 17 p.

⁶² Socialinių paslaugų centras, Šiaulių miesto savivaldybės globos namai, „Romuvos“ gimnazija, Juliaus Janonio gimnazija, Didždvario gimnazija, Gegužių progimnazija.

⁶³ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

⁶⁴ Socialinių paslaugų centras, Šiaulių miesto savivaldybės globos namai, Sanatorinė mokykla, Juliaus Janonio gimnazija.

⁶⁵ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 45 p.

⁶⁶ Koncertinė įstaiga „Saulė“, Sanatorinė mokykla.

sąskaitoje buvo užregistruotos projekto administravimo paslaugos; kitu – nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS⁶⁸ nuostata, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaita turi būti tvarkoma pagal turto vienetus, jei jo įsigijimo vertė ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė, turtas apskaitoje užregistruotas komplektais (pvz. 120 vnt. vienerių durų spintos po 280,72 Eur apskaitoje užregistruotos kaip 1 komplektas už 33 686,40 Eur).

36. Be to, audito metu nustatėme, kad 10 įstaigų⁶⁹ 2021 metais neatlygintinai gavo kompiuterinės ir kitos technikos (vertė – 54,2 tūkst. Eur), tačiau šis turtas nebuvo registruotas Įstaigos buhalterinėje apskaitoje (nei balansinėse, nei nebalansinėse sąskaitose), o metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose informacija apie tokį turtą nepateikta. Turtas, atsižvelgiant į tikimybę gauti iš turto ekonominės naudos (įskaitant galimybę teikti daugiau ar geresnės kokybės paslaugų) būsimaisiais laikotarpiais; galimybę nustatyti turto įsigijimo savikainą bei teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti (perduota su turtu susijusi rizika), registruojamas apskaitoje atitinkamai ilgalaikio materialiojo turto klasės sąskaitose pagal 12-ojo⁷⁰ VSAFAS arba nebalansinėse sąskaitose pagal buhalterinės apskaitos vadovo⁷¹ nuostatas.

Atidėjinių apskaita įstaigose vis dar neatitinka apskaitai keliamų reikalavimų

37. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁷² numatytu atsargumo principu, viešojo sektoriaus subjektai pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.
38. 18-ajame VSAFAS⁷³ „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ apibrėžti atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai.
39. Audito metu nustatyti atvejai, kai įstaigų apskaitoje nebuvo atvaizduotos ar netinkamai atvaizduotos atidėjinių sumos:
- 6⁷⁴ įstaigų apskaitoje metų pabaigai buvo užregistruota visa ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užfiksuota atidėjinių suma, o ne jų pokytis per metus, dėl to įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių veiklos rezultatų ataskaitose Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (ir atitinkamai Finansavimo pajamos) atvaizduotos 118,3 tūkst. Eur didesnės.
 - 2⁷⁵ įstaigose dirbo 4 darbuotojai, kurių darbo sutartys neterminuotos, jiems buvo suėjęs senatvės pensijos amžius dirbant įstaigoje ir su kuriais, vadovaujantis Darbo

⁶⁷ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais);18.6 p.

⁶⁸ *Ten pat*, 67; 11 p.

⁶⁹ Juliaus Janonio gimnazija, Sanatorinė mokykla, „Romuvos“ gimnazija, Didždvario gimnazija, „Saulėtekio“ gimnazija, Lopšelis-darželis „Žiogelis“, Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“, Lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“.

⁷⁰ *Ten pat*, 67.

⁷¹ Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Švietimo centro, buhalterinės apskaitos vadovas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriaus 2021 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. V-46, 2 priedas, 142 p.

⁷² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str.

⁷³ 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁴ Koncertinė įstaiga "Saulė", Socialinių paslaugų centras, „Romuvos“ gimnazija, Medelyno progimnazija, Gegužių progimnazija, Kultūros centras "Laiptų galerija".

⁷⁵ Sanatorinė mokykla, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“.

kodekso⁷⁶ nustatytais pagrindais, gali būti nutraukti darbo santykiai, tačiau atidėjiniai, vadovaujantis 18-ojo VSAFAS⁷⁷ reikalavimais dėl atidėjinių skaičiavimo įstaigos darbuotojams pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, nepaskaičiuoti ir apskaitoje neregistruoti (4,7 tūkst. Eur);

- 1⁷⁸ įstaigoje 3 darbuotojams pensijinis amžius 2021 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo suėjęs, ir atidėjiniai neturėjo būti skaičiuojami, tačiau apskaitoje užregistruota 7,8 tūkst. Eur įsipareigojimas.

40. Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS⁷⁹ „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ atidėjinys (įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti) pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai yra teisinė prievolė dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu didesnė nei 50 proc.; suma gali būti patikimai įvertinta.

41. Pagal audito metu surinktą informaciją⁸⁰ 1 įstaiga⁸¹ nesuformavo atidėjinio būsimiems įsipareigojimams padengti, atsiradusį Aplinkos ministro 2013 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. D1-378⁸² nutraukus finansavimo sutartį ir įpareigojus gražinti jai pervestas, nepanaudotas ir banke SNORAS išaldytas Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšas (3 901,0 tūkst. Eur). Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikiai atidėjiniai (E.I.2 eil.) atvaizduota – 3 901,0 tūkst. Eur mažiau, o Sukauptas deficitas ar perviršis (F.III eil.) – ta suma daugiau.

[Nustatyti kiti pasikartojantys finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atvaizdavimo ir informacijos pateikimo trūkumai](#)

42. Kaip jau buvo minėta, viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto, tiek konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose turėtų būti parodyti vienodai.

43. Tačiau audito metu pastebėta pasikartojančių atvejų, kai dalis ūkinių operacijų atvaizduotos skirtingai:

- 7⁸³ įstaigų apskaitoje materialinės pašalpos (9 tūkst. Eur) neteisingai priskirtos prie darbo užmokesčio sąnaudų, nesivadovaujant 24-ojo VSAFAS⁸⁴ nuostatomis. Pastebėtina, kad šis neatitikimas buvo nustatytas ir apie jį buvo informuota atliekant 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditą;

⁷⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 56 str. 1d. 4 p.

⁷⁷ 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (su vėlesniais pakeitimais), 8.3 p.

⁷⁸ Lopšelis-darželis „Žiogelis“.

⁷⁹ *Ten pat*, 77; 8-12 p., 13-16 p.

⁸⁰ UAB „IDG auditoriai“ nepriklausomo auditoriaus išvada, 2022 m. kovo 15 d.

⁸¹ VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“.

⁸² Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013 m. gegužės 23 d. įsakymas Nr. D1-378 „Dėl Europos Sąjungos fondų lėšų, išmokėtų projekto Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-002 vykdytojui VšĮ "Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras", gražinimo ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2010 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. D1-1002 "Dėl finansavimo skyrimo projektams pagal 2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksnių programos 3 prioriteto "Aplinka ir darnus vystymasis" priemonę Nr. VP3-3.2-AM-01-V "Atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas" pakeitimo“.

⁸³ Ragainės progimnazija, Dainų progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Globos namai, Lopšelis-darželis „Voveraitė“, „Saulėtekio“ gimnazija, Lopšelis-darželis „Gintarėlis“.

⁸⁴ 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija), 22.2 p.

- 27 įstaigų ataskaitose sąnaudos bei išmokos Veiklos rezultatų ir Pinigų srautų ataskaitose, atvaizduotos nesivadovaujant 5-ojo VSAFAS⁸⁵ ir 11-ojo VSAFAS⁸⁶ nuostatomis (sąnaudų skirtumas – 54,6 tūkst. Eur, išmokų – 161,3 tūkst. Eur) ir atsargų įsigijimo išmokose atvaizduota tik įsigytų maisto produktų vertė, o kitų medžiagų, ūkinio inventoriaus išmokos priskirtos kitų paslaugų įsigijimui; dalis socialinių išmokų (iš lėšų, skirtų kompensuoti tėvų atlyginimą už vaiko išlaikymą įstaigoje) ir sąnaudų atvaizduotos kaip atsargų ar kitų paslaugų įsigijimo išmokos ir sąnaudos; paprastajam remontui sunaudotos medžiagos priskirtos atsargų sąnaudoms bei jų įsigijimo išmokoms.

44. Kai kurių audituotų įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS⁸⁷ „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus, pvz.:

- 9 įstaigose⁸⁸ nepaaiškintos, 18 įstaigų⁸⁹ ne visais atvejais paaiškintos ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, kurios palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė. Nenurodytos tokių pasikeitimų priežastys kaip rekomenduoja 6-ojo VSAFAS⁹⁰ nuostatos;
- 6 įstaigose⁹¹ neatskleista, 9 įstaigose⁹² nepilnai atskleista informacija apie per 2021 metais gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę, kaip ji apibrėžta Labdaros ir paramos įstatyme, paramos teikėjus, paramos panaudojimą;
- 13 įstaigų⁹³ nepateikė informacijos apie apskaitos klaidų taisymą (kuris buvo atvaizduotas Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“), kaip to reikalauja 7-ojo VSAFAS⁹⁴ nuostatos;
- 9 įstaigose⁹⁵ nepateikta informacija apie žemės, gautos pagal panaudos sutartį, vertę bei panaudos laikotarpį, kaip numatyta 19-ojo VSAFAS⁹⁶ nuostatose;
- 5 įstaigose⁹⁷ aiškinamojo rašto pastabų⁹⁸ numeracija skiriasi, 2 įstaigose⁹⁹ kai kuriose pastabose

⁸⁵ 5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 (2010 m. kovo 10 d. įsakymo Nr. 1K-060 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 20 p.

⁸⁶ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 (2019 m. rugpjūčio 10 d. įsakymo Nr. 1K-243 redakcija), 12.7 ir 12.10 p.

⁸⁷ 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 10-25 p.

⁸⁸ „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, „Romuvos“ gimnazija, Globos namai, Juliaus Janonio gimnazija, Zoknių progimnazija, 1-oji muzikos mokykla, Vinco Kudirkos progimnazija, Dainų progimnazija, Pedagoginė psichologinė tarnyba.

⁸⁹ Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Gegužių progimnazija, Socialinių paslaugų centras, Sanatorinė mokykla, Savivaldybės viešoji biblioteka, „Sandoros“ progimnazija, Medelyno progimnazija, Sporto gimnazija, Lopšelis-darželis „Ežerėlis“, Ragainės progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Lopšelis-darželis „Žilvitis“, Lopšelis-darželis „Coliukė“, Kultūros centras „Laiptų galerija“, Lopšelis-darželis „Voveraitė“, Koncertinė įstaiga „Saulė“, Sporto centras „Atžalynas“, Universitetinė gimnazija.

⁹⁰ *Ten pat*, 87; 36, 15 p.

⁹¹ Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Juliaus Janonio gimnazija, „Romuvos“ gimnazija, Ragainės progimnazija, Lopšelis-darželis „Žilvitis“, Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“.

⁹² Gegužių progimnazija, Globos namai, Socialinių paslaugų centras, Savivaldybės viešoji biblioteka, Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“, Lopšelis-darželis „Ežerėlis“, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Jaunųjų turistų centras.

⁹³ „Romuvos“ gimnazija, Globos namai, Socialinių paslaugų centras, Juliaus Janonio gimnazija, Zoknių progimnazija, Savivaldybės viešoji biblioteka, Medelyno progimnazija, Ragainės progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Lopšelis-darželis „Voveraitė“, Dainų progimnazija, Koncertinė įstaiga „Saulė“.

⁹⁴ 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 (su vėlesniais pakeitimais), 27 p., 28 p.

⁹⁵ „Saulėtekio“ gimnazija, Ragainės progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Lopšelis-darželis „Žilvitis“, Lopšelis-darželis „Bangėlė“, Koncertinė įstaiga „Saulė“, Didždvario gimnazija, Sporto centras „Atžalynas“

⁹⁶ 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176 (2015 m. balandžio 1 d. įsakymo Nr. 1K-127 redakcija), 62 p.

pateikta informacija neteisinga;

- 3 įstaigose¹⁰⁰ nepilnai detalizuotos veiklos rezultatų ir / ar pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos;
- 2 įstaigose¹⁰¹ nepateikta informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS¹⁰² „Ilgalaikis materialusis turtas” bei nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą vadovaujantis 13-ojo VSAFAS¹⁰³ „Nematerialusis turtas“ nuostatomis.

45. Atliekant audito procedūras, pastebėti Įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, apskaitos reglamentavimo Buhalterinės apskaitos vadove¹⁰⁴ trūkumai:

- Atsargų apskaitos tvarkos apraše¹⁰⁵ neišskirta maisto produktų grupė, nereglementuotas ir nemokamo maitinimo išlaidų priskyrimas socialinių išmokų sąnaudoms;
- nenurodyti ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymo principai (neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis vienam turtui likvidacinė vertė nustatoma, kitam – ne);
- nustatytas dokumentų apskaitai pateikimo terminas – ne vėliau kaip kitą darbo dieną po jų gavimo (pasirašymo, patvirtinimo ar pan.) arba ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 10 dienos¹⁰⁶ – neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁰⁷ nuostatomis bei neužtikrina Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁰⁸ numatyto kaupimo principo laikymosi, todėl ataskaitiniams metams pasibaigus dokumentų pateikimo terminas turėtų būti ilgesnis;
- kasos operacijų registravimo/neregistravimo tvarka nereglementuota, kasos operacijos apskaitoje neregistruojamos – registruojamos tik įplaukos į banko sąskaitą.

46. Pažymėtina, kad aukščiau paminėtos klaidos ir neatitikimai neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Rekomendacijos nustatytoms klaidoms ir trūkumams pašalinti pateiktos.

⁹⁷ Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, „Romuvos“ gimnazija, Zoknių progimnazija, Lopšelis-darželis „Coliukė“, Lopšelis-darželis „Voveraitė“.

⁹⁸ 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais) 16 p.

⁹⁹ Zoknių progimnazija, Lieporių gimnazija.

¹⁰⁰ Socialinių paslaugų centras, Savivaldybės viešoji biblioteka, „Sandoros“ progimnazija.

¹⁰¹ „Romuvos“ progimnazija, Koncertinė įstaiga „Saulė“.

¹⁰² 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰³ 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 (2009 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-495 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰⁴ Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Švietimo centro, buhalterinės apskaitos vadovas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriaus 2021 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. V-46.

¹⁰⁵ Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Švietimo centro, buhalterinės apskaitos vadovas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriaus 2021 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. V-46, 4 priedas, 5.1 p.

¹⁰⁶ Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Švietimo centro, buhalterinės apskaitos vadovas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriaus 2021 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. V-46, 8 priedas, 14 p.

¹⁰⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d.

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenyse reikšmingų iškraipymų nenustatyta

47. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰⁹, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo į sistemą „Biudžetas VS“¹¹⁰.
48. 2021 metais Savivaldybės biudžeto pajamos siekė 165 150,0 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos – 5 883,3 tūkst. Eur ir metų pradžios likutis – 16 379,8 tūkst. Eur, išlaidos – 169 653,1 tūkst. Eur, lėšų likutis metų pabaigoje – 17 630,1 tūkst. Eur¹¹¹.
49. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi. Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui (nustatytų iškraipymų dydis sudaro 0,06 proc. visų biudžeto panaudotų asignavimų).

¹⁰⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

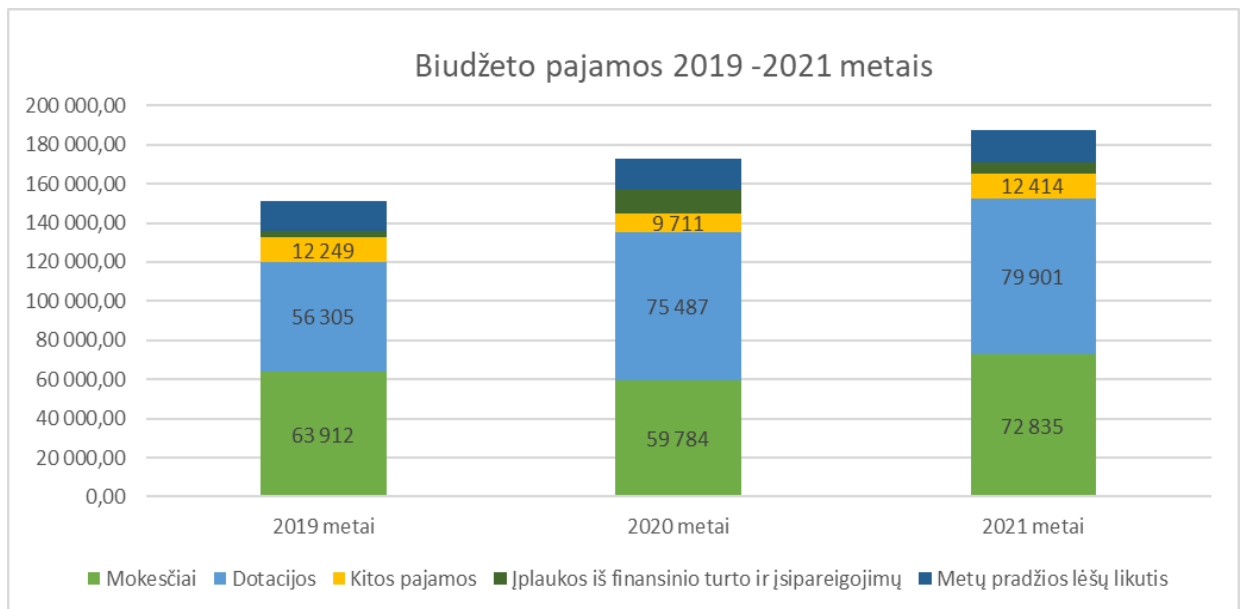
¹¹⁰ Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67 (2020 m. birželio 4 d. sprendimo Nr. T-218 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 50 p.

¹¹¹ Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2022 m. sausio 19 d.

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

Savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 100,5 proc.

50. Savivaldybės tarybos patvirtintas 2021 metų biudžeto pajamų planas¹¹² – 164 249,4 tūkst. Eur, lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 16 250,0 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 5 883,3 tūkst. Eur; viso – 186 382,7 tūkst. Eur. Palyginus su metų pradžios¹¹³ 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas padidėjo 11 940,6 tūkst. Eur.
51. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis¹¹⁴ pajamos, įplaukos iš finansinių įsipareigojimų prisiėmimo bei metų pradžios lėšų likutis 2021 metais faktiškai siekė 187 413,1 tūkst. Eur, t. y. 0,9 tūkst. Eur daugiau nei nurodyta planuota pajamų suma.
52. 2021 metais mokesčių surinkta 7,2 proc. daugiau, – Gyventojų pajamų mokesčio gauta 5 004,2 tūkst. Eur didesnė suma; dotacijų gauta 5,4 proc. mažiau, iš kurių Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų turtui įsigyti ir kitiems einamiesiems tikslams – 4 919,4 tūkst. Eur mažiau; kitų pajamų negauta 563,6 tūkst. Eur, iš kurių 424,9 tūkst. Eur – negautos įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas, 378,8 tūkst. Eur – surinkta mažiau įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, tačiau Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų gauta 1 142,4 tūkst. Eur daugiau.
53. Palyginus su praėjusiais metais 2021 metais gautos biudžeto pajamos (įskaitant metų pradžios likučius ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamas) 8,4 proc. arba 14 500,3 tūkst. Eur didesnės (2020 metais – 172 912,8 tūkst. Eur). Mokesčių pajamos 2021 metais išaugo 21,8 proc. arba 13 051,2 tūkst. Eur, dotacijų dalis didėjo mažiau – 5,8 proc. arba 4 414,2 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos 51,6 proc. mažesnės nei praėjusiais metais (1 pav.):



1 pav. 2019-2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamos, tūkst. Eur
Šaltinis: Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis.

¹¹² Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. gruodžio 23 d. sprendimo Nr. T-475 redakcija).

¹¹³ *Ten pat*, 112.

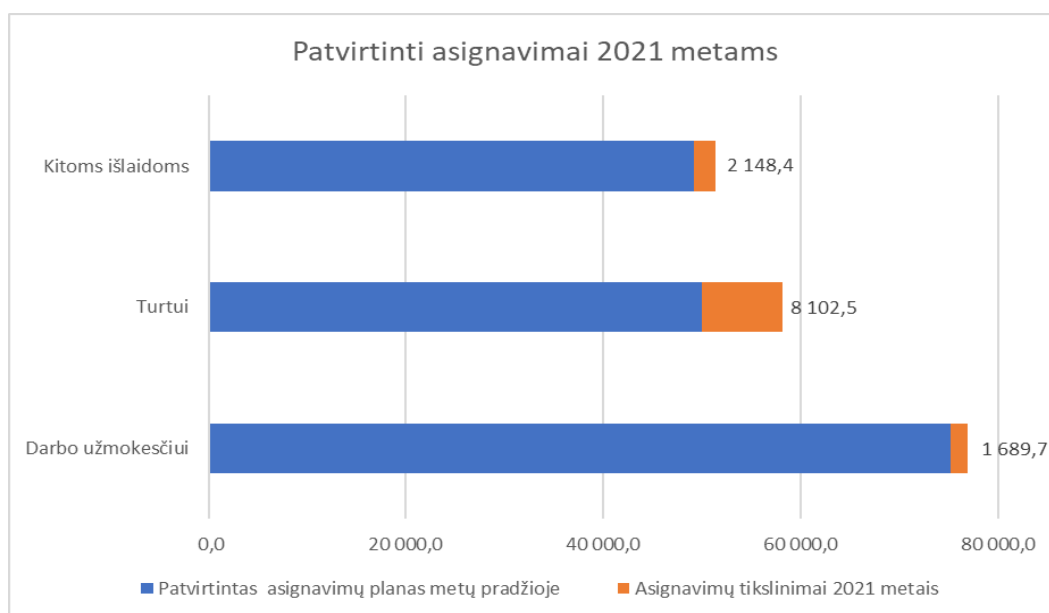
¹¹⁴ Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2022 m. sausio 19 d.

54. Didžiausią Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų dalį, kaip ir praėjusiais metais, sudarė dotacijų dalis (42,6 proc.), mokesčių dalis didėjo nuo 34,6 iki 38,9 proc. lyginant su visomis biudžeto pajamomis.

55. Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, – pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis, nesurinktas ir gautas viršplanines pajamas bei grąžintas nepanaudotas dotacijas.

Nepanaudoti 9 proc. Savivaldybės biudžete turtui numatytų asignavimų

56. Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas¹¹⁵ asignavimų planas sudarė 186 382,7 tūkst. Eur, iš kurių numatyta darbo užmokesčiui – 76 895,0 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 58 126,6 tūkst. Eur. Palyginus su metų pradžia, asignavimų, kaip ir pajamų, planas didėjo 11 940,6 tūkst. Eur (2 pav.).



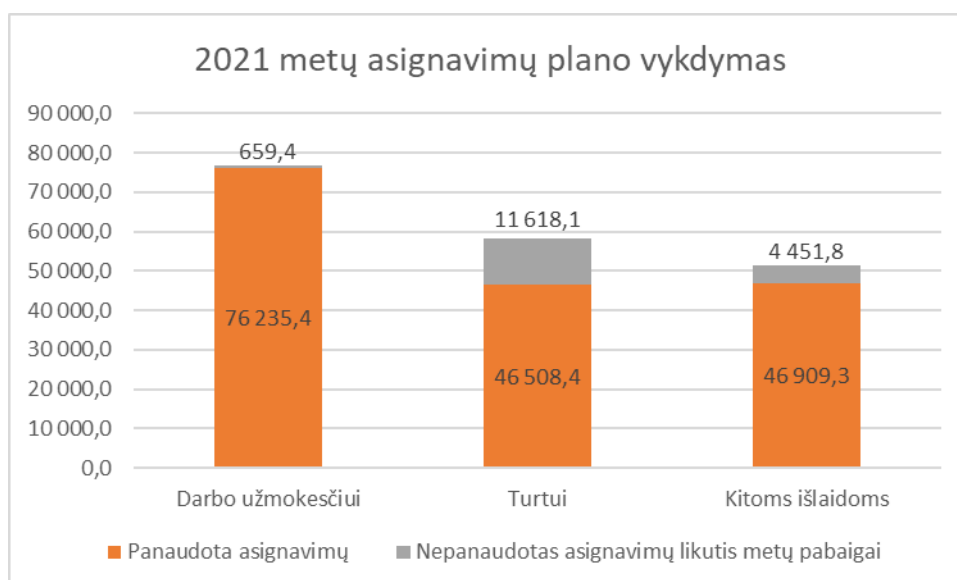
2 pav. Patvirtinti 2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, pagal išlaidų rūšis

Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės tarybos sprendimo duomenis.

57. Savivaldybės suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos¹¹⁶ 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 169 653,1 tūkst. Eur asignavimų, arba 16 729,3 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2021 metų išlaidos sudarė 91 proc. patikslinto Savivaldybės biudžeto išlaidų plano, daugiausiai – 20 proc. planuotų asignavimų – nepanaudota turtui (3 pav.).

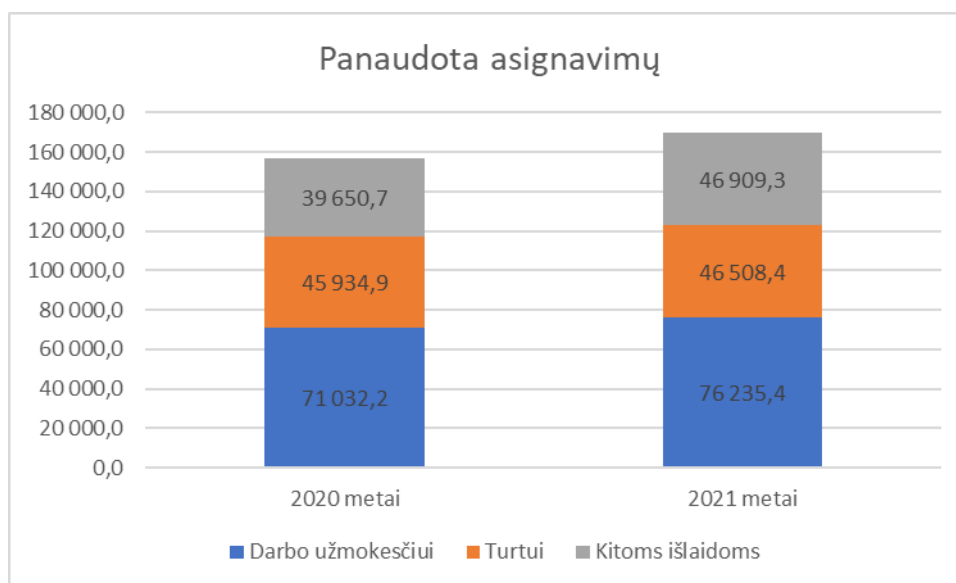
¹¹⁵ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. gruodžio 23 d. sprendimo Nr. T-475 redakcija).

¹¹⁶ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos sudaryta Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė, suvestinė, 2022 m. sausio 14 d. Nr. 65



3 pav. 2021 metų asignavimų plano vykdymas 2021 metais
Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

58. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenimis, palyginus su praėjusiais metais asignavimų, Strateginio veiklos plano programose numatytų priemonių įgyvendinimui, 2021 metais buvo suplanuota 5,0 proc. daugiau asignavimų, panaudota – 8,3 proc. arba 13 035,3 tūkst. Eur daugiau.



59. Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų plano vykdymą bei biudžeto išlaidas pagal valstybės funkcijas, nepanaudotas lėšas.

Skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi, tačiau mokėtinos sumos padidėjo

60. 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme¹¹⁷ nustatyta, kad savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų minėto įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų – 69 615 tūkst. Eur.

¹¹⁷ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 1 p.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos¹¹⁸ duomenimis Savivaldybės paskolos 2021 metų pabaigai siekė 14 130,2 tūkst. Eur, t. y. 20 proc. minėtame įstatyme nurodytų prognozuojamų pajamų.

61. Įstatyme¹¹⁹ taip pat numatyti apribojimai metiniam savivaldybių skolinimuisi:

- savivaldybės, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 2 dalies nuostatomis, metinio grynojo skolinimosi suma gali viršyti pajamas savivaldybės biudžeto balanso cikliškumo dedamosios (komponentės) dydžiu, kurį pagal naujausią paskelbtą ekonominės raidos scenarijų apskaičiuoja Finansų ministerija;
- savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, pasiekimo ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, atitinka lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti.

62. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos duomenimis¹²⁰ Savivaldybė 2021 metais grąžino 3 673,6 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų bei 5 300,0 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto (pastaroji į skolos ir skolinimosi limitus nėra įskaitoma¹²¹). Finansų ministerijos duomenimis¹²² Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ciklinė komponentė planuojant 2021 metų biudžetą buvo -2 444,0 tūkst. Eur. Savivaldybė investicijų projektams finansuoti prisiėmė 5 883,3 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų.

63. Pagal 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹²³ nuostatas, savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

64. Savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos¹²⁴ duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 16 950,5 tūkst. Eur, palyginus su 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis sumažėjo 1 473,0 tūkst. Eur, tačiau mokėtinos sumos, neįvykdant aukščiau paminėto nedidėjimo reikalavimo, išaugo 1 619,4 tūkst. Eur.

Kai kurios įstaigos nesilaikė pajamų lėšų naudojimo pirmumo principo

65. Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹²⁵ ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo¹²⁶ nuostata, kad asignavimų valdytojai išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetinais metais įmokėtų į savivaldybės biudžetą pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus lėšų likučius ir

¹¹⁸ Šiaulių miesto savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2022 m. vasario 9 d. Nr. 4.

¹¹⁹ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 3-4 p.

¹²⁰ Šiaulių miesto savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2022 m. vasario 9 d. Nr. 4.

¹²¹ *Ten pat*, 119; 13 str. 2 d.

¹²² Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, 2020 m. gruodžio 21 d. raštas Nr. (5.52E-04)-6K-2007254.

¹²³ *Ten pat*, 119; 13 str. 4 d.

¹²⁴ Šiaulių miesto savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. sausio 20 d. Nr. 1.

¹²⁵ Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu 543 (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 40 p.

¹²⁶ Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67 (2020 m. birželio 4 d. sprendimo Nr. T-218 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 24 p.

viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negalima naudoti kitiems tikslams. Audito metu nustatyta, kad

- 11 įstaigų¹²⁷ 2021 metų pabaigai turėjo 59,9 tūkst. Eur nepanaudotų pajamų, kai tų pačių įstaigų mokėtinos sumos siekė 86,5 tūkst. Eur.

Dalis lėšų panaudota neatlikus sąmatų keitimų

66. Biudžeto sandaros įstatymas¹²⁸ numato, kad biudžeto asignavimų valdytojams asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos šių įstaigų programų sąmatos.
67. Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo (toliau – Aprašo)¹²⁹ nuostatos numato, kad į paraiškas gali būti įtrauktos tik tos lėšos, kurioms finansuoti programos sąmatoje yra skirti asignavimai (pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją). Asignavimų kitoms išlaidoms pakeitimai atliekami Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo įsakymu, vadovaujantis Aprašo¹³⁰ nuostatomis.
68. Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) patvirtintų sąmatų duomenis su apskaitos registru duomenimis apie panaudotus asignavimus ir kitais duomenimis, matyti, kad dalis asignavimų panaudota ne pagal patvirtintas sąmatas:
 - 11 įstaigų¹³¹ darbo užmokesčiui skirtus asignavimus – 54,7 tūkst. Eur – panaudojo Darbdavio socialinės paramos išlaidoms. Informacija apie tokį panaudojimą ir priežastis pateikta Įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių aiškinamuosiuose raštuose;
 - 1 įstaiga¹³² ilgalaikį turtą įsigijo neteisėtai panaudodama kitam ekonominės klasifikacijos straipsniams numatytas lėšas – 92,3 tūkst. Eur;
 - 11 įstaigų¹³³ 98,8 tūkst. Eur išlaidų suplanavo ir atitinkamai panaudojo netinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Dalies biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos ir jų taikymas tobulintinas

69. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo¹³⁴ nuostatos numato pareigą darbdaviui nustatyti darbo apmokėjimo sistemą ir padaryti ją prieinamą visiems darbuotojams susipažinti. Darbo apmokėjimo sistemoje turi būti detalizuojami biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, pareiginės algos kintamosios dalies

¹²⁷ „Romuvos“ gimnazija, Gegužių progimnazija, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Lopšelis-darželis „Žiogelis“, Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, „Saulėtekio“ gimnazija, Didždvario gimnazija, Zoknių progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Lopšelis-darželis „Bangėlė“.

¹²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 8 str. 3 d.

¹²⁹ Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67 (2020 m. birželio 4 d. sprendimo Nr. T-218 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 20 p.

¹³⁰ *Ten pat*, 129, 31 p.

¹³¹ Globos namai, Socialinių paslaugų centras, Romuvos“ gimnazija, Juliaus Janonio gimnazija, „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, „Romuvos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“, Lopšelis-darželis „Ežerėlis“, Savivaldybės viešoji biblioteka, Kultūros centras „Laiptų galerija“.

¹³² Savivaldybės administracija.

¹³³ Savivaldybės administracija, Juliaus Janonio gimnazija, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, Didždvario gimnazija, Zoknių progimnazija, Ragainės progimnazija, Lopšelis-darželis „Ežerėlis“, Lopšelis-darželis „Bangėlė“, 1-oji muzikos mokykla, Sporto centras „Atžalynas“, Koncertinė įstaiga „Saulė“.

¹³⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija), 5 str.

nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai, priemokų ir premijų skyrimo, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą tvarka ir dydžiai.

70. Audito metu nustatyta, kad 8¹³⁵ įstaigų darbo apmokėjimo sistema tobulinga, kadangi nėra detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai; skirtingos pareiginės algos kintamosios dalies skyrimo atvejai bei dydžiai; ir /ar skirtingų dydžių premijų mokėjimo motyvai. Vienu atveju nebuvo numatyti pavadavimo atvejai ir apmokėjimas už jį.
71. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, materialines pašalpas nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas¹³⁶ (toliau – Įstatymas). Sprendimus dėl konkrečių darbo užmokesčio bei kitų išmokų dydžių, vadovaujantis šiuo įstatymu bei įstaigos darbo apmokėjimo sistema priima įstaigos vadovas.
72. Atlikus audito procedūras, nustatyti atvejai, kai darbuotojams su darbo užmokesčiu susijusios išmokos skirtos nesilaikant teisės aktų nuostatų, ar priskaičiuotos ir išmokėtos sumos neatitinka nustatytų dydžių:
- 1 įstaigoje¹³⁷ 26 darbuotojų veiklą įvertinus labai gerai darbuotojams buvo nustatytas mažesnis pareiginės algos kintamosios dalies dydis nei Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo darbo apmokėjimo Įstatymo¹³⁸ numatyta minimali 15 proc. darbo užmokesčio kintamoji dalis; 5 įstaigose¹³⁹ vertinimo išvadose nenurodytas skiriamos pareiginės algos kintamosios dalies dydis, 1 atveju¹⁴⁰ darbuotojo veiklos vertinimas atliktas nepasibaigus kalendoriniams metams ir nustatyta kintamoji dalis nesivadovaujant Įstatymo¹⁴¹ nuostatomis, 1 atveju¹⁴² kintamoji dalis neskirta ir neišmokėta perkėlus darbuotoją į kitas pareigas toje pačioje įstaigoje;
 - 2 įstaigose¹⁴³ nustatyti skirtingi kintamosios dalies dydžiai (5 - 27 proc.), nors toks skirtingų dydžių taikymas įstaigų darbo apmokėjimo sistemoje nebuvo numatytas;
 - 4 įstaigose¹⁴⁴ nesant darbo apmokėjimo sistemose nustatytų kriterijų skirtos skirtingų dydžių (20 - 2 250 Eur) premijos.
 - 4 įstaigose¹⁴⁵ nustatyti atvejai, kai neteisingai priskaičiuotos su darbo santykiais susijusios sumos netinkamo Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo¹⁴⁶ nuostatų taikymo (atnaujinus buhalterinės apskaitos programą);
 - 2 įstaigose¹⁴⁷ nustatyti atvejai, kai kasmetinio vertinimo metu nebuvo įvertinti darbuotojų gebėjimai atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą

¹³⁵ Savivaldybės globos namai, Socialinių paslaugų centras, „Romuvos“ gimnazija, Gegužių progimnazija, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“, „Dagilėlio“ dainavimo mokykla, Lopšelis-darželis „Žiogelis“, Lopšelis-darželis „Gintarėlis“.

¹³⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija).

¹³⁷ Socialinių paslaugų centras.

¹³⁸ *Ten pat*, 136; 14 str. 10 p.

¹³⁹ Socialinių paslaugų centras, „Romuvos“ gimnazija, Lopšelis-darželis „Žiogelis“, Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Gegužių progimnazija..

¹⁴⁰ Lopšelis-darželis „Gintarėlis“.

¹⁴¹ *Ten pat*, 136; 14 str. 8 d. ir 10 d.

¹⁴² Lopšelis-darželis „Žiburėlis“.

¹⁴³ Gegužių progimnazija, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“.

¹⁴⁴ Socialinių paslaugų centras, „Romuvos“ gimnazija, Gegužių progimnazija, „Dagilėlio“ dainavimo mokykla.

¹⁴⁵ Savivaldybės globos namai, Sanatorinė mokykla, Lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“.

¹⁴⁶ Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“, 3.3 p.

¹⁴⁷ Gegužių progimnazija, Sanatorinė mokykla.

įstatyme¹⁴⁸ bei Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos apraše¹⁴⁹.

Ne visi Savivaldybei priklausantys statiniai ir/ar daiktinės teisės į juos registruoti Nekilnojamojo turto registre

73. Siekiant disponuoti visa informacija, Savivaldybės administracija turėtų turėti ne tik tikslūs duomenis apie visus nuosavybės teise valdomus sporto objektus, bet ir turėtų būti tinkamai registruoti viešuosiuose registruose, kaip numato Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁵⁰ 16 str. 4 d.
74. Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR) registruojami nekilnojamieji daiktai (žemės sklypai, statiniai, patalpos), jeigu jie Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka yra suformuoti kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir jiems suteiktas unikalus numeris¹⁵¹. Nekilnojamieji daiktai, daiktinės teisės į juos, juridiniai faktai laikomi įregistruotais, kai atitinkami duomenys įrašomi į Nekilnojamojo turto registro duomenų bazę¹⁵².
75. Nustatyti atvejai¹⁵³, kai ne visi įstaigų valdomi sporto objektai ir daiktinės teisės tinkamai įregistruotos viešuosiuose registruose:
- naujai įrengti sporto aikštynai prie Juliaus Janonio gimnazijos, Gegužių progimnazijos bei atskiros dirbtinės dangos sporto aikštelės (krepšiniui) prie Jovaro ir „Juventos“ progimnazijų vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁵⁴ perduoti patikėjimo teise valdyti ir naudotis jais atitinkamoms įstaigoms, tačiau šios daiktinės teisės neregistruotos NTR;
 - prie „Romuvos“ gimnazijos 2012 metais įrengtas sporto aikštynas ir 2017 metais įrengta krepšinio aikštelė nėra registruoti NTR, taip pat negavome informacijos, kad objektai būtų perduoti įstaigai valdyti ir naudotis jais patikėjimo teise;
 - 2013–2017 metų laikotarpiu įrengtos universalios dirbtinės dangos aikštelės prie Šiaulių universitetinės gimnazijos, Medelyno, Rėkyvos ir „Sandoros“ progimnazijų nėra registruotos NTR ir taip pat negavome informacijos, kad minėti objektai būtų perduoti įstaigoms valdyti ir naudotis jais patikėjimo teise. Objektai yra registruoti įstaigų apskaitoje;
 - prie žolės riedulio aikštės (Pumpučių g. 19, Šiauliai) įrengta paplūdimio tinklinio aikštelė nėra registruota NTR kaip ir daiktinės teisės į ją.
76. Vertinant statinių projektų rengimą¹⁵⁵, nustatyti 2 atvejai¹⁵⁶, kai pradėdant statinio projektavimo darbus nebuvo suformuotas valstybinės žemės sklypas po projektuojamu statiniu ir/ arba nesudarytos panaudos sutartys dėl valstybinės žemės sklypo.

¹⁴⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2020 m. gruodžio 23 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIV-127 redakcija) 14 str. 10 p.

¹⁴⁹ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 (2020 m. sausio 8 d. nutarimo Nr. 7 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 10 p.

¹⁵⁰ Lietuvos Respublikos 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).

¹⁵¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996 m. rugsėjo 24 d. Nr. I-1539 (2001 m. birželio 21 d. įstatymo Nr. IX-391 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

¹⁵² *Ten pat*, 151, 3 str.

¹⁵³ Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. birželio 30 d. Savivaldybės sporto objektų prieinamumo, valdymo ir naudojimo efektyvumo vertinimo audito ataskaita Nr. KV-6.

¹⁵⁴ Savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 3 d. sprendimas Nr. T-385, Savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T-475, Savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 3 d. Nr. T-276.

¹⁵⁵ Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnybos Statinių projektų rengimo veiklos audito ataskaita, 2022 m. kovo 17 d. Nr. KV-3 (4.2).

¹⁵⁶ Šiaulių dainavimo mokyklos „Dagilėlis“ pastatas ir Šiaulių miesto santuokų rūmai.

			<p>darbuotojus. (Atsakingas – Apskaitos skyrius).</p> <p>Patikslinti Apskaitos vadovo 14 priedą „Ilgalaikio ir trumpalaikio turto pajamavimo, atidavimo naudoti, vertinimo, nurašymo ir kitas procedūras“ aiškiau surašant procedūras dėl apskaitai dokumentų teikimo turto registravimui, naudingo tarnavimo laiko nustatymo ir kt. (Atsakingas – Apskaitos skyrius).</p> <p>Įpareigoti Turto vertinimo komisiją įvertinti biologinį turtą tikraja verte. (Atsakingas – Turto valdymo skyrius).</p>	<p>Iki 2022-12-31</p> <p>Iki 2022-12-31</p>
3.	Peržiūrėti ir suderinti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenis.	Savivaldybės administracija	<p>Įtraukti į buhalterinę apskaitą turto vienetus (privažiuojamas gatves, privažiavimus, įvažiavimus) ir nustatyti jų vertes. (Atsakingas – Turto valdymo skyrius)</p> <p>Parengti Tarybos sprendimo projektą dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patikslinimo (peržiūrint sąrašą, ypatingą dėmesį skirti turto vienetams, kurie dėl įvairių priežasčių negali būti įregistruoti Savivaldybės nuosavybe, pvz., dėl savo konfigūracijos, kai įvažiavimas yra jau įregistruoto inžinerinio statinio ribose ir dubliuoja gatvės ašinę liniją). (Atsakingas – Miesto ūkio ir aplinkos skyriaus Infrastruktūros poskyris).</p> <p>Organizuoti turto vienetų kadastrinių matavimų atlikimą ir įregistravimą VĮ Registrų centre. (Atsakingas – Turto valdymo skyrius)</p>	<p>Iki 2022-11-01</p> <p>Iki 2023-05-31</p> <p>Iki 2024-12-31</p>
4.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą šių apskaitos sričių tvarkymą ir vienodą ūkinių operacijų bei įvykių registravimą bei atvaizdavimą ataskaitose: <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialaus turto, - atidėjinių, - materialinių pašalpų, - atsargų savikainos ir kitų paslaugų sąnaudų, 	Šiaulių apskaitos centras	Nustatyti papildomą kontrolės priemonę, pavedant Šiaulių apskaitos centro funkcinį grupių vadovams, pagal vykdomų funkcijų pobūdį ir kompetenciją, kiekvieną mėnesį, iki sekancio mėnesio 20 dienos patikrinti atitinkamos srities ūkinių operacijų registravimą ir / ar atvaizdavimą ataskaitose.	2022-07-31

	- atsargų įsigijimo ir kitų paslaugų išmokų.			
5.	Užtikrinti informacijos finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose pateikimo atitikimą VSAFAS nuostatomis.	Šiaulių apskaitos centras	Surengti Šiaulių apskaitos centro už įstaigų aiškinamųjų raštų rengimą atsakingų asmenų mokymai pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintą 6-ąją viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nuostatas.	2022-09-30
6.	Papildyti buhalterinės apskaitos vadovą nuostatomis, užtikrinančiomis tinkamą maisto produktų apskaitą; apibrėžiančiomis turto likvidacinės vertės nustatymo principus; numatančiomis dokumentų pateikimo terminus, užtikrinančius metinių ataskaitų duomenų teisingumą ir kasos operacijų registravimą apskaitoje.	Šiaulių apskaitos centras	Papildyti Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, finansinės apskaitos vadovą pagal pateiktą rekomendaciją.	2022-09-30

Savivaldybės kontrolierė

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja

Jolanta Karčmarinė

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Jolanta Karčmarinė (grupės vadovė, iki 2021 m. gruodžio 27 d. Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Aušra Kvedaravičienė), patarėjai Danguolė Pupinienė, Daiva Šimkienė, Margarita Zelbienė, dalyvaujant Savivaldybės kontrolieri Ingai Šimkūnaitei.

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

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2021 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 Tarptautinius audito standartus¹⁵⁹,
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose 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.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės (konsoliduotosiose) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (2 priedas), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Audito metu nustatyti dalykai suskirstyti į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui laikyta apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 5 085,4 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikomas svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui taikytas 3 393,1 tūkst. Eur reikšmingumas. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos¹⁶⁰:</p> <ul style="list-style-type: none">- Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis,- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis,- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis,- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis,- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. <p>Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2022 m. birželio 2 d. raštu Nr. S-2128. 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 ataskaitos¹⁶¹:</p>

¹⁵⁹ 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>).

¹⁶⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

¹⁶¹ 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.

	<ul style="list-style-type: none"> - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), - Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. <p>Skolos ataskaitos¹⁶²:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, - Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 9). <p>Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2022 m. vasario 21 d. raštu Nr. S-631. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą.</p>
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	<p>Finansinės būklės ataskaitoje 2021 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 413 591,22 tūkst. Eur, pabaigoje – 508 539,45 tūkst. Eur.</p> <p>Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas 2021 metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 17 341,40 tūkst. Eur.</p>
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	<p>Veiklos rezultatų atskaitos duomenimis pagrindinės veiklos pajamos 2021 metais siekė 211 759,85 tūkst. Eur, sąnaudos – - 197 160,0 tūkst. Eur. Savivaldybės metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 17 341,40 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės tarybos patvirtintas 2021 metų biudžeto pajamų patikslintas planas¹⁶³ – 164 249,4 tūkst. Eur, lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 16 250,0 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 5 883,3 tūkst. Eur; viso – 186 382,7 tūkst. Eur. Faktiškai gauta pajamų (įskaitant skolintas lėšas ir metų pradžios likutį) 187 413,1 tūkst. Eur tūkst. Eur, panaudota asignavimų – 169 653,1 tūkst. Eur.</p>
Savivaldybės/valstybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	<p>Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2021 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 177 501,1 tūkst. Eur asignavimų ir 8 881,3 tūkst. Eur išlaidoms dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo.</p> <p>Panaudota 160 771,9 tūkst. Eur veiklai ir 8 881,2 tūkst. Eur paskolų grąžinimui.</p>
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 89 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 9 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų pagrindu.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos ir 89 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu. Viešosiose sveikatos įstaigose ir VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“, VšĮ Šiaulių krepšinio akademija „Saulė“, VšĮ Futbolo akademija „Šiauliai“, kuriose 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditus atliko auditoriai, veikiantys pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą, audito procedūrų dėl finansinių ataskaitų duomenų vertinimo neplanavome ir neatlikome.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo atlikta:	<p>Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rekomendacijų įgyvendinimo, inventorizuojant visus savivaldybei priklausančius vietinės reikšmės kelius ir paviršinius nuotekų tinklus ir turto tinkamo apskaitymo ir vertės nustatymo; - savivaldybei priklausančio biologinio tikrosios turto vertės metų pabaigai nustatymo ir tinkamo faktinio turto buvimo įvertinimo; - ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus; - nebaigtos statybos registravimo apskaitoje, vertės perkėlimo į atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimo skaičiavimo ir atskleidimo finansinėse ataskaitose; - atidėjinių priskaitymo ir atvaizdavimo; - kai kurių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrįstumo;

¹⁶² Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-417 (2020 m. sausio 22 d. įsakymo Nr. 1K-8 redakcija); 9 ir 10 priedai.

¹⁶³ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. gruodžio 23 d. sprendimo Nr. T-475 redakcija).

	<ul style="list-style-type: none"> - apskaitos duomenų pagrindimo metinės inventorizacijos duomenimis. <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Biudžetinių įstaigų duomenų apie mokėtinas sumas teisingumo; - duomenų apie panaudotus asignavimus atvaizdavimo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius teisingumo. <p>Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - turto, prekių ir paslaugų įsigijimo, įgyvendinant strateginį veiklos planą, laikantis patvirtinto asignavimų plano ir atlikus viešųjų pirkimų procedūras; - darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams; - darbo apmokėjimo tvarkų atitikties teisės aktams; - įstaigų pajamų lėšų naudojimo teisėtumo.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), - ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų), - įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų), - pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų), - pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų). - pinigų įplaukų ir išmokų grupavimo.
	<p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimų; <ul style="list-style-type: none"> o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, o gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos, o komunalinių paslaugų, o kitų prekių ir paslaugų, o subsidijų, o socialinių išmokų, o kitų išlaidų einamiesiems tikslams, o negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos, o infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos. - finansinių įsipareigojimų vykdymo.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Įvertinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p> <p>Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.</p>
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	
Turto sritis	Vertinome turto įsigijimo, naudojimo ir turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, metinės inventorizacijos atlikimą.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis	Vertinome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų teisėtumą – ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar valstybės tarnautojams priedai už stažą nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginės algos koeficientai, pastovioji ir kintamoji dalis, priemokos; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar paskaičiuoti atidėjiniai dėl numatomų būsimų išlaidų išmokoms.
Pajamų (įskaitant biudžeto) sritis	Vertinome, ar biudžeto pajamų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; biudžetinių įstaigų surenkamų pajamų atitikimą teisės aktų reikalavimams; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Sąnaudų (biudžeto išlaidų) sritis	Vertinome, ar biudžeto išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ar atliktos viešųjų pirkimų procedūros; ar lėšos panaudotos efektyviai veiklos plano priemonių įgyvendinimui; ar 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 įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus, ar mokėtinų sumų dydis nedidėjo.
Savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymas	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 2. LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (redakcija galiojusi iki 2022 m. gegužės 1 d.). 3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais). 4. LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais). 5. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 6. LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais). 7. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija). 8. LR vyriausybės 2020 m. sausio 8 d. nutarimas Nr. 7 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo. 9. 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). 10. LR valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais). 11. 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). 12. 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). 13. LR Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 5 d. nutarimo Nr. 1219 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 14. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija galiojusi iki 2022 m. gegužės 1 d.). 15. LR Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 16. 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). 17. 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 galiojusi iki 2022 m. kovo 2 d.). 18. 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 su vėlesniais pakeitimais). 19. 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). 20. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis. 21. Audituojamų įstaigų vidaus dokumentai.

Įstaigos, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros dėl 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo, savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumo:

1. „Dagilėlio“ dainavimo mokykla;
2. „Romuvos“ gimnazija;
3. Gegužių progimnazija;
4. Globos namai;
5. Juliaus Janonio gimnazija;
6. Lopšelis-darželis „Žiburėlis“;
7. Sanatorinė mokykla;
8. Savivaldybės administracija;
9. Savivaldybės išdas;
10. Socialinių paslaugų centras.

Analitinės ir darbo užmokesčio srities audito procedūras atliktos šiuose subjektuose:

1. Lopšelis-darželis „Žiogelis“;
2. Lopšelis-darželis „Gintarėlis“;
3. Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“.

Analitinės audito procedūras planuojame atliktos šiuose subjektuose:

1. „Romuvos“ progimnazija;
 2. „Sandoros“ progimnazija;
 3. „Saulėtekio“ gimnazija;
 4. 1-oji muzikos mokykla;
 5. Dainų progimnazija;
 6. Didždvario gimnazija;
 7. Jaunųjų turistų centras;
 8. Koncertinė įstaiga „Saulė“;
 9. Lieporių gimnazija;
 10. Lopšelis-darželis „Bangelė“;
 11. Lopšelis-darželis „Coliukė“;
 12. Lopšelis-darželis „Ežerėlis“;
 13. Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“;
 14. Lopšelis-darželis „Voveraitė“;
 15. Lopšelis-darželis „Žilvitis“;
 16. Medelyno progimnazija;
 17. Pedagoginė-psichologinė tarnyba;
 18. Ragainės progimnazija;
 19. Sporto centras „Atžalynas“;
 20. Sporto gimnazija;
 21. Šiaulių miesto kultūros centras „Laiptų galerija“;
 22. Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka;
 23. Universitetinė gimnazija;
 24. Vinco Kudirkos progimnazija;
 25. Zoknių progimnazija.
-

Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms

Eil. Nr.	Registracijos		Adresatas	Antraštė
	data	Nr.		
1.	2021-09-22	S1-132	Šiaulių miesto savivaldybė Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO
2.	2022-02-04	S1-10	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
3.	2022-02-04	S1-11	Šiaulių "Dagilėlio" dainavimo mokykla Šiaulių „Romuvos“ gimnazija Šiaulių Gegužių progimnazija Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Žiburėlis" Šiaulių miesto savivaldybės globos namai Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras Šiaulių sanatorinė mokykla	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
4.	2022-02-04	S1-12	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Gintarėlis" Šiaulių lopšelis-darželis "Žiogelis" Šiaulių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
5.	2022-02-04	S1-13	Šiaulių "Romuvos" progimnazija Šiaulių "Saulėtekio" gimnazija Šiaulių 1-oji muzikos mokykla Šiaulių Dainų progimnazija Šiaulių Didždvario gimnazija Šiaulių Lieporių gimnazija Šiaulių Medelyno progimnazija Šiaulių Ragainės progimnazija Šiaulių Sporto centras „Atžalynas“ Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių apskaitos centras Šiaulių jaunųjų turistų centras Šiaulių lopšelis-darželis "Bangelė" Šiaulių lopšelis-darželis "Coliukė" Šiaulių lopšelis-darželis "Ežerėlis" Šiaulių lopšelis-darželis "Rugiagėlė" Šiaulių lopšelis-darželis "Voveraitė" Šiaulių lopšelis-darželis "Žilvitis" Šiaulių miesto koncertinė įstaiga "Saulė" Šiaulių miesto kultūros centras „Laiptų galerija“ Šiaulių miesto pedagoginė psichologinė tarnyba Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka Šiaulių sporto gimnazija Šiaulių universitetinė gimnazija Šiaulių „Sandoros“ progimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
6.	2022-05-27	S1-39	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių sanatorinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAUDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
7.	2022-06-02	S1-42	Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ

			Šiaulių lopšelis-darželis "Gintarėlis"	KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
8.	2022-06-02	S1-43	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto savivaldybės globos namai	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
9.	2022-06-07	S1-45	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Žiburėlis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
10.	2022-06-08	S1-46	Šiaulių "Dagilėlio" dainavimo mokykla Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
11.	2022-06-08	S1-47	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių „Romuvos“ gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
12.	2022-06-08	S1-48	Gegužių progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
13.	2022-06-15	S1-49	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Žiogelis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
14.	2022-06-15	S1-50	Šiaulių Didždvario gimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
15.	2022-06-15	S1-52	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
16.	2022-06-15	S1-53	Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
17.	2022-06-17	S1-54	Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
18.	2022-06-20	S1-56	Šiaulių Lieporių gimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
19.	2022-06-20	S1-57	Šiaulių "Romuvos" progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
20.	2022-06-20	S1-58	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių universitetinė gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
21.	2022-06-20	S1-59	Šiaulių "Saulėtekio" gimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
22.	2022-06-27	S1-60	Šiaulių Medelyno progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
23.	2022-06-27	S1-61	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių „Sandoros“ progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
24.	2022-06-27	S1-62	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Rugiagėlė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
25.	2022-06-27	S1-63	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto kultūros centras „Laiptų galerija“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
26.	2022-06-27	S1-64	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto koncertinė įstaiga "Saulė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

27.	2022-06-29	S1-65	Šiaulių apskaitos centras Lopšelis-darželis „Žilvitis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
28.	2022-06-29	S1-66	Šiaulių apskaitos centras Lopšelis-darželis „Coliukė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
29.	2022-06-29	S1-67	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių sporto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
30.	2022-06-29	S1-68	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių sporto centras „Atžalynas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
31.	2022-06-29	S1-69	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių jaunųjų turistų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
32.	2022-06-29	S1-70	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių 1-oji muzikos mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
33.	2022-06-29	S1-71	Šiaulių apskaitos centras Lopšelis-darželis „Voveraitė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
34.	2022-06-29	S1-72	Šiaulių apskaitos centras Lopšelis-darželis „Ežerėlis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
35.	2022-06-29	S1-73	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
36.	2022-06-30	S1-74	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto pedagoginė-psichologinė tarnyba	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
37.	2022-06-30	S1-75	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių Ragainės progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
38.	2022-06-30	S1-76	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto savivaldybės viešoji biblioteka	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
39.	2022-06-30	S1-77	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių V. Kudirkos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
40.	2022-06-30	S1-78	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių Zoknių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
41.	2022-06-30	S1-80	Šiaulių apskaitos centras Lopšelis-darželis „Bangelė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
42.	2022-07-01	S1-81	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių Dainų progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

4 priedas

Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaitytos gatvės (jų atkarpos), privažiavimai ir įvažiavimai

Eil. Nr.	Gatvės Nr.	Gatvės pavadinimas	Įregistruotas gatvių ilgis (m)	Neįregistruotas gatvių ilgis (m)	Nemotorizuoto eismo gatvės ilgis (m)	Gatvės, neatitinkančios statiniams keliamų reikalavimų ilgis (m)
1.	SM396	M. Jankaus g.		272,00		870,00
2.	SM399	Nadruvos g.				399,00
3.	SM400	Olego Truchano g.				304,00
4.	SM401	Parašiotų g.	395,00			529,00
5.	SM404	Signatarų al.			547,33	
6.	SM409	Terminalo g.	219,00			
7.	SM412	Vinkšnos g.				417,00
8.	SM689	D. Poškos g. tęsinys		130,00		
9.	SM767	Narcizų g.				253,00
10.	SM768	Perkūno g.				
11.	SM778	Vydūno g.				232,00
12.	SM625	Gatvė nuo Šiladžio g. iki Serbentų g. tęsinio				310,00
13.	SM655	Lyros g. atkarpa nuo Lyros g. 8 iki Lyros g. 2		174,00		
14.	SM737, SM742, SM744-SM746, SM748-SM752, SM755 (11)	Privažiuojamosios gatvės		5 377,00		
15.	SM416-SM469, SM471-SM621 SM623, SM624, SM626, SM627, SM629-SM632, SM634-SM654, SM656-SM685 SM687, SM688, SM690-SM731, SM733-SM736, SM738, SM739, SM741, SM743, SM753, SM756-SM759, SM762 (322)	Privažiavimai ir įvažiavimai	320,00	31 834,00		296,00
		Iš viso:	934,00	37 787,00	547,33	3 610,00

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

Eil. Nr.	Gatvės pavadinimas	Pagal 2021 metų apskaitos/inventorizacijos duomenis	
		Įregistruotas gatvių ilgis/vnt.	Likutinė vertė (Eur)
1.	Dviračių takas privaž. iš Draugystės pr. prie Dubijos mok. dviračių aikštelės.	1 vnt.	0
2.	Įvažiavimas į J. Basanavičiaus g.	0,09 km	10 207,64
3.	Įvažiavimas į Metalistų g. iš Pramonės g. 17B sklypo	1 m ²	55 404, 29
4.	Įvažiavimas su automobilių stovėjimo aikštele į Pramonės g. iš Pramonės g. 17B sklypo	1 m ²	46 883,78
5.	Kairaičio g. (pakilimo takas)	1 vnt.	0
6.	Meškerių pėsčiųjų takas, kelio Nr. SM	1261,34 m ²	26 915,05
7.	Pėsčiųjų takas (prie Korsako g. 35), b-1, b-4	521,91 m ²	4 375,20
8.	Vilniaus g. 74 į Ežero g., Įvažiavimas Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje, iš „Aušros muziejaus“	715,43 m ²	24 078,23
9.	Zoknių aps. žiedas (Radviliškio gatvės ribose)	1 vnt.	0
	Iš viso:		167 864,19

6 priedas

Savivaldybės administracijos apskaitoje atliktų darbų vertė 2021 metais apskaityta kaip nebaigta statyba

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Turto pavadinimas	Statybos užbaigimą, pagrindžiantis dokumentas	Vertės pokytis, Eur
1	108891	Aikštelė, Sporto (daugiafunkcinė) aikštelė, „Juventos“ prog., P. Višinskio g. 16	2021-10-07 Deklaracija apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą Nr.2	101 103,32
2	1859	Pastatas, Didždvario gimnazijos (Vilniaus g. 188) darbai	2019-09-20 Informacinės sistemos "Infostatyba" pranešimas Nr. ACCR-00-190920-00427 (Nuo 2019-09-20)	1 501 043,45
3	108671	Pastatas, lopšelis - darželis „Kregždutė“, P. Cvirkos g. 60, Šiauliai	2021-08-31 Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-30-210831-00215	1 251 996,06
4	816	Eismo reguliavimo priemonė, sankryža - Gegužių, Karaliaučiaus, Tilžės g.	2021-08-05 Statybos užbaigimo aktas ACCA-30-210805-00192	326 341,13
5	108739	Gatvės, Krymo g. nuo Lieporių g. iki Grinkevičiaus g. (šaligatvis)	2021-01-05 Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. 1	146 336,79
6	108701	Gatvės, Tilžės g. tarp Statybininkų ir Gegužių g. kapitalinis remontas	2020-12-18 Statybos užbaigimo aktas	505 117,86
7	104643	Gatvės, Vytauto g. tarp Tilžės g. ir Draugystės g. remontas	2018-02-14 Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-60-180214-00050	12 075,19
8	2316	Prisikėlimo aikštės ir jos prieigų rekonstravimas, centrinės dalies (saugaus eismo tyrimo, projektinių sprendinių nustatymo ir pagrindimo paslauga)	Statybos užbaigimo aktas 2021-01-18 Nr. ACCA-30-210118-00009, 2021-04-27 Nr. ACCA-30-210427-0009	2 233 143,87
Iš viso				6 077 157,67

7 priedas

Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022 metais iš nebaigtos statybos perkeltos atliktų darbų
vertės

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Turto pavadinimas	Vertės pokytis, Eur	Statybos darbų baigimo dokumentai	Registracija NTR	Registracija apskaitoje
1	2	3	4	5	6	7
1	3628	J. Sondeckio g. paprastojo remonto darbai	245 650,73	2021-08-20 Deklaracija apie statinio statybos užbaigimą	2021-11-24	2022-01-31
2	2963-2971	Kolumbariumas K1-K8, Ginkūnų	164 342,20	2021-10-22 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2022-03-17	2022-01-18
3	3598	Lieporių g. nuo Gegužių g. iki V. Grinkevičiaus g. paprastojo remonto darbai	132 112,17	2021-02-22 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2021-03-03	2022-05-02
4	236	Krymo g. šaligatvio paprastojo remonto darbai	14 466,56	2021-01-05 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2021-01-11	2022-03-28
5	105552	Gegužių g. šaligatvio paprastojo remonto darbai	193 693,39	2020-12-03 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2021-08-20	2022-03-22
6	2927-2960; 3675	Centrinis miesto parko infrastruktūros įrengimas	2 388 611,43	2021-08-10 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2021-08-30	2022-01-13
7	2314	Mūrinė tvora, Kaštonų alėja	41 004,39	2021-04-14 Deklaracija apie statybos užbaigimą	n/d	2022-01-31
8	2319	Akmeninė tvora, Kaštonų alėja	7 935,14	2021-04-14 Deklaracija apie statybos užbaigimą	n/d	2022-01-31
			3 187 816,01			