



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO
FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO ATASKAITA

2017 m. liepos 21 d. KV-5(4.2)
ŠIAULIAI

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

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	6
1. Dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....	6
1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos.....	6
1.1.1. Vietinės reikšmės kelių.....	6
1.1.2. Paviršinių nuotekų tinklų.....	7
1.1.3. Dėl ilgalaikio finansinio turto.....	8
1.2. Dėl biologinio turto.....	10
1.3. Dėl apskaitos klaidų taisymo.....	10
1.4. Dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos organizavimo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų.....	11
1.5. Aiškinamojo rašto informacijos.....	12
2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	13
2.1. Dėl išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.....	13
2.2. Dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos.....	14
2.3. Biudžeto ataskaitų rinkinių Aiškinamųjų raštų.....	15
3. Dėl Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumo..	16
3.1. Dėl valstybės/savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumo.....	16
3.1.1. Ataskaitiniais metais nepanaudotų lėšų.....	16
3.1.2. Ateinančių biudžetinių metų išlaidų.....	18
3.1.3. Lėšų ekonomijos naudojimo.....	18
3.1.4. Lėšų, skirtų maisto produktams, naudojimo.....	20
3.1.5. Kitų ir biudžeto lėšų neekonomiško naudojimo.....	21
3.1.6. Neracionalaus biudžeto lėšų naudojimo.....	22
3.1.7. Ikimokyklinio ugdymo programoms skirtų lėšų naudojimo.....	22
3.1.8. Sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo.....	24
3.1.9. Nuotolinio mokymo apmokėjimo.....	25
3.1.10. Viešųjų pirkimų (ne)vykdymo.....	25
3.2. Dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo.....	27
3.2.1. Neteisėto turto naudojimo.....	27
3.2.2. Patalpų nuomos ir panaudos sutarčių vykdymo.....	27
3.2.3. Koncesijos sutarties vykdymo ir kontrolės.....	28
4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus.....	29
5. Rekomendacijos.....	29
1 priedas_UAB Šiaulių turgus duomenys Kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse).....	31
2 priedas Biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, kurių teisingumu negalėjome įsitikinti.....	32
3 priedas Savivaldybės administracijos programų vykdymas (neįskaitant paskolų ir palūkanų mokėjimo) 2016 m.....	33
4 priedas Savivaldybės (administracijos ir jai pavaldžių įstaigų) programų vykdymas 2016 m...34	
5 priedas Teisės aktai, kuriais vadovautasi atliekant audito procedūras ir vertinant valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.....	35
6 priedas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos siūsti raštai Savivaldybės administracijai bei biudžetinėms įstaigoms.....	37
7 priedas Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	40

Vykdamt Vietos savivaldos¹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymų nuostatas, atliktas Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito subjektas – Šiaulių miesto savivaldybė, kodas 111109429, adresas Vasario 16-osios g. 62, Šiauliai.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³ savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (viešojo sektoriaus grupės - savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Eduardas Bivainis, Finansų skyriaus vedėjos pareigas – Daiva Kerutienė, Apskaitos skyriaus vedėjo pareigas – Irena Mirončikienė.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pareiškama audito išvadoje.

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

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, 2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija), 27 str. 3 d. ir 35 str. 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str., 31 str.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵, Tarptautinius audito standartus⁶ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁷, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Dėl ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 92 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo ir Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų pagrindu.

Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 246 646,73 tūkst. Eur, pabaigoje – 260 046,66 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas ir Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, kurie parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2016 m. konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus ir 92 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Savivaldybės tarybos patvirtintas 2016 m. biudžeto pajamų patikslintas planas⁸ – 90 640,6 tūkst. Eur, apyvartinių lėšų likutis metų pradžia – 7 545,3 tūkst. Eur, asignavimų patikslintas planas 98 056,1 tūkst. Eur, faktiškai gauta pajamų 93 083,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2016 metais vykdė 12 programų (3, 4 priedai). Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 98 056,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 82 144,8 tūkst. Eur išlaidoms (iš jų 36 698,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 15 911,3 tūkst. Eur turtui įsigyti, panaudota 89.404,4 tūkst. Eur t. y. panaudota 91,2 % patvirtintų asignavimų. 2016 metais liko nepanaudota 8.651,7 tūkst. Eur skirtų lėšų programoms vykdyti. Bendras nepanaudotų lėšų likutis 2016 m. pabaigai – 11 224,1 tūkst. Eur (kartu su praėjusių metų nepanaudotų lėšų likučiu, skolintomis ir kt. lėšomis).

⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

⁶ 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>).

⁷ Finansinio audito (1000 – 1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

⁸ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. Nr. T-34 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audituojamame subjekte vertinome 2016 metų valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 5 priede.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, Šiaulių miesto savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2016 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Tačiau audito metu nevertintos tos įstaigos ir sritys, dėl kurių vyko teisminiai procesai. Atliktos audito procedūros svarbiausiose apskaitos srityse: ilgalaikio turto (nematerialiojo, materialiojo, finansinio), biologinio turto ir kt., asignavimų naudojimo darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekėms ir paslaugoms, socialinėms išmokoms, turto įsigijimui, vykdam Savivaldybės biudžeto programas.

Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS⁹ nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto apskaitą privaloma tvarkyti pagal turto vienetus. Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo¹⁰ V skyriuje aprašyta turto apskaitos tvarka, kurio 25 p. nurodyta, kad Savivaldybės turtas ir valstybės turtas, Savivaldybės valdomas patikėjimo teise, įtraukiamas į Savivaldybės turto apskaitą, kurią tvarko Apskaitos skyrius, kol bus perduodamas kitam turto valdytojui.

1.1.1. Vietinės reikšmės kelių

Savivaldybės infrastruktūros ir kitų statinių dalį sudaro vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, 2016 m. gruodžio 31 d. likutis – 26 194,9 tūkst. Eur. Tačiau ne visi keliai (gatvės) įregistruoti buhalterinėje apskaitoje, ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti, gatvių inventorizacija atlikta formaliai (patvirtinant apskaitos duomenis), patvirtinto kelių (gatvių) sąrašo duomenys skiriasi su apskaitos duomenimis:

- Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė¹¹ įrašyta 416 pavadinimų gatvių ir 218 įvažiavimų ir privažiavimų (į nurodomų gyvenamųjų namų kiemus). Šiame sąrašė nėra įrašytos 9 pavadinimų gatvės, kurios yra apskaitoje: Bertužių g., Dainavos g., Kairaičio g., Kražantės g., Odininkų g., Pataičių g., Rožių g., Rūko g., St. Šalkauskio g. ir įrašytos 94 pavadinimų gatvės, kurių nėra apskaitoje, iš jų 49 gatvės neperimtos Savivaldybės nuosavybėn. Be to, minėtame sąrašė kai kurių gatvių pavadinimai kartojasi. Šis sąrašas 2016 metais nebuvo patikslintas.
- Savivaldybės administracija pagal metinės turto inventorizacijos rezultatus (Inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščio 2016 m. spalio 31 d. duomenys) į 1203141 sąskaitos Gatvių įsigijimo savikaina apskaitą įtraukė 27 neperimtas Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybėn gatves, simboline 1 Eur verte. Tačiau pagal Inventorizacijos taisyklių¹² nuostatas, inventorizacijos metu rastas į apskaitą neįtrauktas turtas įvertinamas rinkos kaina arba fiksuojamas faktas, kad rinkos kainos nustatyti negalima.
- Tai pat, pagal Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio 2016 m. spalio 31 d. duomenis inventorizuotos 68 neįrengtos gatvės, kurios nėra įregistruotos, bet yra VĮ Registrų centro Adresų registre. Šių gatvių Inventorizavimo komisija nesiūlė įtraukti į apskaitą.

Savivaldybės administracijos apskaitos tvarkoje¹³ ir Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše¹⁴ specifinio ilgalaikio turto - vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita neaprašyta.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija rekomendaciją dėl šios turto srities apskaitos (Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d.

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

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. T-384 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-394 redakcija).

¹¹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimas Nr. T-77 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“

¹² Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija), 23 p.

¹³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. A-1226 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“

¹⁴ Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. T-384 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-394 redakcija).

ataskaitos 4 priedo rekomendacijų įgyvendinimo plano duomenimis) įsipareigojo įgyvendinti iki 2017 m. gruodžio 31 d.

Dėl išvardintų dalykų (ne visos gatvės iš gatvių sąrašo, patvirtintos inventorizacijos duomenimis, kartu nėra aiški ilgalaikio turto vertė) negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 26 194,9 tūkst. Eur, atitinkamai Finansavimo sumos Iš valstybės biudžeto (D. I eil.) – 6 771,4 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D. II eil.) – 14 682,0 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D. IV eil.) – 632,7 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 4 108,9 tūkst. Eur.

1.1.2. Paviršinių nuotekų tinklų

Savivaldybės administracijos infrastruktūros ir kiti statinių dalį sudaro paviršinių nuotekų tinklų (valymo įrengimai, lietaus kanalizacijos tinklai, inžineriniai tinklai, perdavimo įtaisai), įregistruotų apskaitoje, 2016 m. gruodžio 31 d. likutis – 6 910,7 tūkst. Eur.

Kadangi ne visi paviršiniai nuotekų tinklai įregistruoti buhalterinėje apskaitoje, ne visi objektai teisiškai įregistruoti, negalime patvirtinti šio likučio teisingumo.

- Savivaldybės tarybos 2000 m. gruodžio 28 d. sprendimu Nr. 127 eksploatuoti ir prižiūrėti miesto magistralines lietaus kanalizacijos linijas, upelius, griovius, atvirus vandens telkinius, bendrus lietaus vandens valymo įrenginius ir siurbines buvo pavesta UAB „Šiaulių vandenys“, tačiau duomenų apie įmonei perduoto turto vienetų, vertes ir kt. nei 2015 m. nei 2016 m. negavome (Savivaldybės administracijos 2015 m. lapkričio 4 d. raštas Nr. SG-679), pateiktas tik kai kurių valstybės nekilnojamojo turto objektų, perduotų 1995 m. kovo 27 d. priėmimo – perdavimo aktas).

- Pagal Inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščio 2016 m. spalio 31 d. duomenis į 1203111 sąskaitos Inžinerinių tinklų, apšvietimo tinklų įsigijimo savikaina apskaitą įtraukta: 21 lietaus nuotekų tinklų, vandentiekio tinklai nuo Žemaitės g. iki Mickevičiaus g., nuotekų kanalizacijos tinklai Vilniaus g. – nuo Vilniaus g. 202 iki Vilniaus g. 233, simboline 1 Eur verte. Tačiau pagal Inventorizacijos taisyklių¹⁵ nuostatas, inventorizacijos metu rastas į apskaitą neįtrauktas turtas įvertinamas rinkos kaina arba fiksuojamas faktas, kad rinkos kainos nustatyti negalima.

- Savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. T-138 pritarta projekto „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, paviršinių nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“ įgyvendinimui ir UAB „Šiaulių vandenys“ įgalinti atlikti neįteisintos Šiaulių miesto paviršinių nuotekų infrastruktūros dalies inventorizaciją ir, atlikus inventorizuoto turto kadastro duomenų nustatymą, registruoti turtą Nekilnojamojo turto registre Šiaulių miesto savivaldybės vardu.

Savivaldybės administracijos apskaitos tvarkoje¹⁶ ir Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše¹⁷ specifinio ilgalaikio turto – paviršinių nuotekų tinklų - apskaita neaprašyta.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija rekomendaciją dėl šios turto srities apskaitos (Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaitos 4 priedo rekomendacijų įgyvendinimo plano duomenimis) įsipareigojo įgyvendinti iki 2017 m. gruodžio 31 d.

Dėl išvardytų dalykų (nėra aiškus paviršinių nuotekų tinklų – kaip ilgalaikio turto vienetų sąrašas, nėra aišku kiek turto perduota kitam subjektui, nėra pilnai atlikta turto inventorizacija, todėl

¹⁵ Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija), 23 p.

¹⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. A-1226 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

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

neaiški ir šio ilgalaikio turto vertė) negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) dalies – paviršinių nuotekų tinklų, įregistruotų apskaitoje, vertė – 6 910,7 tūkst. Eur, atitinkamai Finansavimo sumos Iš valstybės biudžeto (D. I eil.) – 200,1 tūkst. Eur, Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D. II eil.) – 2 380,1 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D. IV eil.) – 41,2 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 4 289,3 tūkst. Eur.

1.1.3. Dėl ilgalaikio finansinio turto

Savivaldybės administracija ir Juliaus Janonio gimnazija ilgalaikį finansinį turtą apskaitė nepilnai vadovaudamasi VSAFAS¹⁸ reikalavimais:

- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 3 d. įsakymu Nr. A-581 UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinis kapitalas padidintas 367,5 tūkst. Eur iš bendrovės paskirstytojo pelno. Vadovaujantis galiojusia Savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos II dalies Šiaulių miesto savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo 5 priedo Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašo¹⁹ 53 p. nuostata, tokiu atveju apskaitoje jokie įrašai nedaromi, tačiau Savivaldybės administracijos apskaitoje padidinta Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina ir Finansavimo sumos iš kitų šaltinių. Be to, 2016 m. gruodžio 31 d. UAB „Šiaulių vandenys“ finansinių ataskaitų duomenimis, bendrovės ataskaitinių metų rezultatas – 821,2 tūkst. Eur pelnas, tačiau pagal Savivaldybės administracijos apskaitoje padarytus įrašus, registruotas 71,4 tūkst. Eur didesnis, t.y. 892,6 tūkst. Eur pelnas ir neatvaizduota bendrovės apskaitos politikos pasikeitimo (ankstesniųjų laikotarpių) teigiama įtaka – 439,0 tūkst. Eur.

- 2015 m. gruodžio mėn. į Savivaldybės įmonės apskaitą, kaip turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įtraukti du žemės sklypai, kurių vertė 912,6 tūkst. Eur. Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas²⁰ numato, kad įmonei gali būti perduodamas bet koks įmonės savininko - šiuo atveju Savivaldybės - turtas, kurį pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą galima perduoti įmonei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir juo disponuoti. Turtas perduodamas teisės aktų nustatyta tvarka, turto perdavimo akte nurodant jo balansinę vertę. Šio įstatymo²¹ 13 str. 5 d. nuostatos numato, kad sprendime įmonei perduoti įmonės savininko turtą patikėjimo teise, turi būti nurodyta, kurioje nuosavo kapitalo dalyje – įmonės savininko kapitalo ar turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo – turi būti registruojamas įmonės turto vertės padidėjimas. Tačiau šiuo atveju turto perdavimo aktas nepasirašytas ir sprendimas nepriimtas. Dėl šio neapibrėžtumo, ir 2015 m., ir 2016 m. neturime galimybės įvertinti, ar Savivaldybės administracija teisingai atvaizduoja investicijas į Savivaldybės įmonę, t.y. ar valstybės tiesiogiai „perduotas“ turtas Savivaldybės įmonei yra Savivaldybės (kaip įmonės savininkės) investicija.

- Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS²² "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus" 47 p. nuostata, apskaitant investicijas į valstybės ir savivaldybių įmones ir apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką, investuotojui tenkančio nuosavo kapitalo pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Ši Šiaulių oro uostas 2016 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis, dotacijos likutis metų pabaigai sudarė 434,6 tūkst. Eur. Ši suma Savivaldybės administracijos apskaitoje neregistruota kaip investicija.

¹⁸ 14-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtinto finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-430 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-036 redakcija) – 47-49 p., 52 p.; 15-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtintas finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-037 redakcija) – 27 p., 42 p., 48 p.; 17-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtintas finansų ministro 2008-06-27 Nr. 1K-223 (2009-12-11 Nr. 1K-444 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 20.1 p ir 21 p.

¹⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. A-1226 patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarka (su vėlesniais pakeitimais).

²⁰ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo, 1994 m. gruodžio 21 d. Nr. I-722 (2003 m. gruodžio 16 d. Nr. IX-1895 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 13 str. 2 d.

²¹ *Ten pat.*

²² 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 (2010 m. gegužės 13 d. įsakymo Nr. 1K-157 redakcija).

- Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS²³ "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus" 48 p. nuostata, kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, investicijos į kontroliuojamus subjektus apskaitomos nuosavybės metodu, t.y. jų balansinė vertė didinama ar mažinama kontroliuojamo subjekto ataskaitinio laikotarpio grynojo pelno ar nuostolio dalimi. Šio standarto 52 p. nurodo, kad gautos išmokos (dividendai) mažina investicijų, jau apskaitytų nuosavybės metodu, balansinę vertę. Dėl tokių operacijų registravimo Savivaldybės administracijos didžiosios knygos 9 klasės sąskaitoje: ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka sumažinta Savivaldybės kontroliuojamų subjektų išmokėtų dividendų – 776,0 tūkst. Eur verte ir Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis Nuosavybės metodo įtaka (I eil.) nurodyta šia suma mažesnė. Ilgalaikio finansinio turto (FBA A.III eil.) likučiui 2016 m. pabaigoje įtakos tai neturėjo.
- Savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T-279, 2016 m. gruodžio 1 d. sprendimu Nr. T-397 sprendimu UAB „Šiaulių turgus“ buvo reorganizuotas prijungimo prie UAB „Pabalių turgus“ būdu, todėl 70,0 tūkst. Eur padidėjo UAB „Pabalių turgus“ įstatinio kapitalo dydis ir bendrovės apskaitoje užregistruoti 114,1 tūkst. Eur vertės akcijų priedai. UAB „Šiaulių turgus“ 2016 m. gruodžio 30 d. išregistruotas iš Juridinių asmenų registro, todėl vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁴ aprašytu subjekto principu, Savivaldybės administracijos apskaitoje turėtų būti registruojamas tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir išpareigojimai, pajamos ir sąnaudos, t. y. kaip savivaldybės investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (ir atitinkamai Finansavimo sumos) nebeturėtų būti apskaityti išregistruotos UAB „Šiaulių turgus“ duomenys: 2016 m. gruodžio 30 d. sudarytose finansinėse ataskaitose nurodytas 276,9 tūkst. Eur įstatinis kapitalas ir veiklos rezultatas – 92,9 tūkst. Eur nuostolis.
- Juliaus Janonio gimnazijos turimas terminuotasis indėlis (2016 m. spalio 10 d. Terminuotojo indėlio sutartis Nr. TI_5283759, suma 63,6 tūkst. Eur), kurio trukmė 720 dienų, nesivadovaujant 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“²⁵ nuostatomis, neteisingai priskirtas trumpalaikėms investicijoms.

Savivaldybės administracija ilgalaikį finansinį turtą apskaitė nepilnai laikydamasi 14-ojo, 15-ojo, 17-ojo VSAFAS nuostatų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai neteisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) sumažintas 314,2 tūkst. Eur, Trumpalaikės investicijos (C.IV. eil.) padidintos 63,6 tūkst. Eur, Finansavimo sumos Iš kitų šaltinių (D. IV eil.) padidintos 437,5 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka (F.II eil.) sumažinta 460,4 tūkst. Eur, Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III eil.) sumažintas 227,7 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Nuosavybės metodo įtaka (I eil.) sumažinta 683,4 tūkst. Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje Nuosavybės metodo įtakos stulpelyje Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas (17 eil.) sumažintas 683,4 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) atvaizduotos dalies - 912,6 tūkst. Eur sumos teisingumo, - Savivaldybės įmonė šią sumą 2016 m. balanse atvaizdavo kaip turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė (įregistruoti registre), tačiau audito metu negauti tokį turto perdavimą patvirtinantys teisės aktais numatyti dokumentai.

Dėl to, kad ilgalaikis finansinis turtas apskaityta išregistruota UAB „Šiaulių turgus“ duomenis,

Aiškinaamojo rašto lentelėje Kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse) nurodyti duomenys didesni tiek, kiek sudarė UAB „Šiaulių turgus“ 2016 m. gruodžio 30 d. balanso duomenys (1 priedas).

²³ 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus", patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 (2010 m. gegužės 13 d. įsakymo Nr. 1K-157 redakcija).

²⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 4 str. 2 d.

²⁵ 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-378 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-478 redakcija, su pakeitimais), 27 p.

1.2. Dėl biologinio turto

Savivaldybės administracija parkus ir skverus su želdiniais, gatves su želdiniais apskaito kaip infrastuktūros ir kitus statinius, tačiau negavome duomenų, kad inventorizacijos ar kitu metu būtų atlikta duomenų analizė, siekiant įsitikinti, ar nėra turto priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ojo VSAFAS²⁶ nuostatas turėjo būti užregistruotas kaip biologinis turtas:

- Pagal Savivaldybės administracijos Inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščio 2016 m. spalio 31 d. duomenis Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Apskaitos skyrius 1203141 – sąskaitoje Gatvių įsigijimo savikaina apskaito 357 gatvių su žalia veja ir želdiniais, medžiais, dekoratyviniais krūmais, skverais ir 1203171 s-toje Parkų, skverų įsigijimo savikaina apskaito 6 parkus: (parkas (naujas) Aušros alėja (medžiai, dekoratyviniai krūmai, takai, gėlynai), parkas Aušros al. – Žemaitės g., parkas Lieporių (medžiai, takai, dekoratyviniai krūmai), parkas Pageluvio (medžiai, aikštės, takai), parkas Prūdelio (medžiai, dekoratyviniai krūmai, takai), parkas Rėkyvos (medžiai, takai, keliai)); aikštę ir skverą tarp Tilžės g. ir Statybininkų g. sankirtos; 5 skverus (Daukanto – Birutės g. su skveru, Ežero – Vilniaus g. su skveru, skveras Priskėlimo aikštėje, skveras tarp Stoties ir P. Višinskio g. sankirtos, skveras Salduvė); 2 takus (takas prie Gubernijos su skveru, Talkšos ekologinis takas); Talkšos ežero prieigas; Talkšos ežero pakrantę, tačiau atskirai biologinio turto vertė nurodyta, inventorizacijos metu nebuvo vertintas turto atitikimas biologinio turto kriterijams.

Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo²⁷ 3 priede „Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas“ yra nustatyti biologinio turto pripažinimo kriterijai ir registravimas apskaitoje, tačiau biologinio turto vertinimo taisyklės (metodika) minimos „Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo“ 12.1 p. – nėra patvirtintos.

Dėl išvardytų dalykų (nebuvo vertinta, ar parkai, skverai ir želdiniai turėtų būti apskaitomi kaip biologinis turtas, neaiški ir šio turto vertė) negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Biologinis turtas (B eil.) – 15,0 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansavimo sumos (D. eil.) – 1,5 tūkst. Eur bei Sukauptas perviršis ar deficitas (F. III. eil.) – 13,5 tūkst. Eur.

1.3. Dėl apskaitos klaidų taisymo

Praėjusiais ataskaitiniais metais padaryta klaida, taikant nuosavybės metodą ir apskaitant asocijuotojo subjekto grynujų nuostolių dalį viršijančią investicijos vertę, pagal 14-ojo VSAFAS²⁸ "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus" nuostatas, Savivaldybės administracijos apskaitoje ištaisyta 2016 m. Tačiau pagal 7-ojo VSAFAS²⁹ „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ reikalavimus, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir turėjo būti rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje "Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka", o su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

²⁶ 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. A-1226 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

²⁸ 14-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 (2010 m. gegužės 13 d. įsakymo Nr. 1K-157 redakcija) 56 p.

²⁹ 7-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas", patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 (2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-456 redakcija) 19.2, 27 p.

- Savivaldybės administracijos metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31 Aiškinamojo rašto Apskaitos politikos dalyje Apskaitos klaidų taisymas nurodyta, kad „apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Visos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose“. Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, per praėjusius, t. y. 2015 m. gautos finansavimo sumos atvaizduotos 56 367,7 tūkst. Eur, pagal tai paskaičiuotas esminės klaidos lygis – 14,1 tūkst. Eur.

- Atliekant 2015 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditą, buvo nustatyta, kad VŠĮ "Šiaulių regiono plėtros agentūra" veiklos rezultatas 2015 m. pabaigai 99,4 tūkst. Eur viršijo investicijos vertę, Todėl, vadovaujantis aukščiau minėto VSAFAS nuostatomis, ši suma turėjo būti apskaityta užbalansinėje sąskaitoje. Savivaldybės administracija šią klaidą 2016 m. ištaisė.

- Kadangi 2016 metais taisyta praėjusių metų klaida – 99,4 tūkst. Eur, t. y. didesnė nei paskaičiuotas esminės klaidos lygis, toks taisymas, pagal aukščiau minėtų VSAFAS reikalavimus, registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje "Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka". Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama, tačiau su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte, kaip to reikalauja šio standarto 27 punktas.

Dėl ne pagal VSAFAS reikalavimus atvaizduoto klaidos taisymo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis

Veiklos rezultatų ataskaitos Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka (F. eil.) atvaizduota 99,4 tūkst. Eur mažiau, o „Nuosavybės metodo įtaka“ (I. eil.) 99,4 tūkst. Eur daugiau.

1.4. Dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų apskaitos organizavimo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³⁰ Savivaldybės administracija, metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengia pagal savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis. Audito metu, buvo vertinti 31 biudžetinės įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Nustatyta, kad ne visais atvejais finansinių ataskaitų duomenys sutampa su tų įstaigų ataskaitinio laikotarpio (2016 m. gruodžio 31 d.) apskaitos registrų duomenimis, įstaigos ne visai atvejais pateikė apskaitos dokumentus (Didžiąją knygą ar kitus apskaitos registrus), pagrindžiančius ataskaitų duomenų tikrumą, teisingumą, pasitaikė įstaigų, kurios buhalterinės apskaitos programas naudoja tik tam tikros srities apskaitai tvarkyti, patvirtinti sąskaitų planai neatitinka rekomenduojamo biudžetinėms įstaigoms sąskaitų plano reikalavimų, todėl ne visais atvejais galėjome įsitikinti įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumu (2 priedas).

Pastebėtina, kad pasiteikė atveju, kai keičiantis įstaigos vyriausiajam buhalteriu nebuvo užtikrintas Buhalterinės apskaitos įstatymo³¹ nuostatų laikymasis ir nebuvo užtikrintas tinkamas apskaitos dokumentų perdavimas bei apskaitos informacijos palyginamumas, savalaikiškumas ir išsamumas, finansinių ataskaitų sudarymas pagal teisės aktų reikalavimus.

Buhalterinės apskaitos įstatymo³², Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³³ nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą, apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos nustatymą ir atsakingų asmenų paskyrimą, už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt.

³⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 2 str. 29, 31 d.

³¹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 19 str. 4, 5 d. ir 21 str. 2 d.

³² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 7str. 3 d., 9 str. 1d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

³³ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 35 str. 2 ir 3 d.

Kai kurių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimas, neužtikrina apskaitos ir ataskaitų sudarymo kokybės.

1.5. Aiškinamojo rašto informacijos

Įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS³⁴ reikalavimus arba netiksli informacija, pvz.:

- 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 p. reikalavimo, kad aiškinamąjį raštą turi sudaryti trys dalys – bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos – nesilaikė Teniso mokykla;
- 8.5 p. – informacijos apie vidutinį darbuotojų skaičių nepateikė Teniso mokykla;
- 8.6 p. – informacijos apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą, nepateikė Teniso mokykla;
- 11 p. – kokiais teisės aktais vadovaujasi tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdamos finansines ataskaitas, nenurodė Teniso mokykla;
- 12. p. – informacijos apie įstaigos apskaitos politikoje numatytus atskirų (pvz. išipareigojimų, finansavimo pajamų ir finansavimo sumų, kitų pajamų ir sąnaudų) apskaitos sričių apskaitos principus, nenurodė Gegužių progimnazija;
- Savivaldybės administracijos metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31 Aiškinamojo rašto Pastabų dalyje nurodyta netiksli informacija apie savivaldybės ilgalaikį finansinį turtą, pvz. aiškinamajame rašte nurodyta, kad VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra padidintas įstatinis kapitalas 439613,24 Eur, paliekant savivaldybės valdomą dalį 37 proc., tačiau pagal audito metu surinktus duomenis matyti, kad įstatinis kapitalas buvo didintas VšĮ Šiaulių regioninis atliekų tvarkymo centras; taip pat nurodyta, kad UAB Šiaulių turgus padidintas įstatinis kapitalas 69 967,00 Eur, tačiau Savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T-279, 2016 m. gruodžio 1 d. sprendimu Nr. T-397 buvo reorganizuotas UAB „Šiaulių turgus“ prijungimo prie UAB „Pabalių turgus“ būdu, todėl minima suma padidėjo UAB „Pabalių turgus“ įstatinio kapitalo dydis.

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

³⁴ 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2.1. Dėl išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius

Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo³⁵ nuostatomis naudojami ir (arba) neatsižvelgiant į Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos³⁶ reikalavimus, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) panaudoti asignavimai atvaizduoti netinkamuose straipsniuose (pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, toliau – Kodas), neatskleidžiančiuose tikro asignavimų panaudojimo:

-
- Savivaldybės administracija: priemonės „UAB „Busturas“ susidariusių, vykdant keleivinio transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensavimas“ (11.03.01.04) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėje išlaidos Kitiems einamiesiems tikslams (Kodas 2.8.1.1.1.2.) - 537,6 tūkst. Eur didesni, o Subsidijos gaminiam (Kodas 2.4.1.1.1.2.) - 537,6 tūkst. Eur mažesni.
 - Lopšelis-darželis „Berželis“: Savivaldybės biudžeto lėšų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėje Kitos paslaugos (Kodas 2.2.1.1.1.30) asignavimai parodyti 6,0 tūkst. Eur didesni, o panaudoti asignavimai Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (kodas 2.2.1.1.1.15) eilutėje – šia suma mažesni;
 - Lopšelis-darželis „Eglutė“: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėje Darbo užmokestis (Kodas 2.1.1.1.1.1.) panaudoti asignavimai, skirti darbuotojų pašalpoms, šeimos nario mirties atveju, parodyti 0,3 Eur didesni, Darbdavio socialinė pašalpa (Kodas 2.7.3.1.1.1.) – 0,3 tūkst. Eur mažesni;
 - Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos eilutėje Darbo užmokesčiui (Kodas 2.1.1.1.1.1.) panaudoti asignavimai parodyti 1,4 tūkst. Eur didesni, Darbdavio socialinė pašalpa (Kodas 2.7.3.1.1.1.) – 1,4 tūkst. Eur mažesni;
 - Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėse Darbo užmokestis (Kodas 2.1.1.1.1.1.) – 2,8 tūkst. Eur ir Komunalinės paslaugos (Kodas 2.2.1.1.1.20) – 3,1 tūkst. Eur panaudoti asignavimai parodyti didesni, o Mitybai (kodas 2.2.1.1.1.1) – 5,9 tūkst. Eur mažesni;
 - Lopšelis-darželis „Žilvitis“: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo savivaldybės biudžeto lėšų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėse panaudoti asignavimai Kitoms prekėms (Kodas 2.2.1.1.1.10.) ir Kitoms paslaugoms (Kodas 2.2.1.1.1.30.) parodyti 2,4 tūkst. Eur ir 0,8 tūkst. Eur didesni, o Kompiuterinei programinei įrangai (Kodas 3.1.2.1.1.2.) – 3,2 tūkst. Eur mažesni;
 - Lopšelis-darželis „Žiogelis“: už 15,0 tūkst. Eur nusipirko žaidimų aikštelės įrenginių, apskaitoje atvaizdavo Kitose prekėse (Kodas 2.2.1.1.1.10) šia suma daugiau, o Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (Kodas 3.1.1.) eilutėje šia suma mažiau;
 - Lopšelis-darželis „Žirniukas“: 2016 m. įsigijo už 6,8 tūkst. Eur lauko pavėsines t. y. ilgalaikį turtą, šios išlaidos neteisingai atvaizduotos: Kitose prekėse (2.2.1.1.1.10.) ir Kitose paslaugose (2.2.1.1.1.30.) 6,8 tūkst. Eur didesnės, Kiti pastatai ir statiniai (3.1.1.2.1.3.) šiai sumai mažesni;
 - Globos namai: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo savivaldybės biudžeto lėšų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėje Darbo užmokestis (Kodas 2.1.1.1.1.1.) panaudoti asignavimai parodyti 6,8 tūkst. Eur didesni, Socialinio draudimo įmokos (Kodas 2.1.2.1.1.1.) – 7,0 tūkst. Eur mažesni; o dėl asignavimų, skirtų darbuotojų pašalpoms, šeimos nario mirties atveju, Darbo užmokestis (Kodas 2.1.1.1.1.1.) atvaizduotas 0,4 tūkst. Eur didesnis, Darbdavio socialinė pašalpa (Kodas 2.7.3.1.1.1.) – 0,4 tūkst. Eur mažesni;
 - Šiaulių teniso mokykla: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėse Darbo užmokestis (Kodas 2.1.1.1.1.1.) panaudoti asignavimai – 0,7 tūkst. Eur didesni, Socialinės draudimo įmokos (Kodas 2.1.2.1.1.1.) – 0,4 tūkst. Eur mažesni, Apranga ir patalynė (Kodas 2.2.1.1.1.7.) – 1,6 tūkst. Eur mažesni, Kitos prekės (Kodas 2.2.1.1.1.10.) – 2,4 tūkst. Eur didesni, Komunalinės paslaugos (Kodas 2.2.1.1.1.20) – 0,2 tūkst. Eur didesni, Kitos paslaugos (Kodas 2.2.1.1.1.30.) – 1,3 tūkst. Eur mažesni;
 - Gegužių progimnazija: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Kitų prekių (Kodas 2.2.1.1.1.10) eilutėje atvaizduota 1,0 tūkst. Eur daugiau, o Ilgalaikio materialiojo turto remonto (Kodas 2.2.1.1.1.15) eilutėje – 1,0 tūkst. Eur mažiau.
-

**Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose asignavimai
Darbo užmokesčiui (Kodas 2.1.1.1.1.1.) parodyti 12,4 tūkst. Eur didesni,**

³⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2003-12-23 Nr. IX-1946 (2014-04-04 redakcija ir vėlesni pakeitimai), 5 str. 1 d. 7 p, 8 str. 3 d.

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

Socialinio draudimo įmokoms (Kodas 2.1.2.1.1.1.) – 7,4 tūkst. Eur mažesni,
Prekių ir paslaugų naudojimui (Kodas 2.2.1.1.1...) – 21,9 tūkst. Eur didesni,
Subsidijos gaminiams (Kodas 2.4.1.1.1.2.) – 537,6 tūkst. Eur mažesni,
Kitiems einamiesiems tikslams (Kodas 2.8.1.1.1.2.) – 537,6 tūkst. Eur didesni,
Darbdavio socialinei pašalpai (Kodas 2.7.3.1.1.1.) – 2,1 tūkst. Eur didesni,
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto (Kodas 3.1...) – 25,0 tūkst. Eur mažesni.
Savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos 2016 m. Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims.

2.2. Dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos

Nustatyti atvejai, kai biudžeto asignavimų valdytojai sudarydami Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 4) į gautinų sumų likutį metų pabaigoje neįtraukė permokų paslaugų tiekėjams:

-
- Lopšelis-darželis „Saulutė“ - 2,1 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Gluosnis“ - 0,4 tūkst. Eur;
 - Globos namai - 2,9 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ - 0,4 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Žibutė“ - 0,9 tūkst. Eur;
 - Socialinių paslaugų centras – 1,8 tūkst. Eur.
 - Lopšelis-darželis „Pasaka“ – 14,2 tūkst. Eur;
 - Jaunųjų gamtininkų centras – 3,3 tūkst. Eur;
 - Jovaro progimnazija – 2,7 tūkst. Eur.
-

Buhalterinės apskaitos įstatymas³⁷ bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai nurodo, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu.

Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 4) atvaizduota gautinų sumų 28,7 tūkst. Eur mažiau.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2011 m. liepos 25 d. rašte Nr. (3.5.1-04)-6K-1170905 pateiktas rekomendacijas, sudarant Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą įtraukiami rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterinių sąskaitų Išankstiniai apmokėjimai (21) ir Per vienerius metus gautinos sumos (22) likučiai, įskaitant nuvertėjimo nuostolius (išskyrus gautinas sumas už konfiskuotą turtą, baudas ir netesybas (227) bei Išieškotinas sumas už padarytą žalą (2293)). Nustatyti keli atvejai, kai įstaigos sudarydamos Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą gautinų sumų likučius nurodė didesnius, nei apskaitoje, t.y. neįvertinusios gautinų sumų nuvertėjimo:

-
- Gytarių progimnazija – 14,5 tūkst. Eur;
 - Kultūros centras – 23,7 tūkst. Eur.
-

Dėl šios priežasties Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 4) gautinos sumos padidintos 38,2 tūkst. Eur.

³⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d., 12 ir 13 str.

2.3. Biudžeto ataskaitų rinkinių Aiškinamųjų raštų

Įstaigų biudžeto ataskaitų rinkinio aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėse³⁸:

-
- Patvirtintų sąmatų ir panaudotų asignavimų skirtumų susidarymo priežastys – Savivaldybės administracija, Lopšelis-darželis „Gluosnis“, Lopšelis- darželis „Trys nykštukai“, Logopedinis lopšelis- darželis; Lopšelis- darželis „Kregždutė“, Lopšelis-darželis „Salduvė“;
 - Ataskaitose nenurodyta papildoma reikšminga informacija: pvz. informacijos apie kreditorius, debitorius, gautinas sumas pagal laikotarpius – Lopšelis- darželis „Saulutė“, Lopšelis- darželis „Gluosnis“, Globos namai, Lopšelis- darželis „Trys nykštukai“, „Romuvos“ gimnazija, Lopšelis- darželis „Žibutė“, Socialinių paslaugų centras, Lopšelis-darželis „Pasaka“, Jaunųjų gamtininkų centras, Jovaro progimnazija;
 - Aiškinamojo rašto informacija skiriasi palyginus su biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis – Lopšelis- darželis „Trys nykštukai“.
-

Biudžeto ataskaitų rinkinio aiškinamuosiuose raštuose pateikta nepakankamai išsami informacija apie patvirtintų sąmatų ir panaudotų asignavimų skirtumų susidarymo priežastis ir kt.

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 (su pakeitimais) patvirtintų Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 10 p.

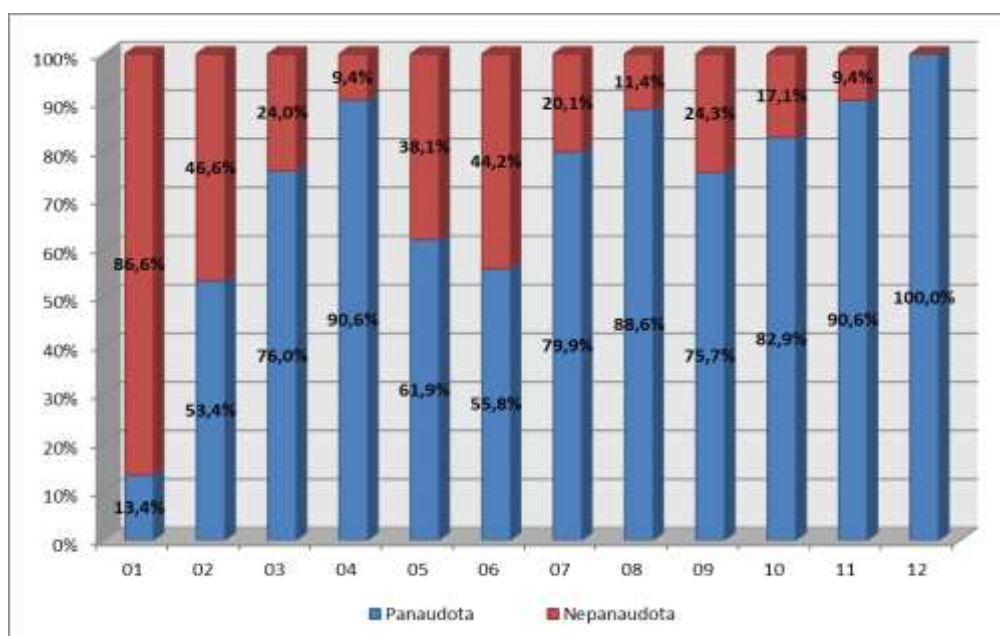
3. Dėl Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumo

3.1. Dėl valstybės/savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumo

3.1.1. Ataskaitiniais metais nepanaudotų lėšų

Analizuojant Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenis pagal patvirtintas programas bei jose numatytų priemonių vykdymą pastebėta, kad kaip ir praėjusiais ataskaitiniais metais liko daug neįgyvendintų priemonių ir nepanaudota sąmatose joms patvirtintų asignavimų. Savivaldybė, 2016 m. vykdydama Metinio veiklos plano programas, nepanaudojo 18,3 proc. patvirtintų asignavimų (3, 4 priedai).

Daugiausiai nepanaudota (86,6 proc.) asignavimų (01) Miesto urbanistinės plėtros programos vykdymui - dėl neparengtų detaliųjų/specialiuųjų ar kadastrinių planų bei bendrojo plano koncepcijos neparengimo, žemės paėmimo visuomenės poreikiams priemonės neįgyvendinimo ir neparengtų kadastrinių matavimo planų.



Daugiau kaip 44,2 proc. nepanaudotų lėšų liko (06) Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programos priemonių įvykdymui: programai skirta 725,4 tūkst. Eur, panaudota tik 405,1 tūkst. Eur, liko nepanaudota per 320,3 tūkst. Eur skirtų lėšų - didžiausia dalis (per 300,0 tūkst. Eur) nepanaudotų lėšų buvo skirta socialinio būsto įsigijimui, jų modernizavimui bei priežiūrai skirtoms priemonėms. Taip pat liko nepanaudoti ir kt. programų vykdymui skirti asignavimai.

Toks biudžeto programoms nepanaudotų lėšų likutis rodo, jog 2016 metais nebuvo pasiekti pagrindiniai finansų valdymo bei kontrolės tikslai ir nepilnai užtikrintas Biudžeto sandaros įstatymo³⁹ reikalavimas dėl programų vykdymo ir lėšų naudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo. Pastebėtina, kad ir 2015 m. toms pačioms programoms įgyvendinti panaudota lėšų mažiau nei numatyta asignavimų.

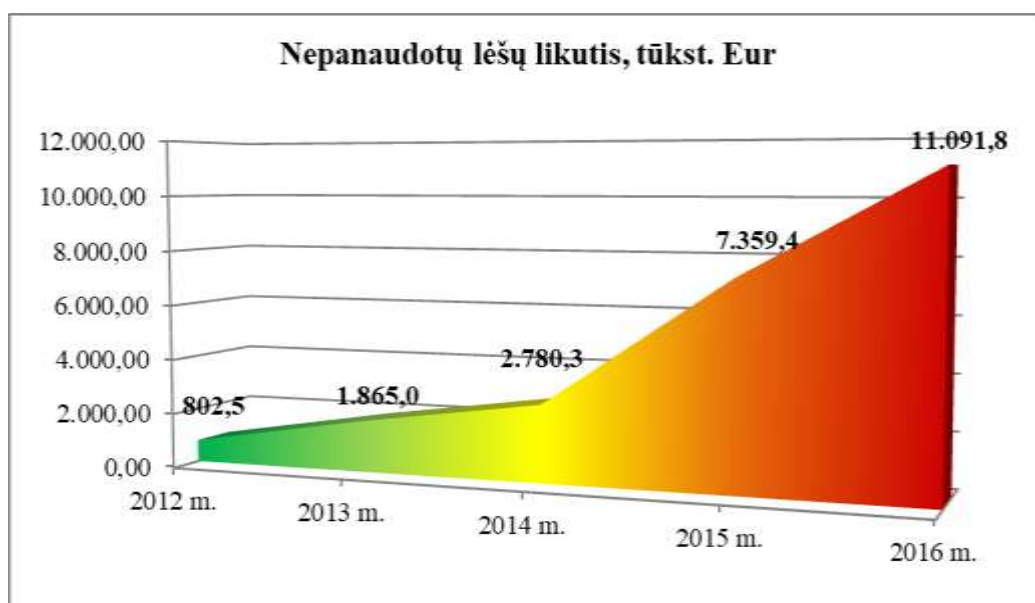
³⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 5 str. 1 d. 7 p.

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

Atkreiptinas dėmesys, kad eilę metų Savivaldybės metiniuose veiklos planuose dalis numatytų priemonių lieka neįgyvendintos ar įgyvendinamos nepilnai.

Peržiūrėjus 2012-2017 metų Savivaldybės tarybos patvirtintų atitinkamų biudžetų duomenis, matyti, kad metų pabaigoje vis daugiau lėšų lieka nepanaudota ir Savivaldybės biudžeto programų įgyvendinimui skirstoma ateinančiais biudžetiniais metais:

- 2012 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴⁰ – 1 802,5 tūkst. Eur ;
- 2013 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴¹ – 1 865,0 tūkst. Eur;
- 2014 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴² – 2 780,3 tūkst. Eur;
- 2015 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴³ – 7 359,4 tūkst. Eur;
- 2016 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴⁴ – 11 091,8 tūkst. Eur.



Savivaldybės 2014 m. ir 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitose⁴⁵ jau rašėme, kad Savivaldybė panaudoja ne visas programoms įgyvendinti, projektams vykdyti ir turtui įsigyti suplanuotas lėšas.

Kiekvienais metais augantis Savivaldybės ataskaitiniais metais nepanaudotų lėšų likutis ir kai kurioms programoms numatytų lėšų nepanaudojimas ((01) Miesto urbanistinės plėtros programai panaudota – 13 proc., (06) Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programai panaudota 56 proc.), rodo, kad nebuvo užtikrintas biudžeto lėšų naudojimo efektyvumas ir rezultatyvumas.

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-34 (2013 m. gruodžio 19 d. sprendimo Nr. T-303 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴¹ Savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T-1 (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-382 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴² Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimas Nr. T-1 (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-337 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴³ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. T-34 (2016 m. birželio 17 d. sprendimo Nr. T -265 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴⁴ Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 (2017 m. birželio 29 d. sprendimo Nr. T-257 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴⁵ Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2015 m. liepos 125 d. ataskaita, <http://edem.siauliai.lt/lit/2015-M/2245>.

Primename, kad vertinant Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis (pagal įgyvendintas programas) Administracijos direktoriui Tarnybos 2015 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. S1-110 bei 2015 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaitoje buvo teiktos pastabos bei rekomendacijos dėl priemonių parengimo, kurios užtikrintų lėšų efektyvų ir rezultatyvų panaudojimą vykdant veiklos programų įgyvendinimą (rekomendacijos įgyvendinimo terminas - 2016 m. spalio mėn.), tačiau Savivaldybės administracija atsakymo apie šios rekomendacijos įgyvendinimą nepateikė.

3.1.2. Ateinančių biudžetinių metų išlaidų

Nustatyti atvejai, kai įstaigos nesivadovaudamos Biudžeto sandaros įstatymo⁴⁶ ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo⁴⁷ nuostata, kad ekonomija jeigu nėra įsiskolinimų gali būti naudojama turtui įsigyti ir investicijų projektams, o paraiškas lėšoms gauti, rengti tik kai yra poreikis juos apmokėti, asignavimus panaudojo ateinančių biudžetinių metų išlaidoms dengti:

-
- Lopšelis-darželis „Saulutė“ – 2,1 tūkst. Eur mokėjo avansu už komunalines paslaugas;
 - Lopšelis-darželis „Berželis“ – 6,0 tūkst. Eur 2016 m. gruodžio mėn. apmokėjo už apsaugos ir gaisro signalizacijos montavimo darbus, tačiau atliktų darbų aktas pateiktas tik 2017 m. sausio 25 d.;
 - Lopšelis-darželis „Gluosnis“ – 0,9 tūkst. Eur mokėjo avansu už komunalines paslaugas;
 - Globos namai – 9,9 tūkst. Eur mokėjo avansu už komunalines paslaugas;
 - Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ – 13,4 tūkst. Eur, iš kurių 13,1 tūkst. Eur įstaiga 2016 m. gruodžio mėn. apmokėjo už prekes, kurių pristatymo terminas pagal pasirašytą sutartį - 2017 m. kovo 1 d, vėliau terminas atidėtas iki gegužės 30d.;
 - Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“ – 4,0 tūkst. Eur avansu mokėjo už komunalines paslaugas – 1,3 tūkst. Eur bei iš anksto pervedė socialinio draudimo įmokas – 2,7 tūkst. Eur;
 - „Romuvos“ gimnazija – 3,0 tūkst. Eur mokėjo avansu už komunalines paslaugas;
 - Lopšelis-darželis „Žiogelis“ – 15,0 tūkst. Eur 2016 m. gruodžio mėn. apmokėjo už prekes, kurių pristatymo terminas pagal pasirašytą sutartį - 2017 m. balandžio 1 d, vėliau terminas atidėtas iki gegužės 30d.;
 - Lopšelis-darželis „Žibutė“ – 0,9 tūkst. Eur mokėjo avansu už komunalines paslaugas ;
 - Socialinių paslaugų centras – 1,8 tūkst. Eur mokėjo avansu už komunalines paslaugas;
 - Sporto mokykla „Klevas“ – 1,9 tūkst. Eur mokėjo avansu už aprangas;
 - Lopšelis-darželis „Pasaka“ – 14,2 tūkst. Eur, iš kurių avansu sumokėjo už maisto produktus – 8,8 tūkst. Eur, komunalines paslaugas – 4,8 tūkst. Eur ir kt.;
 - Jovaro progimnazija – 2,7 tūkst. Eur avansu mokėjo už komunalines paslaugas – 2,4 tūkst. Eur. bei iš anksto pervedė socialinio draudimo įmokas – 0,3 tūkst. Eur.
-

Įtaigos nesivadovaudamos Biudžeto sandaros įstatymo⁴⁸ 6 str. ataskaitinių biudžetinių metų lėšas naudojo ateinančių metų išlaidoms dengti – 75,8 tūkst. Eur.

3.1.3. Lėšų ekonomijos naudojimo

Biudžeto sandaros įstatymas⁴⁹ numato asignavimų valdytojams teisę keisti patvirtintų biudžetų lėšų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų. Tačiau nustatyti atvejai, kai

⁴⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 6 str.

⁴⁷ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 kovo 30 d. sprendimo Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo (2016-12-29 sprendimo Nr. T-425 redakcija), 20 p.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 6 str. 1d.

⁴⁹ *Ten pat.*

įstaigos naudojamos joms skirtus asignavimus, viršijo Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁰ patvirtintus asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui, dydžius:

-
- Lopšelis-darželis „Coliukė“ – 4,2 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Žirniukas“ – 0,6 tūkst. Eur;
 - Savivaldybės viešoji biblioteka – 0,4 tūkst. Eur;
 - Teniso mokykla – 18,2 tūkst. Eur (2016 m. pabaigoje mokėti premijos);
 - Gytarių progimnazija – 0,3 tūkst. Eur.
-

Įtaigos viršijo Savivaldybės tarybos nustatytus⁵¹ maksimalius darbo užmokesčiui dydžius – 23,7 tūkst. Eur.

Be to, Biudžeto sandaros įstatyme⁵² numatyta, kad asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios ir jų ekonomija, jeigu nėra įsiskolinimų, gali būti naudojama turtui įsigyti, tačiau Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos apraše⁵³ numatytos nuostatos, kad asignavimų ekonomijos naudojimas turtui įsigyti bei asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui, sumų keitimas tvirtinimas Savivaldybės tarybos sprendimu. Nustatyta, kad kelios įstaigos darbo užmokesčio lėšų ekonomiją, panaudojo, nepateikusios tokių keitimų tvirtinti Savivaldybės tarybai:

-
- Didždvario gimnazija 3,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio ekonomiją skyrė įsiskolinimams dengti;
 - Gegužių progimnazija 7,7 tūkst. Eur darbo užmokesčio ekonomiją skyrė kitoms išlaidoms;
 - Lopšelis-darželis „Dainelė“ – 0,4 tūkst. Eur;
 - Socialinių paslaugų centras – 0,2 tūkst. Eur;
 - Sporto mokykla „Klevas“ – 8,0 tūkst. Eur darbo užmokesčio ekonomiją skyrė turtui ir prekėms.
-

Darbo užmokesčio ekonomiją įstaigos naudojo įsiskolinimams apmokėti, prekėms ar paslaugoms įsigyti be Savivaldybės tarybos leidimo – 19,4 tūkst. Eur.

Nustatyti atvejai, kai įstaigos lėšų ekonomiją, nesilaikydamos Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo⁵⁴ nuostatų, panaudojo ne įsiskolinimams dengti, o darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, prekėms ar paslaugoms įsigyti:

-
- Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ – 2,0 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Pupų pėdas“ – 5,4 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Eglutė“ – 3,0 tūkst. Eur;
 - Gegužių progimnazija – 2,0 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Žibutė“ – 4,5 tūkst. Eur;
 - Lopšelis-darželis „Žirniukas“ – 1,7 tūkst. Eur; (IT)
 - Lopšelis-darželis „Žilvitis“ – 1,6 tūkst. Eur; (IT)
 - Lopšelis-darželis „Dainelė“ – 9,6 tūkst. Eur; (IT- 0,2 t. Eur)
 - Lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ – 1,0 tūkst. Eur;
-

⁵⁰ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-34 (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo nr. T-424 redakcija) patvirtintas 2016 metų savivaldybės biudžetas.

⁵¹ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-34 (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo nr. T-424 redakcija) patvirtintas 2016 metų savivaldybės biudžetas.

⁵² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 6 str. 1d.

⁵³ Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67 (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija) patvirtinto Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 39.9 ir 39.10 p.

⁵⁴ Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67 (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija) patvirtinto Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 18, 28.1 ir 31 p.

- Logopedinis lopšelis-darželis – 1,5 tūkst. Eur;
- Lopšelis-darželis „Kregždutė“ – 2,6 tūkst. Eur;
- Lopšelis-darželis „Salduvė“ – 2,4 tūkst. Eur;
- Savivaldybės viešoji biblioteka – 1,1 tūkst. Eur;
- Suaugusiųjų mokykla – 1,1 tūkst. Eur;
- Sporto mokykla „Dubysa“ – 5,0 tūkst. Eur;
- „Saulėtekio“ gimnazija -1,6 tūkst. Eur;
- Dailės mokykla – 2,9 tūkst. Eur;
- Sporto mokykla „Klevas“ – 11,9 tūkst. Eur;
- „Sandoros“ progimnazija – 1,8 tūkst. Eur;
- Teniso mokykla – 30,7 tūkst. Eur;
- Švietimo centras – 1,5 tūkst. Eur;
- Gytarių progimnazija – 2,6 tūkst. Eur;
- Jovaro progimnazija – 5,7 tūkst. Eur;
- Kultūros centras – 0,5 tūkst. Eur;
- Specialiojo ugdymo centras – 6,1 tūkst. Eur;
- Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ savivaldybės biudžeto lėšas 5,0 tūkst. Eur panaudojo įsigytiems maisto produktams apmokėti

Pagal Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo⁵⁵ 18 p. nuostatą, asignavimai gali būti naudojami tik toms reikmėms, kurios numatytos savivaldybės biudžete nurodytose programose pagal patvirtintas programų sąmatas. O šio tvarkos aprašo 28.1 p. numatyta asignavimų valdytojų teisė, pateikus prašymą Strateginio planavimo ir finansų skyriui ir nurodžius priežastis, keisti asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, neviršijant tam tikrai programai ir funkcijai patvirtintų bendrųjų asignavimų išlaidų, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos. Pagal minėto aprašo 31 p. tokie pakeitimai daromi Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo įsakymu.

Įtaigos lėšų ekonomiją panaudojo ne įsiskolinimams dengti, o darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ar prekėms ir paslaugoms įsigyti, nesilaikydamos Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos – 122,3 tūkst. Eur.

3.1.4. Lėšų, skirtų maisto produktams, naudojimo

Nustatyti atvejai, kai ikimokyklinio švietimo įstaigos lėšas maisto produktams naudojo nesivadovaudamos Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo⁵⁶ 20 p. nuostatomis, kad gautos pajamos už maisto produktus (įskaitant ir pridėtinės vertės mokestį) būtų naudojamos tik maisto produktams įsigyti:

- Lopšelis-darželis „Eglutė“ 2016 m. nepanaudojo 10,5 tūkst. Eur. už maisto produktus surinktų lėšų: dalį šių lėšų 2,4 tūkst. Eur skyrė kitoms reikmėms, o šių lėšų likutį 8,2 tūkst. Eur 2017 m. suplanavo kitoms prekėms (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10.) - 1,2 tūkst. Eur ir 7,0 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto remontui (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15.).
- Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“ 2016 m. nepanaudojo 8,7 tūkst. Eur. už maisto produktus surinktų lėšų: dalį šių lėšų 2,7 tūkst. Eur 2017 m. suplanavo kitoms prekėms (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10.) - 1,3 tūkst. Eur ir ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.5.1.1.) -1,4 tūkst. Eur
- Lopšelis-darželis „Žiogelis“ 2016 m. nepanaudojo 4,2 tūkst. Eur. už maisto produktus surinktų lėšų: šias lėšas 2017 m. suplanavo kitoms prekėms (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10.).

Nesilaikant Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos⁵⁷ už maisto produktus surinktos lėšos 15,1 tūkst. Eur panaudotos ar suplanuotos prekėms ar turtui įsigyti.

⁵⁵ Ten pat.

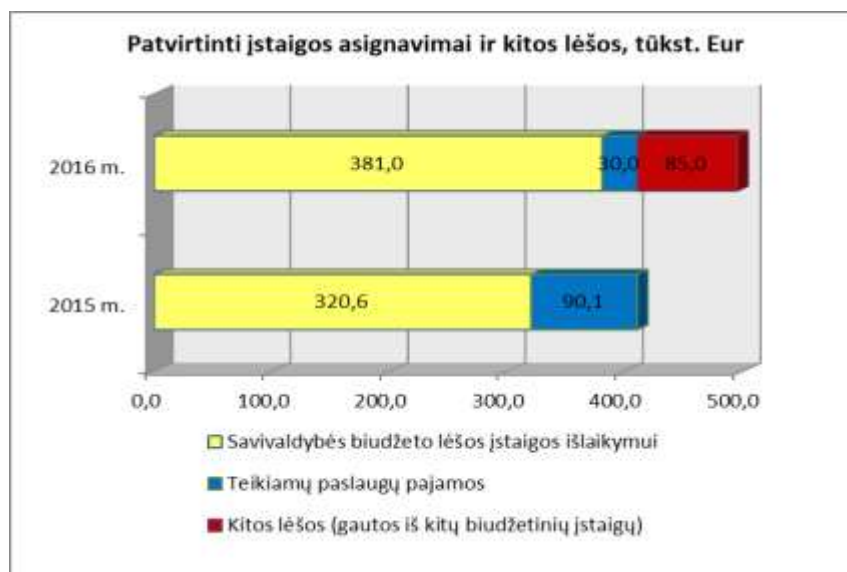
⁵⁶ Savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-400 (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-348 redakcija) „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“.

⁵⁷ Ten pat.

3.1.5. Kitų ir biudžeto lėšų neekonomiško naudojimo

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų audito 2015 m. liepos 15 d. ataskaitoje buvo rašyta, kad Savivaldybėje vidaus norminiais dokumentais nėra reglamentuota „Kitų biudžetinių įstaigų lėšų“, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, apskaita, naudojimas ir atsiskaitymas.

Atlikus Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro 2016 metais teikiamų paslaugų vertinimą⁵⁸, buvo nustatyta, kad planuojant ir tvirtinant 2016 metų Savivaldybės biudžetą, Švietimo centrui buvo suplanuoti ir patvirtinti 2015 metų dydžio asignavimai. Tačiau neatsižvelgiant į tai, kad Švietimo centras suplanavo gauti pajamų (85,0 tūkst. Eur) už suteiktas paslaugas iš kitų biudžetinių įstaigų, kurių nereikia pervesti į Savivaldybės biudžetą, iš Savivaldybės biudžeto įstaigos išlaikymui skirta 60,4 tūkst. Eur daugiau nei praėjusiais metais (žr. pav.).



Manytume, kad toks biudžeto lėšų skyrimas ir naudojimas neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo⁵⁹ numatytos pareigos biudžeto lėšas naudoti ekonomiškai ir racionaliai, kadangi įstaiga, vykdydama savo funkcijas gauna ir kitų pajamų, kurios apskaitomos kaip „Kitos įstaigos lėšos“, t. y. pajamos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas. Šios lėšos naudojamos, nepervedant į biudžetą, pagal atskirą, įstaigos vadovo patvirtintą, išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti. 2016 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitoje „Kitų įstaigos lėšų“ likutis – 54,9 tūkst. Eur.

Pažymėtina, kad turėdama tokį „Kitų įstaigos lėšų likutį“ įstaiga savivaldybės biudžeto lėšas naudojo pirkiniams, kurie nėra būtini įstaigos veiklai:

- 2016 m. gruodžio įsigijo keturias automobilių padangas už 0,5 tūkst. Eur. Šio pirkimo Tiekėjų apklausos pažyma nebuvo pateikta, negalėjome įsitikinti, ar buvo vadovautasi Viešųjų pirkimų įstatymo⁶⁰ 3 str. 1, 2 p. nuostatomis, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų ir pasiektas pirkimo tikslas racionaliai naudoti tam skirtas lėšas;
- 2016 m. gruodžio mėn. įsigijo keturis automobilių ratlankius už 0,6 tūkst. Eur (pagal įstaigos direktoriaus paaiškinimą, šie ratlankiai buvo skirti įstaigai priklausančiam automobiliui Mercedes Benz Vito (pagaminimo metai 2005 m.)).

⁵⁸ Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro 2016 metais teikiamų paslaugų patikrinimo 2016 m. lapkričio 30 d. ataskaita.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 5 str. 1 d. 7 p.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

- Be to, įstaiga 2016 m. gruodžio mėn. iš Savivaldybės biudžeto lėšų įsigijo šaldytuvą – 0,4 tūkst. Eur, kavos aparatą – 0,5 tūkst. Eur, mikrobangų krosnelę – 0,3 tūkst. Eur.

Manome, kad toks lėšų naudojimas neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo⁶¹ 7 str. 1 d. nuostatos dėl asignavimų valdytojo prievolės užtikrinti paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

3.1.6. Neracionalaus biudžeto lėšų naudojimo

Biudžeto sandaros įstatymo⁶² 7 str. 1 p. numatyta asignavimų valdytojų atsakomybė už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų jų naudojimą, tačiau nustatyti atvejai, kai toks lėšų naudojimas nebuvo užtikrintas:

- Sutrikusios klausos vaikų ugdymo centre 2016 m. dirbo trys apsaugos darbuotojai, kurie įdarbinti 2,5 etato, tačiau pagal Darbo laiko apskaitos žiniaraščių ir darbo grafikų duomenis nustatyta, kad yra parų (nuo 20.00 iki 6.00 val.) kai nedirba nei vienas apsaugos darbuotojas. Šių darbuotojų darbo užmokesčiui 2016 m. panaudota 15,3 tūkst. Eur asignavimų.

Manytume, kad toks lėšų naudojimas apsaugos darbuotojų darbo užmokesčiui, kai įstaigos apsauga nevykdoma visomis paromis, nėra racionalus.

3.1.7. Ikimokyklinio ugdymo programoms skirtų lėšų naudojimo

Atlikus ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, administravimo vertinimą⁶³ nustatyta vidaus kontrolės ir reglamentavimo trūkumų:

- Vadovaujantis Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, finansavimo tvarkos aprašo⁶⁴ 6 p. nuostatomis maksimalų vaikų skaičių, kuriems gali būti skiriamos ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, lėšos, kiekvienais metais nustato Savivaldybės taryba, atsižvelgdama į Šiaulių miesto gyventojų ikimokyklinio ugdymo poreikį ir biudžeto galimybes:

- 2015 m. (rugsėjo – gruodžio mėn.) – 246 vaikai (2015-08-25, T-171);

- 2016 m. Šiaulių miesto savivaldybės taryba maksimalaus vaikų skaičiaus nenustatė.

- Vadovaujantis minėto aprašo 10 p. nuostatomis per mokslo metus pasikeitus vaikų skaičiui, skiriamų einamojo mėnesio lėšų suma skaičiuojama, jeigu vaikas išvyko iš nevalstybinės švietimo įstaigos ar laisvojo mokytojo po einamojo mėnesio 15 dienos (įskaitytinai), neskaičiuojama – jeigu atvyko po einamojo mėnesio 15 dienos. Patikrinimo metu buvo peržiūrėta nevalstybinių švietimo įstaigų Švietimo skyriui teikta informacija. Nustatyta, kad dauguma įstaigų neteikė duomenų apie pasikeitusį einamojo mėnesio vaikų skaičių. Pastebėta, kad pateikti vaikų sąrašai 2015 m. rugsėjo 1 d., dėl skiriamų Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto 70,0 Eur vieno vaiko vieno mėnesio ugdymo reikmėms iš dalies finansuoti nevalstybinėse švietimo įstaigose, nebuvo tikslinami keturiose viešosiose įstaigose. 2016 m. sausio 1 d. vaikų sąrašai iki 2016 m. rugpjūčio 31 d. netikslinti trijose įstaigose.

- Nebuvo aiškaus reglamentavimo kas atsako už šios kontrolės vykdymą, - minėto aprašo 10 p. apibrėžiama tvarka, kaip per mokslo metus pasikeitus vaikų skaičiui, skaičiuojama skiriamų einamojo mėnesio lėšų suma, tačiau Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyse, pasirašytose su nevalstybinėmis švietimo įstaigomis, kaip sutarties šalių įsipareigojimai nėra numatyta, kaip per mokslo metus pasikeitus vaikų skaičiui, skaičiuojama skiriamų einamojo mėnesio lėšų suma.

⁶¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶² *Ten pat.*

⁶³ Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, administravimo patikrinimo 2016 m. lapkričio 30 d ataskaita.

⁶⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. T-234 patvirtintas Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, finansavimo tvarkos aprašas.

- Nebuvo renkama informacija apie sutarties tarp vaiko tėvų (globėjų) ir švietimo teikėjo t. y. viešosios įstaigos, nutraukimo datą, kuri įtakoja skiriamų einamojo mėnesio lėšų sumos skaičiavimą ir kt.

Iš surinktų duomenų matyti, kad buvo atvejų, kai sutartis tarp vaiko tėvų (globėjų) ir švietimo teikėjo nutraukta pvz. 2015 m. rugsėjo 4 d., 2015 m. rugsėjo 10 d., 2015 m. spalio 1 d. ir t.t., tačiau finansavimas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimu buvo skirtas 2015 m. už keturis mėnesius (rugsėjo–gruodžio mėn.). Pažymėtina, kad patikrinimo metu gavome duomenų apie tokius atvejus, kai:

- Pasirašyta sutartis tarp vaiko tėvų ir švietimo teikėjo, kurioje yra sutarties sudarymo data, tačiau nurodyta nei lankymo pradžia, nei pabaiga. Remiantis sutarties sudarymo data, vaikas buvo įtrauktas į sąrašą dėl skiriamų Šiaulių miesto savivaldybės lėšų. Buvo skirti 280,0 Eur (4 mėn. po 70 Eur). Mamos aiškinimu, sutartis buvo pasirašyta 2015 metų pradžioje dėl vaiko lankymo įstaigoje nuo rugsėjo 1 d., tačiau rugsėjo mėn. ji buvo informuota, kad vaikai galimybės lankyti įstaigos nėra. Vaikas šios įstaigos nelankė.

- Sutartis tarp vaikų tėvų ir švietimo teikėjo pasirašytos nuo 2015 m. rugsėjo 1 d. iki 2016 m. rugpjūčio 31 d. Skirtos lėšos vienam vaikui 2015 m. už rugsėjo–gruodžio mėnesius 280,0 Eur (4 mėn. po 70 Eur) ir 2016 m. už sausio–rugpjūčio mėnesius 560,0 Eur (8 mėn. po 70 Eur). Viena mama paaiškino, kad vaikas nuo 2016 m. birželio 1 d. nebelankė nevalstybinės švietimo įstaigos ir apie tai buvo informavusi įstaigos vadovę raštu, kita mama teigė, kad vaikas nuo 2016 m. liepos 18 d. taip pat nebelankė nevalstybinės švietimo įstaigos, apie tai įstaigos vadovė buvo informuota.

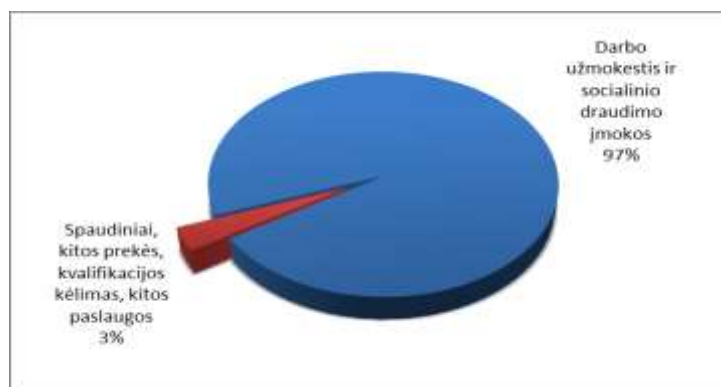
Šie faktai kelia abejonę dėl teikiamų duomenų teisingumo, o Savivaldybėje nebuvo sukurtų vidaus kontrolės procedūrų šiems duomenims vertinti ir tuo pačiu užtikrinti Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą ir skaidrumą.

Be to, nustatytas atvejis, kai dalį ikimokyklinio ugdymo programai numatytų lėšų (3,4 tūkst. Eur) viena iš įstaigų neteisėtai skyrė darželio–mokyklos auklėtiniams, kuriems 2015 m. rugsėjo 1 d. buvo suėję 6 metai ir jie turėjo būti ugdomi pagal priešmokyklinio ugdymo programą.

Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, finansavimo tvarkos aprašas⁶⁵ reglamentuoja Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą vaikų ugdymo reikmėms:

- pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, kvalifikacijai tobulinti;
- ugdymo priemonėms ir kitoms išlaidoms, tiesiogiai susijusioms su ikimokyklinio ugdymo programos vykdymu;

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis apie mokinio krepšelio lėšų (266,5 tūkst. Eur) panaudojimą, didžioji dalis šių lėšų skirta darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms (257,4 tūkst. Eur arba 96,6 procentai).

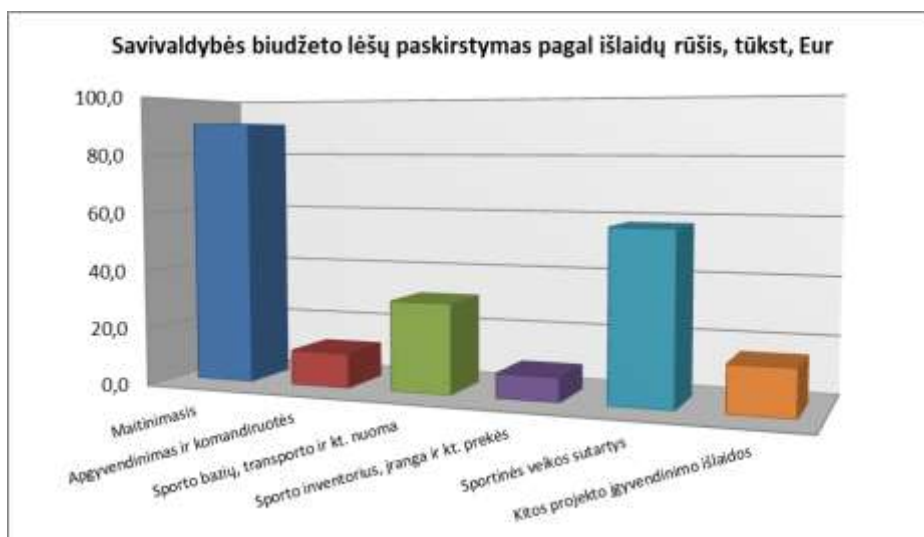


⁶⁵ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. T-234 patvirtintas Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, finansavimo tvarkos aprašo 13 p.

Toks lėšų paskirstymas kelia abejonių dėl efektyvaus ir racionalaus biudžeto lėšų ugdymo reikmėms panaudojimo.

3.1.8. Sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo

Atlikto 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo vertinimo metu⁶⁶, buvo pasirinkti keturi sporto klubai, kuriems skirti 74 proc. visų programos lėšų. Pažymėtina, kad pagal Sporto plėtros projektų lėšų naudojimo sąmatų duomenis, didžiausią sporto klubams skiriamų asignavimų dalį – 42 proc., sporto klubai numatė maitinimosi išlaidoms (žr. pav.).



Patikrinimo metu nustatyta, kad dėl nepakankamai reglamentuotos ir vykdomos vidaus, t. sk. finansų, kontrolės, kai kuriais atvejais lėšos panaudotos nepateikus patikimų jų panaudojimo pagrįstumą patvirtinančių dokumentų ir nesilaikant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyje numatytų sąlygų:

- Rankinio klubas „Salve“ pagal 2016 m. kovo 29 d sąskaitą-faktūrą RML Nr. 8 iš maitinimui skirtų lėšų sumokėjo 0,3 tūkst. Eur. Šio dokumento turinyje atvaizduota: „Garantinis mokestis SM Dubysa-Salve komandai už dalyvavimą 2015/2016 m. Lietuvos moterų rankinio čempionate. (Teisėjų maitinimo ir kelionės išlaidos)“. Pagal šiame dokumente atvaizduotą informaciją nėra galimybės nustatyti, kokią ūkinę operaciją, ar ūkinį įvykį šis dokumentas pateisina.

- Pagal Krepšinio klubo „Rūta“ pateiktą Išlaidų sąmatą Nr. RŪT03-01, matyti, kad 2016 m. Lietuvos moterų krepšinio lygos varžybos kovo mėn. vyko 4 dienas: 2016-03-01; 2016-03-10; 2016-03-15; 2016-03-22. Tačiau už kokių sportinių renginių išmokėta dalyviams už maitinimą – 3,1 tūkst. Eur pagal 2016 m. kovo mėn., balandžio mėn. ir gegužės mėn. tabelius – duomenų negauta.

- Pagal Krepšinio klubo „Rūta“ pateiktas Sąmatas Nr. 06, 07, 08, 09 matyti, kad už maitinimą išmokėta – 2,7 tūkst. Eur ir nurodyta, kad sportinio rengimo treniruočių stovykla 2016 m. birželio mėn. vyko 29 dienas, liepos mėn. – 30 dienų, rugpjūčio mėn. – 30 dienų, rugsėjo mėn. – 30 dienų, tačiau, kokiu pagrindu buvo organizuota sportinio rengimo treniruočių stovykla, kur ir kada ji vyko – duomenų negauta. Pastebėtina, kad Kūno kultūros ir sporto įstatyme trumpalaikio rengimosi varžyboms trukmė nenustatyta, tačiau manytina, kad keturis mėnesius iš eilės vykusi sportinio rengimo treniruočių stovykla – nėra trumpalaikis renginys. Pažymėtina, kad didžioji dalis – 4,1 tūkst. Eur – už maitinimą išmokėta 2 treneriams.

⁶⁶ 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo patikrinimo 2017 m. sausio 13 d. ataskaita.

- Krepšinio klubas „Rūta“ pagal 2016 m. gegužės 15 d. sąskaitą-faktūrą MMK Nr. 00155 sumokėjo 0,2 tūkst. Eur, tačiau pagal dokumente atvaizduotą informaciją nėra galimybės nustatyti, ar tai maitinimosi išlaidos. Be to, Krepšinio klubo „Rūta“ pateikti, išlaidas pateisinantys dokumentai daugeliu atveju neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo⁶⁷ nuostatų, apskaitos dokumentai be pavadinimų, datų, parašų ir kt.

Įvertinus sporto klubų pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pateisinančius dokumentus, negalėjome įsitikinti 7,3 tūkst. Eur panaudojimo teisėtumu.

3.1.9. Nuotolinio mokymo apmokėjimo

Nesivadovaujant švietimo įstaigų darbuotojų kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo⁶⁸ 33 p. nuostatomis, nuotolinį mokymą vykdančių pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimas iki 2016 m. lapkričio 1 d. (kai buvo įgyvendinta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teikta rekomendacija) buvo vykdytas, nepatvirtinus tarifinio sąrašo:

- Sandoros progimnazija LR švietimo ir mokslo ministerijos 2012-04-19 raštu Nr. SR-2042 „Dėl mokymo nuotoliniu būdu“ yra gavusi pritarimą, kad šalies mokiniai pagal pradinio ugdymo programą ir pagrindinio ugdymo programos pirmąją dalį būtų mokami nuotoliniu būdu. Mokytojams, organizuojantiems konsultacijas, vadovaujantis Nuotolinio mokymo organizavimo tvarkos aprašu⁶⁹, iki 2016 m. lapkričio 1 d. mokėtos priemokos - 47,1 tūkst. Eur priemokų.

Nesivadovaujant Švietimo įstaigų darbuotojų kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis, priemokoms panaudota 47,1 tūkst. Eur.

3.1.10. Viešųjų pirkimų (ne)vykdymo

Nustatyti atvejai, kai įstaigos prekes įsigijo nesilaikydamos Viešųjų pirkimų įstatymo⁷⁰ reikalavimų, jog prekės įsigyjamoms pagal sudarytų sutarčių kainas:

- Lopšelis-darželis „Saulutė“ maisto produktus įsigijo nesilaikydama pasirašytose sutartyse nurodytų kainų ir jas viršijo 7,4 tūkst. Eur. Dėl tos priežasties negalime patvirtinti, kad gauti asignavimai ir lėšos naudotos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.1 „Mityba“) teisėtai, ekonomiškai ir racionaliai.

- Lopšelis-darželis „Gluosnis“ įsigijo maisto produktus, kurie nenumatyti pasirašytose sutartyse, kai kurie produktai įsigyti ne pagal sutartyse nurodytas kainas, jas viršijant 3,4 tūkst. Eur. Dėl tos priežasties negalime patvirtinti, kad gauti asignavimai ir lėšos naudotos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.1 „Mityba“) teisėtai, ekonomiškai ir racionaliai.

Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo⁷¹ nuostatų dėl sudarytų sutarčių sąlygų laikymosi, maisto produktams įsigyti neteisėtai panaudota 10,8 tūkst. Eur.

Nustatyti atvejai, kai įstaigos turtą, prekes ar paslaugas įsigijo neatlikusios Viešųjų pirkimų įstatymo⁷² nustatytų pirkimo procedūrų ar atlikusios žodinę apklausą ir nepildžius viešųjų pirkimų

⁶⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 13 str.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁹ „Sandoros“ progimnazijos direktoriaus 2011 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V-145 patvirtinto Nuotolinio mokymo organizavimo tvarkos aprašo (su vėlesniais pakeitimais) 22 p.

⁷⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2005 m. gruodžio 22 d. Nr. X-471 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 18 str. 3, 8 d.

⁷¹ *Ten pat.*

⁷² *Ten pat.*

dokumentų, todėl neturėjome galimybės įsitikinti atliktų pirkimų atitikimu Viešųjų pirkimų įstatymo⁷³ nuostatomis:

-
- Lopšelis-darželis „Berželis“ 2016 m. gruodžio 16 d. sudarė Stebėjimo ir reagavimo paslaugų teikimo sutartį Nr. TAJ-16-1072. Perkant apsaugos sistemos montavimą, stebėjimo ir reagavimo paslaugos pirkimas nebuvo numatytas;
 - Gegužių progimnazija pagal 2016 m. gruodžio 14 d. sutartį Nr. JUG/16/12/14/01 įsigijo kompiuterinę techniką už 0,8 tūkst. Eur bei pagal 2016 m. gruodžio 13 d. pirkimo - pardavimo sutartį Nr. ALS-ŠVT-DK-16-41 - interaktyvius ekranus už 6,4 tūkst. Eur. Pagal įstaigos darbuotojų paaiškinimus, įstaiga šiuos ir aukščiau paminėtus pirkimus metu pabaigoje vykdė, atlikusi žodinę tiekėjų apklausą, tačiau pastebėtina, kad tokiu atveju nelieka įrodymų dėl sprendimo pirkti iš vieno ar kito tiekėjo priėmimo pagrįstumo. Be to, Gegužių progimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁷⁴ numatyta, kad žodžiu pateikti tiekėjų atsakymai fiksuojami apklausos pažymoje. Tokios apklausos pažymos, dėl visų aukščiau minėtų pirkimų, padarytų viršijant programų sąmatas, pateiktos nebuvo, todėl neturime įrodymų, kad viešųjų pirkimų procedūros buvo atliktos.
 - Švietimo centras įsigijo prekių už 0,5 tūkst. Eur, atlikus internetinių puslapių peržiūrą, - Tiekėjų apklausos pažyma nebuvo pildyta;
 - Jovaro progimnazija įsigijo remonto darbus už 5,0 tūkst. Eur iš vieno tiekėjo, tačiau nepateikė tokį pasirinkimą, kuomet dėl įvykių skubiai reikia įsigyti darbus, pagrindžiančių dokumentų;
 - Kultūros centras metų pabaigoje biuro įrangą ir paslaugas 0,6 tūkst. Eur įsigijo, atlikus apklausą žodžiu, tačiau nepildė ir nepateikė tokį pirkimą pagrindžiančių dokumentų.
-

Kadangi atliekant žodines apklausas nelieka įrodymų dėl sprendimo, pirkti iš vieno ar kito tiekėjo, priėmimo pagrįstumo, neturėjome galimybės įsitikinti, kad prekės ir paslaugos už 13,3 tūkst. Eur įsigytos, atlikus viešųjų pirkimų procedūras ir buvo laikomasi Viešųjų pirkimų įstatyme⁷⁵ numatytų skaidrumo ir racionalumo principų.

Šiaulių miesto savivaldybės 2016 m. biudžete⁷⁶ Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos (12) priemonėms įgyvendinti 2016 m. skirta 292,4 tūkst. Eur asignavimų. Atlikto 2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų sporto klubams, panaudojimo už 9 mėnesius, vertinimo⁷⁷ metu buvo pasirinkti klubai, kuriems 2016 m. skirtas 215,7 tūkst. Eur finansavimas. Šio patikrinimo metu nustatyta, kad Šiaulių miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto bei sporto klubų žaidimų komandų plėtros programų projektų finansavimo nuostatuose⁷⁸ numatyta, kad projekte numatytas prekes, paslaugas ir darbus pirkti privaloma vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu. Ta pati nuostata įrašyta ir pasirašytų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 8 p., tačiau duomenų, kad sporto klubai vykdytų viešuosius pirkimus, negavome.

-
- Su Rankinio klubu „Salve“ 2016 m. kovo 24 d. pasirašyta Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. SŽ-265 iš dalies finansuoti projektą „Moterų rankinio sporto šakos populiarinimas“ – 6,5 tūkst. Eur.
 - Su Rankinio klubu „Šiauliai“ 2016 m. kovo 24 d. pasirašyta Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. SŽ-279 iš dalies finansuoti projektą „Didelio sportinio meistriškumo rankininkų rengimas Šiaulių mieste“ - 6,5 tūkst. Eur.
 - Su Krepšinio klubu „Rūta“ 2016 m. kovo 23 d. pasirašyta Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. SŽ-260 iš dalies finansuoti projektą „Moterų krepšinio komandos „Šiauliai-Universitetas“ pasirengimas ir dalyvavimas Lietuvos moterų krepšinio lygos ir LKF taurės varžybose“ - 20,0 tūkst. Eur.

⁷³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2005 m. gruodžio 22 d. Nr. X-471 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) 3 str. 1, 2 p.

⁷⁴ Šiaulių Gegužių progimnazijos direktoriaus 2016 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. V-21 patvirtintų Gegužių progimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 47 p.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2005 m. gruodžio 22 d. Nr. X-471 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) 3 str. 1, 2 p.

⁷⁶ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. Nr. T-34 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁷⁷ 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo patikrinimo 2017 m. sausio 13 d. ataskaita.

⁷⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 2 d. įsakymu Nr. A-1591 patvirtintų Šiaulių miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto bei sporto klubų žaidimų komandų plėtros programų projektų finansavimo nuostatų (su vėlesniais pakeitimais) 2 priedo 8 p.

- Su Krepšinio klubu „Šiauliai“ 2016 m. kovo 25 d. pasirašyta Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-286 iš dalies finansuoti projektą „Krepšinio sporto šakos populiarinimas bei pasirengimas ir dalyvavimas šalies ir Europos taurės varžybose“ - 182,7 tūkst. Eur.

Finansuojant Sporto klubus pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, nebuvo užtikrintas jų naudojimas laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo⁷⁹ nuostatų.

3.2. Dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo

3.2.1. Neteisėto turto naudojimo

Atlikto 2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų sporto klubams, panaudojimo už 9 mėnesius, vertinimo⁸⁰ metu nustatyta, kad sporto klubai naudojami Savivaldybės biudžetinių ar viešųjų įstaigų sporto salėmis, nesivadovaujant Savivaldybės turto naudojimą reglamentuojančiais Tarybos sprendimais⁸¹, neturėdami tam teisinio pagrindo:

- Rankinio turnyro „Salve-taurė-2016“ nuostatuose numatyta, kad varžybas organizuoja Rankinio klubas „Salve“, varžybas vykdomos Šiaulių krepšinio akademijos sporto salėje (Pramonės g. 13). Rankinio klubas „Salve“, kaip pateisinamą dokumentą, koku pagrindu jie naudojami VšĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale, pateikė Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimą Nr. T-131 „Dėl sporto mokyklos „Saulė“ materialiojo turto perėmimo ir perdavimo“ ir paaiškino, kad vadovaujasi šio sprendimo 4 p., kuriame nustatyta, kad ne mažiau 50 proc. laiko viešosios įstaigos Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale galės neatlygintinai naudotis Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ rankinio sportininkai.

- Paraiškoje sporto plėtros programai projektui įgyvendinti Rankinio klubas „Šiauliai“ nurodė, kad Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ treniruoklių salė ir VšĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto salė, tai turimi resursai projektui įgyvendinti. Patikrinimo metu paprašius papildomų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą pateisinančių dokumentų, Sporto skyrius paaiškino, kad Rankinio klubo „Šiauliai“ treneris yra ir sporto mokyklos „Dubysa“ rankinio treneris ir dirba su jam tarifikuota grupe sporto mokyklai priklausančiose patalpose. Duomenų, koku pagrindu Rankinio klubas „Šiauliai“ naudojami VšĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale, negauta.

Nesivadovaujant Savivaldybės turto naudojimą reglamentuojančiais Tarybos sprendimais, sporto klubams leidžiama naudotis Savivaldybės biudžetinių ar viešųjų įstaigų sporto salėmis.

3.2.2. Patalpų nuomos ir panaudos sutarčių vykdymo

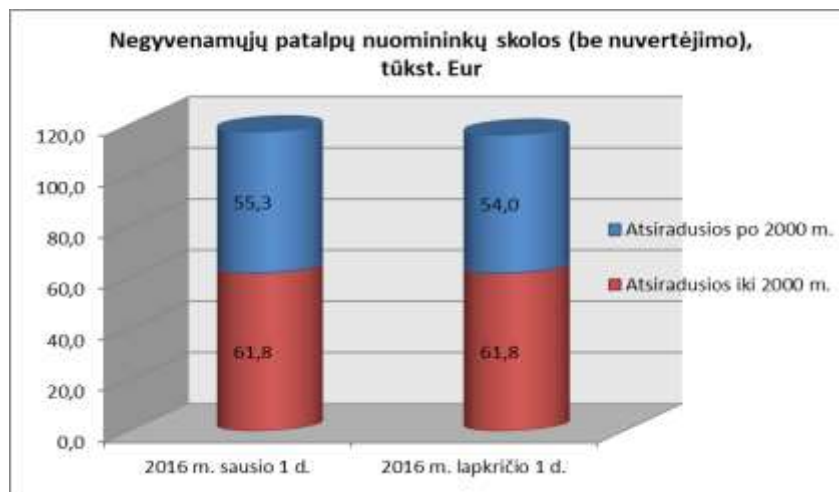
Atlikus Savivaldybės administracijos sudarytų negyvenamųjų patalpų nuomos ir panaudos sutarčių įsipareigojimų vykdymo vertinimą⁸², nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje nėra nustatytos nuomos ir panaudos sutartyse nurodytų įsipareigojimų dėl komunalinių mokesčių mokėjimo vidaus kontrolės procedūros; nesprenžiamas nuomininkų, su kuriais sutartys nutrauktos, susidariusių nuomos mokesčių skolų išieškojimas; Savivaldybės administracijoje nėra patvirtinta skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos tvarka; nuomininkų skolos 2016 m. beveik nekito: 2016 metų pradžioje skolos (be paskaičiuoto nuvertėjimo) sudarė 117,1 tūkst. Eur, 2016 m. lapkričio 1 d. – 115,8 tūkst. Eur.

⁷⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2005 m. gruodžio 22 d. Nr. X-471 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁸⁰ 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo patikrinimo 2017 m. sausio 13 d. ataskaita.

⁸¹ Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T-48 patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ar patikėjimo teise valdomo materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas ir Savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. T-331 patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ar patikėjimo teise valdomo materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašu.

⁸² Savivaldybės administracijos sudarytų negyvenamųjų patalpų nuomos ir panaudos sutarčių įsipareigojimų vykdymo patikrinimo 2016 m. lapkričio 14 d. ataskaita.



Minėto patikrinimo metu, nustatyta, kad 61,8 tūkst. Eur skolos yra susidariusios iki 2000 m., tačiau nėra pripažintos beviltiškoms nors pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso⁸³ 1.125 nuostatas bendrasis ieškinio senaties terminas yra 10 metų. Be to, patikrinus skolininkų teisinį statusą per VĮ Registrų centro duomenų bazę, nustatyta, kad kai kurios įmonės yra išregistruotos.

Be to, Savivaldybės administracija nevykdė panaudos ir nuomos sutarčių įsipareigojimų kontrolės ir nereikalavo, kad

- panaudos gavėjai ir nuomininkai pateiktų panaudos ir nuomos sutarčių įregistravimo Nekilnojamojo turto registre faktą patvirtinančius dokumentus;

- visi panaudos gavėjai per 30 kalendorinių dienų nuo nekilnojamojo daikto perdavimo dienos apdraustų visam sutarties galiojimo laikui nuo draudiminių įvykių panaudos pagrindais perduotą turtą ir pristatytų turto valdytojo įgaliotam asmeniui draudimo įstaigos išduoto poliso kopiją.

3.2.3. Koncesijos sutarties vykdymo ir kontrolės

Pažymėtina, kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaitoje buvo teikti pastebėjimai dėl Koncesijos sutarties⁸⁴ vykdymo ir priežiūros trūkumų bei neatitikimų, atsižvelgiant į galiojimo laikotarpio pakeistus ir papildytus koncesijos suteikimą ir priežiūrą reglamentuojančio Koncesijų įstatymo⁸⁵ ir kitų teisės aktų reikalavimus, tarp jų - dėl koncesininkui perduodamo turto, sudarant nuomos ar kitas įstatymu numatytas sutartis, finansinių sąlygų ir rizikos paskirstymo tarp koncesijos sutarties šalių, sutarties vykdymo ir kontrolės. Savivaldybės administracija buvo įsipareigojusi iki 2016 m. gruodžio 31 d. pateikti pasiūlymus Koncesijos sutarties priežiūros komisijai, tačiau iki šiol duomenų apie tokius pasiūlymus, priimtus sprendimus ar kitas įgyvendintas priemones - negavome.

⁸³ Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas. Civilinis kodeksas, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁸⁴ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2006 m. birželio 8 d. pasirašyta Aukštabalio multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo sutartis Nr. SŽ-988 su VšĮ „Pramogų sala“.

⁸⁵ Lietuvos Respublikos Koncesijų įstatymo, 2006 m. liepos 11 d. įstatymas Nr. X-749 (2009 m. birželio 16 d. įstatymo Nr. XI-302 redakcija), 3 str. 3 d.

4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Savivaldybės administracija, savivaldybei pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu bei raštu – teikiant raštus (žr. 6 priedą). Atsižvelgiant į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas pastabas, buvo imtasi priemonių nurodytiems trūkumams ištaisyti, pvz.:

- Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 2017 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-79 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimo Nr. T-234 „Dėl ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ ateinančių biudžetinių metų lėšų Šiaulių miesto nevalstybinėms švietimo įstaigoms ir laisviesiems mokytojams apskaičiavimą. Švietimo, kultūros ir sporto departamento Švietimo skyriaus vedėjo įsakymu patvirtinta informacijos apie išvykusius/atvykusius vaikus į privačias švietimo įstaigas forma;

- Savivaldybės administracijos 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-1743 (2017 m. sausio 24 d. Nr. A-102 redakcija) patikslinti Šiaulių miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto bei sporto klubų žaidimų komandų plėtros programų projektų finansavimo nuostatai reglamentuojantys Šiaulių miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto bei sporto klubų žaidimų komandų plėtros programų projektų finansavimo iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ir atsiskaitymo už gautas lėšas tvarką.

- Savivaldybės administracijos 2016 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. AP-151 (įsigalioja nuo 2016 m. spalio 1 d.) patvirtintas Švietimo, kultūros ir sporto departamento kūno kultūros ir sporto skyriaus vedėjo pareigybės aprašymas. Pareigybės aprašymo 7.2.9. p. nustatyta, kad skyriaus vedėja vykdo Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklėse nustatytas finansų kontrolės funkcijas.

5. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus apskaitos, turto ir lėšų naudojimo trūkumus, rekomenduojame:

- 5.1. Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą Savivaldybės administracijos ilgalaikio finansinio turto apskaitą (1.1.3 ir 1.3. skirsnis);
- 5.2. Imtis priemonių dėl Savivaldybei priklausančio biologinio turto įvertinimo ir apskaitos (Ataskaitos 1.2. skirsniai);
- 5.3. Spręsti dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybės užtikrinimo ir įvertinti atvejus, kai nebuvo galima įsitikinti finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumu (1.4. skirsnis);
- 5.4. Siekiant užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje būtų pateikti visi duomenys apie gautinas sumas, parengti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl gautinų sumų atvaizdavimo (2.2. skirsnis);
- 5.5. Numatyti priemones, užtikrinančias efektyvų ir rezultatyvų lėšų panaudojimą Savivaldybės veiklos programų įgyvendinimui (3.1.1. skirsnis);
- 5.6. Siekiant, kad informacija būtų tinkama, palyginama, išsami bei naudinga vartotojams, spręsti dėl Savivaldybės biudžete patvirtintų programų vykdymo ataskaitų sudarymo ir pateikimo tvarkos (3.1.1. skirsnis);
- 5.7. Įvertinti ataskaitoje išvardintų įstaigų vadovų atsakomybę dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojamo teisėtumo, ekonomiškumo bei racionalumo atvejų (3.1.2, 3.1.3, 3.1.5, 3.1.6, 3.1.10. skirsniai);
- 5.8. Spręsti dėl ne pagal teisės aktus panaudotų lėšų gražinimo į Savivaldybės biudžetą (3.1.2, 3.1.3, 3.1.5 skirsniai);
- 5.9. Spręsti dėl informacijos apie biudžetinių įstaigų „Kitų lėšų“ rinkimo, apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos (3.1.6. skirsnis);

- 5.10. Spręsti dėl sporto klubams skiriamų lęšų naudojimo paskirties reglamentavimo, numatant lęšų maitinimosi išlaidoms limitą (3.1.8. skirsnis);
- 5.11. Reglamentuoti sporto klubų naudojimosi savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų turtu sąlygas ir tvarką (3.2.1. skirsnis);
- 5.12. Imtis priemonių dėl Koncesijos sutarties patikslinimo ir papildymo (3.2.3. skirsnis).

L. e. Savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnieji patarėjai

Irena Ribinskienė

Rasa Vasauskienė

Vytautas Vestartas

Stanislava Tamonienė

Audronė Uikienė

Aušra Kvedaravičienė

Irena Bilkštienė

UAB Šiaulių turgus duomenys Kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	Ilgalaikis turtas	157822	163382
I.	Nematerialusis turtas	0	0
II	Materialusis turtas	157822	163382
III.	Finansinis turtas	0	0
B.	Biologinis turtas	0	0
C.	Kitas trumpalaikis turtas	26539	43088
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	275	359
II.	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	375	1222
IV.	Kitas trumpalaikis turtas	0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	25889	41507
	Iš viso turto:	184361	206470
D.	Nuosavas kapitalas	184066	202476
I.	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	276945	276945
II.	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV.	Rezervai	17812	17812
V.	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-110691	-92281
V.1	-		
V.2			
E	Dotacijos ir subsidijos	0	0
F.	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G.	Kiti įsipareigojimai	295	3994
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	0	0
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	295	3994
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų	184361	206470

Biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, kurių teisingumu negalėjome įsitikinti

Eil. Nr.	FBA straipsniai	FBA ir DK duomenų skirtumai, tūkst. Eur, 2016-12-31			
		Lopšelis-darželis „Žibutė“	Teniso mokykla	Juliaus Janonio gimnazija	Iš viso
A.	ILGALAIKIS TURTAS	-0,2	3,0		2,8
I.	Nematerialusis turtas		3,0		3,0
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		3,0		3,0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	-0,2			-0,2
II.2	Pastatai	-7,8			-7,8
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	7,6			7,6
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	-0,1	-390,1	1,2	-389,0
I.	Atsargos		-0,7		-0,7
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		-0,7		-0,7
II.	Išankstiniai apmokėjimai		-6,1		-6,1
III.	Per vienus metus gautinos sumos	-0,1	-383,3	1,2	-382,2
III.3	Gautinos finansavimo sumos		-0,1		-0,1
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		-0,1		-0,1
III.5	Sukauptos gautinos sumos	9,1	98,1	0,9	108,1
III.6	Kitos gautinos sumos	-9,2	-481,1	0,3	-490,0
	IŠ VISO TURTO:	-0,3	-387,2	1,2	-386,3
D.	FINANSAVIMO SUMOS	-0,3	-10,8	185,2	174,1
I.	Iš valstybės biudžeto		0,7		0,7
II.	Iš savivaldybės biudžeto	-0,3	-7,6		-7,9
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			7,5	7,5
IV.	Iš kitų šaltinių		-3,9	177,7	173,8
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		-64,9		-64,9
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		-64,9		-64,9
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-104,0		-104,0
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		-104,0		-104,0
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		38,9		38,9
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		0,2		0,2
F.	GRYNASIS TURTAS		27,1	1,1	28,2
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		27,1	1,1	28,2
Eil. Nr.	VRA straipsniai	VRA ir DK duomenų skirtumai, tūkst. Eur, 2016-12-31			
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	21,5	1 271,7	43,4	1 336,6
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	22,2	990,1	43,5	1 055,8
I.1.	Iš valstybės biudžeto	24,0	28,3	8,7	61,0
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	-1,8	945,6	4,9	948,7
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			3,4	3,4
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		16,2	26,5	42,7
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	-0,8	281,6		280,8
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-0,4	281,6		281,2
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-0,4			-0,4
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	21,5	-190,4	80,3	-88,6
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	23,1		5,9	29,0
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		-12,0		-12,0
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-9,3	-45,3		-54,6
IV.	Komandiruočių			0,4	0,4
V.	Transporto		-10,5	1,1	-9,4
VI.	Kvalifikacijos kėlimo		-0,3	0,1	-0,2
VII.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	0,8	-5,5	7,4	2,7
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-0,1	-21,8	24,9	3,0
XIII.	kitų paslaugų	7,1	-95,1	40,4	-47,6
XIV.	Kitos	-0,3			-0,3
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	226,8		51,9	278,7

3 priedas

Savivaldybės administracijos programų vykdymas (neįskaitant paskolų ir palūkanų mokėjimo)
2016 m.

Programos Nr.	Programa	Planas, tūkst. Eur	Vykdymas, tūkst. Eur	Nepanaudota, tūkst. Eur	Panaudota, proc.	Nepanaudota, proc.
01	Miesto urbanistinės plėtros programa	1.398,48	187,33	1.211,15	13,4%	86,6%
02	Kultūros plėtros programa	764,90	408,31	356,59	53,4%	46,6%
03	Aplinkos apsaugos programa	3.354,68	2.549,03	805,65	76,0%	24,0%
04	Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programa	9.709,70	8.796,99	912,71	90,6%	9,4%
05	Miesto ekonominės plėtros programa	2.503,21	1.548,30	954,90	61,9%	38,1%
06	Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programa	725,39	404,95	320,43	55,8%	44,2%
07	Kūno kultūros ir sporto plėtros programa	694,87	555,21	139,66	79,9%	20,1%
08	Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programa	3.753,28	3.326,30	426,98	88,6%	11,4%
09	Bendruomenės sveikatinimo programa	265,88	201,22	64,66	75,7%	24,3%
10	Socialinės paramos įgyvendinimo programa	8.295,16	6.873,58	1.421,58	82,9%	17,1%
11	Savivaldybės veiklos programa	9.201,15	8.332,95	868,19	90,6%	9,4%
12	Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programa	292,40	292,40		100,0%	0,0%
Iš viso		40.959,1	33.476,6	7.482,5	81,7%	18,3%

4 priedas

Savivaldybės (administracijos ir jai pavaldžių įstaigų) programų vykdymas 2016 m.

Programa	Programa	Asignavimai, tūkst. Eur		Nepanaudota, tūkst. Eur	Panaudota, proc.	Nepanaudota, proc.
		Patvirtinti	Panaudoti			
01	Miesto urbanistinės plėtros programa	1.398,5	187,3	1.211,2	13,4%	86,6%
02	Kultūros plėtros programa	2.934,6	2.548,0	386,6	86,8%	13,2%
03	Aplinkos apsaugos programa	3.396,7	2.588,5	808,2	76,2%	23,8%
04	Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programa	9.709,8	8.797,0	912,8	90,6%	9,4%
05	Miesto ekonominės plėtros programa	2.503,2	1.548,3	954,9	61,9%	38,1%
06	Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programa	725,4	405,0	320,4	55,8%	44,2%
07	Kūno kultūros ir sporto plėtros programa	4.298,1	4.117,5	180,6	95,8%	4,2%
08	Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programa	47.714,8	46.988,2	726,6	98,5%	1,5%
09	Bendruomenės sveikatinimo programa	1.425,0	1.357,0	68,0	95,2%	4,8%
10	Socialinės paramos įgyvendinimo programa	10.943,8	9.503,2	1.440,6	86,8%	13,2%
11	Savivaldybės veiklos programa	12.713,8	11.072,0	1.641,8	87,1%	12,9%
12	Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programa	292,4	292,4		100,0%	
Bendroji suma		98.056,1	89.404,4	8.651,7	91,2%	8,8%

Teisės aktai, kuriais vadovautasi atliekant audito procedūras ir vertinant valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą

Audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus atlikome vadovaudamiesi teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės.
5. Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
8. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
12. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymas.
14. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas.
15. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas.
16. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
17. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas.
18. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
19. Lietuvos Respublikos paramos mirties atveju įstatymas.
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“.
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. birželio 14 d. nutarimas Nr. 583 „Dėl mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo patvirtinimo“.
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 10 d. nutarimas Nr. 923 „Dėl valstybės remiamų pajamų dydžio patvirtinimo“.
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 10 d. nutarimas Nr. 924 „Dėl bazinės socialinės išmokos dydžio patvirtinimo“.
29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. spalio 10 d. nutarimas Nr. 978 „Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.
30. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. lapkričio 15 d. nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“.
31. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 23 d. nutarimas Nr. 1354 „Dėl einamųjų 2016 metų draudžiamųjų pajamų dydžio patvirtinimo“.
32. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

33. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1k-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.
34. Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 26 d. įsakymas Nr. 1S-26 „Dėl Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“.
35. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymas Nr. Nr. 1S-21 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“.
36. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. A1-381 „Dėl savivaldybių funkcijoms atlikti skirtų lėšų paskirstymo, pervedimo, naudojimo ir duomenų pateikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
37. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. A1-387 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų specialioms tikslinėms dotacijoms socialinėms išmokoms, kompensacijoms, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms administruoti, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
38. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. A1-345 „Dėl socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektų atrankos konkurso organizavimo nuostatų, socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektų vertinimo ir atrankos komisijos darbo organizavimo tvarkos aprašo, socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektui vykdyti skirtų lėšų pervedimo ir naudojimo sutarties formos patvirtinimo“.
39. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-686 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2015 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms patvirtinimo“.
40. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2015 m. lapkričio 26 d. įsakymas Nr. A1-696 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2015 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms“.
41. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. A1-183 „Dėl kai kurių socialinei paramai gauti reikalingų formų patvirtinimo su pakeitimais“.
42. Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis 2014 m. vasario 20 d. sutartis Nr. SŽ195.
43. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
44. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2015 m. balandžio 9 d. įsakymas Nr. V-323 „Dėl Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu, apmokėti, paskirstymo patvirtinimo“.
45. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimai dėl 2016 m. savivaldybės biudžeto tvirtinimo.
46. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-384 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
47. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2014-03-27 sprendimas Nr. T-79 „Dėl trumpalaikės ar ilgalaikės socialinės globos išlaidų finansavimo maksimalaus dydžio“.
48. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-02-25 sprendimas Nr. T-43 „Dėl trumpalaikės ar ilgalaikės socialinės globos išlaidų finansavimo maksimalaus dydžio“.
49. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-42 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Šiaulių miesto savivaldybės gyventojams teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
50. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-146 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų socialinių paslaugų plano patvirtinimo“.
51. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T-175 „Dėl nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
52. Šiaulių miesto savivaldybės 2015 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-48 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybei priklausančio patikėjimo teise valdomo materialiojo turto nuomos ir panaudos“.
53. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T-234 „Dėl Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevalstybinės švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
54. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos siūsti raštai Savivaldybės administracijai bei biudžetinėms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		
		Pavadinimas	Registracijos data	Numeris
1.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Negyvenamųjų patalpų nuomos ir panaudos sutarčių išpareigojimų vykdymo	2016-11-18	S1-129
2.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Ikimokyklinio ugdymo programų, kurias įgyvendina Šiaulių miesto nevyriausybinių švietimo įstaigos ir laisvieji mokytojai, administravimo patikrinimo ataskaitos	2016-11-30	S1-133
3.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl vietinių rinkliavų rinkimo patikrinimo ataskaitos	2016-12-07	S1-136
4.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro 2016 metais teikiamų paslaugų vertinimo patikrinimo ataskaitos	2016-12-08	S1-138
5.	Šiaulių miesto merui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl patikrinimo metu nustatytų dalykų	2016-12-07	S1-139
6.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl 2016 metų Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo patikrinimo ataskaitos	2017-01-13	S1-2
7.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2016 metų finansinio audito	2017-04-04	S1-23
8.	Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktoriui	Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2016 metų finansinio audito	2017-04-04	S1-24
9.	Šiaulių lopšelio-darželio „Saulutė“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-04-19	S1-29
			2017-04-20	S1-30
10.	Šiaulių sutrikusios klausos vaikų ugdymo centro direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-25	S1-31
				S1-32
11.	Šiaulių lopšelio-darželio „Berželis“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-26	S1-33
				S1-35
12.	Šiaulių lopšelio-darželio „Gluosnis“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-26	S1-34 S1-36
13.	Šiaulių globos namų direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-28	S1-37 S1-38
14.	Šiaulių lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-05-03	S1-39
			2017-05-04	S1-42
15.	Šiaulių lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-03	S1-40 S1-41
16.	Šiaulių lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-04	S1-43 S1-44
17.	Šiaulių „Romuvos“ gimnazijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų,	2017-05-15	S1-50

	direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-16	S1-51
18.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai, perskirstymo ir panaudojimo kitoms reikmėms patikrinimo ataskaitos	2017-05-19	S1-53
19.	Šiaulių lopšelio-darželio „Žiogelis“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-25 2017-05-26	S1-54 S1-55
20.	Šiaulių plaukimo mokykla „Delfinas“ direktoriui	Dėl nustatytų neatitikimų,	2017-06-02	S1-58
21.	Šiaulių lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-63
22.	Šiaulių lopšelio-darželio „Pupų pėdas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-64
23.	Šiaulių lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-65
24.	Šiaulių lopšelio-darželio „Coliukė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-66
25.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-67
26.	Šiaulių Didždvario gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-68
27.	Šiaulių Gegužių progimnazijos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-69
28.	Šiaulių lopšelio-darželio „Žibutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-70
29.	Šiaulių lopšelio-darželio „Žirniukas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-71
30.	Šiaulių lopšelio-darželio „Žilvytis“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-72
31.	Šiaulių lopšelio-darželio „Kūlverstukas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-74
32.	Šiaulių lopšelio-darželio „Dainelė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-73
33.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-23	S1-75
34.	Šiaulių logopedinio lopšelio-darželio direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-23	S1-76
35.	Šiaulių lopšelio-darželio „Kregždutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-27	S1-78
36.	Šiaulių lopšelio-darželio „Salduvė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-27	S1-79
37.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-28	S1-80
38.	Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-04	S1-82
39.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių reikalų departamento socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo ataskaitos	2017-07-05	S1-84
40.	Šiaulių suaugusiųjų mokyklos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-85

41.	Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-86
42.	Šiaulių „Saulėtekio“ gimnazijos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-87
43.	Šiaulių socialinių paslaugų centro direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-88
44.	Šiaulių dailės mokyklos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-89
45.	Šiaulių sporto mokyklos „Klevas“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-90
46.	Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-91
47.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-92
48.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-93
49.	Šiaulių lopšelio-darželio „Saulutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-94
50.	Šiaulių „Sandoros“ progimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-95
51.	Šiaulių teniso mokyklos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-96
52.	Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-97
53.	Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-98
54.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-99
55.	Šiaulių jaunųjų gamtininkų centro direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-10	S1-100
56.	Šiaulių Jovaro gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-10	S1-101
57.	Šiaulių kultūros centro direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-11	S1-102
58.	Šiaulių Gytarių progimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-11	S1-103
59.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-11	S1-104
60.	Šiaulių specialiojo ugdymo centro direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-12	S1-105
61.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-13	S1-107
62.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-13	S1-108

Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas, priemonės ar komentarai ⁸⁶	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) ⁸⁷
1.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą Savivaldybės administracijos ilgalaikio finansinio turto apskaitą	Išanalizuotos neteisingai apskaitoje užregistruoto finansinio turto operacijos. Klaidingi įrašai pakoreguoti 2017 metų finansinėje apskaitoje. Nurodyta Apskaitos skyriaus vedėjui kontroliuoti finansinio turto apskaitą.	2017-10-01
2.	Imtis priemonių dėl Savivaldybei priklausančio biologinio turto įvertinimo ir apskaitos	Turto vertinimo komisijai pateiktas sąrašas turto, kuris galėtų būti apskaitomas kaip biologinis turtas. Komisijai įvertinus, vadovaujantis 16-u VSAFAS, turtas, atitinkantis biologinio turto požymius bus apskaitomas biologinio turto sąskaitose.	2017-12-31
3.	Spręsti dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybės užtikrinimo ir įvertinti atvejus, kai nebuvo galima įsitikinti finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumu	Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo 21 straipsnis nustato ūkio subjekto atsakomybę už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų išsaugojimą bei duomenų teikimą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnis nustato viešojo sektoriaus subjekto vadovo atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą ir paskelbimą. Kūno kultūros ir sporto, Švietimo, Kultūros, Socialinių paslaugų skyriai aptars su kuruojamų įstaigų vadovais priemones ir veiksmus, padėsiančius ateityje išvengti klaidų, neatitikimų ir pažeidimų tvarkant įstaigų buhalterinę apskaitą ir rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius.	2017-11-01
4.	Siekiant užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje būtų pateikti visi duomenys apie gautinas sumas, parengti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl gautinų sumų atvaizdavimo	Atsižvelgiant į tai, kad Ataskaitoje paminėtas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2011-07-25 raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1107905 adresuotas ministerijoms, departamentams, valstybės tarnyboms, biudžetinėms įstaigoms – asignavimų valdytojams, šiuo klausimu reikalinga diskusija, todėl apie rekomendacijos įgyvendinimą informuosime iki 2017-10-01. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad rekomendaciniai raštai biudžetinėms įstaigoms, atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus buvo siųsti 2015 ir 2016 metais.	2017-10-01

⁸⁶ Pateikta Savivaldybės administracijos⁸⁷ Ten pat, 84.

5.	Numatyti priemones, užtikrinančias efektyvų ir rezultatyvų lėšų panaudojimą Savivaldybės veiklos programų įgyvendinimui	Informacija dėl programų, priemonių įgyvendinimo per 2016 metų I-III ketvirčius Strateginės planavimo ir finansų skyrius Savivaldybės administracijai pateikė 2016-10-28 raštu Nr. SF-553 (2016-10-31 Nr. GDA-194). Atlikta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos struktūros reforma 2016-10-01, kurios metu patikslintos skyrių funkcijos. Savivaldybės administracija 2017 metais taip pat atlieka programų, priemonių įgyvendinimo analizę. Už 2017 metų I pusmetį programų įvykdymas aptartas 2017-07-13. Numatoma programų vykdymo aptarimą organizuoti už 2017 metų I-III ketvirčius ir už 2017 metus.	už 2017 I-III ketvirčius iki 2017-11-01; už 2017 metus iki 2018-03-01
6.	Siekiant, kad informacija būtų tinkama, palyginama, išsami bei naudinga vartotojams, spręsti dėl Savivaldybės biudžete patvirtintų programų vykdymo ataskaitų sudarymo ir pateikimo tvarkos	Ataskaitos sudaromos teisės aktų nustatyta tvarka ir skelbiamos viešai. Administracijos disponuojama informacija yra prieinama vartotojams Savivaldybės internetinėje svetainėje http://edem.siauliai.lt/Atviri%20duomenys488 .	
7.	Įvertinti ataskaitoje išvardintų įstaigų vadovų atsakomybę dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojamo teisėtumo, ekonomiškumo bei racionalumo atvejų	Kūno kultūros ir sporto, Švietimo, Kultūros, Socialinių paslaugų skyriai aptars su kuruojamų įstaigų vadovais ataskaitoje išvardintų įstaigų vadovų atsakomybę dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojamo teisėtumo, ekonomiškumo bei racionalumo atvejų.	2017-11-01
8.	Spręsti dėl ne pagal teisės aktus panaudotų lėšų gražinimo į Savivaldybės biudžetą	Savivaldybės administracija į siūlomą rekomendaciją įsigilins ir apie rekomendacijos įgyvendinimą informuos.	Iki 2017-10-01
9.	Spręsti dėl informacijos apie biudžetinių įstaigų „Kitų lėšų“ rinkimo, apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos	Savivaldybės administracija į siūlomą rekomendaciją įsigilins ir apie rekomendacijos įgyvendinimą informuos.	Iki 2017-10-01
10.	Spręsti dėl sporto klubams skiriamų lėšų naudojimo paskirties reglamentavimo, numatant lėšų maitinimosi išlaidoms limitą	Kūno kultūros ir sporto plėtros programos projektų finansavimo nuostatų, patvirtintų Administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 2 d. įsakymu Nr. A-1591 (2016-12-29 d. įsakymo Nr. A-1743 redakcija) IV skyrius reglamentuoja lėšų skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jų panaudojimą tvarką, kuria ir vadovaujamosi. Sporto klubai yra tiesiogiai atsakingi už planuojamus sporto rezultatus, todėl jie ir planuoja reikalingas išlaidas, t. y. paraiškos teikėjo kompetencija. Maitinimosi išlaidos yra mokamos pagal nustatytus teisės aktus.	
11.	Reglamentuoti sporto klubų naudojimosi savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų turto	Kūno kultūros ir sporto skyrius įpareigos kuruojamų įstaigų vadovus vadovautis Savivaldybės tarybos sprendimais	2018-09-01

	sąlygas ir tvarką	patvirtintais mokamų teikiamų paslaugų įkainiais, kad ateityje išvengtų klaidų ir neatitikimų.	
12.	Imtis priemonių dėl Koncesijos sutarties patikslinimo ir papildymo	Aukštabalio multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo sutarties vykdymo priežiūros komisija (Komisija) 2016 m. ir 2017 m. sprendė Koncesijos sutarties tikslinimo ir papildymo klausimą, tačiau abipusis šalių susitarimas dėl koncesijos sutarties pakeitimo nepasiektas. Komisija bandys dar kartą inicijuoti Koncesijos sutarties pakeitimą.	2018-03-31