



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
FINANSINIO (TEISĖTUMO)  
AUDITO ATASKAITA

2023 m. liepos 14 d. Nr. KV- 8  
Šiauliai

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

## TURINYS

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	4
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys ne visais reikšmingais atžvilgiais atspindi nuveiktus darbus ir valdomą / sukurtą turtą .....	9
<i>Nebaigtos statybos sąskaitoje metų pabaigoje liko registruotos statybos ir esminių pagerinimo darbų išlaidos, nors statybos darbai užbaigti .....</i>	9
<i>Vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje 2022 metais padaryta pažanga, tačiau netikslumų dar liko .....</i>	11
<i>Ilgalaikio turto grupavimas neužtikrino tikslaus Infrastruktūros statinių ir Kitų statinių vertės atvaizdavimo ...</i>	13
<i>Grynųjų pinigų operacijų registravimas apskaitoje neatitiko reikalavimų.....</i>	14
<i>Ne visi įstaigų įsipareigojimų likučiai pagrįsti metinės inventorizacijos duomenimis.....</i>	14
<i>Nustatyti kiti finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atvaizdavimo ir informacijos pateikimo trūkumai .....</i>	15
<i>Įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, Buhalterinės apskaitos vadovas tobulintinas.....</i>	20
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenyse reikšmingų iškraipymų nenustatyta.....	22
3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....	23
<i>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas įvykdytas 101,1 proc. ....</i>	23
<i>Nepanaudota 10,7 proc. Savivaldybės biudžete numatytų asignavimų.....</i>	24
<i>Skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi, mokėtinos sumos sumažėjo.....</i>	26
<i>Kai kurios įstaigos nesilaikė pajamų lėšų naudojimo pirmumo principo .....</i>	27
<i>Dalis lėšų viešojo sektoriaus subjektams planuota ir naudota netinkamai.....</i>	28
<i>Kai kurios įstaigos dalį asignavimų panaudojo neatlikusios sąmatų keitimų.....</i>	29
<i>Atskirų biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos ir jų taikymas tobulintinas .....</i>	30
<i>Nustatyti neįteisinto žemės naudojimo atvejai .....</i>	31
<i>Įsugyjant prekes ir paslaugas ne visada užtikrintas Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nuostatų laikymasis, viešųjų pirkimo procedūrų reglamentavimas tobulintinas, ne visa privaloma informacija paskelbta CVP IS.....</i>	31
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	33
1 priedas Audito apimtis ir metodai .....	35
2 priedas Audituotų subjektų sąrašas.....	40
3 priedas Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms.....	41
4 priedas Duomenų iškraipymai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, tūkst. Eur .....	44
5 priedas Nustatyti 2022 metų turto statybos/esminio pagerinimo darbai, kurių pabaiga tais pačiais metais fiksuota dokumentais.....	45
6 priedas Ankstesniais metais atlikti gatvių rekonstravimo/remonto darbai .....	46
7 priedas Skirtingas to paties pavadinimo turto registravimas apskaitoje .....	47
8 priedas Audito metu pateiktos rekomendacijos.....	48

---

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys:

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

545 249 tūkst. Eur

t. sk. nebaigtos statybos straipsnis sudaro  
14,9 proc.  
nebaigtos statybos likutis  
20 834,4 tūkst. Eur didesnis

Pažanga:  
užregistruotos  
371  
gatvės, privažiavimai, įvažiavimai;  
jų vertė - 4 612,23 tūkst. Eur

neužtikrinta įstaigų grynujų pinigų apskaita

ne visi įstaigų įsipareigojimų likučiai pagrįsti  
inventorizacijos duomenimis

Biudžeto pajamų plano vykdymas  
101,1 proc.  
(183 607,9 tūkst. Eur)

Panaudota 89,7 proc. asignavimų  
181 681,1 tūkst. Eur

Lėšų likutis metų  
pabaigoje  
22 684 tūkst. Eur

### Audito tikslas ir apimtis

Vykdam Vietos savivaldos<sup>1</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros<sup>3</sup> įstatymų nuostatas, atlikome Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus<sup>4</sup>. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiami audito išvadoje. Nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams neteikiama.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

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

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę – išsamiai ir teisingai atspindi turtą, nustatyti ir įsipareigojimų ir veiklos rezultatų – pajamų ir sąnaudų neatitikimai, nes

- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nebaigta statyba sudaro 81 014,55 tūkst. Eur arba 14,9 proc. viso Savivaldybės turto. Audito metu nustatyta, kad kaip nebaigta statyba metų pabaigai apskaitytas turtas, kurio statybos darbai baigti, todėl nebaigtos statybos vertė 20 834,4 tūkst. Eur didesnė;
- Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) buhalterinėje apskaitoje 2022 metais užregistruoti 371 nauji turto vienetai, kurių vertė 4 612,23 tūkst. Eur, tačiau į apskaitą nėra įtrauktos visos Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytos gatvės, privažiavimai ir įvažiavimai (vertė – 300,4 tūkst. Eur), o į buhalterinę apskaitą įtraukta 36 ilgalaikio turto vienetai - gatvių dalys (likutinė vertė 1 521,3 tūkst. Eur), kurių nėra Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše;
- Pasikeitus apskaitos standartų reikalavimams, nustatyti atvejai, kai taikytas nevienodas grupavimas to paties pavadinimo turtui – vienais atvejais turtas priskirtas Infrastruktūros statiniams (1203), kitais atvejais Kitų statinių grupei (1211). Todėl Savivaldybės administracijos apskaitoje Infrastruktūros statinių sąskaitoje užregistruota 552,2 tūkst. Eur didesnė suma;
- 17 iš 37 audituotų subjektų buvo vykdomi atsiskaitymai grynaisiais pinigais, tačiau ne visos įstaigos visus reikalingus duomenis apie grynujų pinigų ūkinės operacijas teikė apskaitai ir/arba ne visos ūkinės operacijos registruotos apskaitoje (apskaitytas tik grynujų pinigų įnešimas į banko atsiskaitomąją sąskaitą);

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (2008 m. rugsėjo 15 d. įstatymo Nr. X-1722 redakcija, su vėlesniais pakeitimais; suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 27 str. 9 d. 10 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 37 str. 3 d.

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

- 9 įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų straipsnių ne visi likučiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis, nustatyta kitų inventorizacijos atlikimo trūkumų;
- nustatyti pasikartojantys apskaitos vedimo trūkumai dėl materialinių pašalpų netinkamo priskyrimo darbo užmokesčio sąnaudoms; netinkamo atsargų sunaudojimo ir kitų paslaugų sąnaudų bei atitinkamai pinigų išmokų grupavimo ir atvaizdavimo ataskaitose ir kt.;
- centralizuota buhalterinės apskaitos vedimo tvarka tobulintina.

### Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

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

### Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

- Savivaldybė 2022 metais nustatytą skolos ir skolinimosi limitų neviršijo, mokėtinos sumos per metus nedidėjo.
- 6 įstaigos nesilaikė reikalavimo pirmiausia naudoti pajamų lėšas, 2 iš jų turėjo įsiskolinimų metų pabaigai.
- 14 įstaigų dalį lėšų panaudojo ne pagal patvirtintas sąmatas kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams; 2 – išlaidas netinkamai suplanavo ir panaudojo.
- 7 įstaigų darbo apmokėjimo sistemos tobulintinos: pareiginės algos pastoviosios ir/ar kintamosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai, skirtingų premijų dydžių mokėjimo kriterijai, materialinių pašalpų mokėjimo tvarka ir kt.
- 5 įstaigose nustatyti įvairūs atvejai, kai darbuotojams su darbo užmokesčiu susijusios išmokos skirtos ne visiškai laikantis teisės aktų nuostatų.
- 3 įstaigos neįteisino valstybinės žemės naudojimo.
- 5 įstaigose nustatyti atvejai, kai įsigyjant prekes ar paslaugas nebuvo užtikrintas Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nuostatų laikymasis, viešųjų pirkimo procedūrų reglamentavimas tobulintinas, ne visa privaloma informacija paskelbta Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

### Rekomendacijos

Rekomendacijos dėl audito metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų, apskaitos klaidų ir teisės aktų nesilaikymo atvejų audituotiems subjektams teikėme audito metu (8 priedas), todėl pakartotinai neteikiame.

### Savivaldybės administracijai

Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų rinkinio duomenų apie valdomo turto pobūdį teisingumą, numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias

1. savalaikės, teisingos, tikslios ir išsamios informacijos apie statybos darbų pabaigą pateikimą apskaitai;
2. faktiškai atliktų statybos darbų apimčių fiksavimą inventorizacijos metu.
3. Atsižvelgiant į tai, kad parengtas naujas Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo projektas, užtikrinti sąrašo ir apskaitos duomenų suderinamumą.

### Šiaulių apskaitos centrui

Rekomendacijas Šiaulių apskaitos centrui dėl apskaitos tvarkymo, ataskaitų sudarymo ir vidaus kontrolės priemonių, užtikrinančių ūkinių operacijų registravimą laiku ir teisingai, teikėme audito

metu, tačiau apskaitos kokybė priklauso ir nuo tinkamai nustatytos ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos, todėl rekomenduojame

1. Tikslinti buhalterinės apskaitos vadovą, aprašant įstaigoms, kurių apskaita tvarkoma centralizuotai, aktualių apskaitos sričių vedimo tvarką, papildant nuostatomis, užtikrinančiomis tinkamą grynų pinigų, įstaigų uždirbamų pajamų, maisto produktų, su darbo santykiais susijusių išmokų ir kitų sričių apskaitą, atsižvelgiant į įstaigų faktiškai vykdomą veiklą; teisingą ir išsamų informacijos pateikimą metinėse finansinėse ataskaitose bei jų aiškinamajame rašte.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kurį sudaro savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, rengia savivaldybės administracija. Šį rinkinį Savivaldybės administracija turi pateikti Finansų ministerijai bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) iki kitų metų gegužės 31 dienos<sup>5</sup>.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>6</sup>, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Subjektų finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>7</sup> ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas<sup>8</sup> savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, o ataskaitos sudaromos vadovaujantis minėtu įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>9</sup>. Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais<sup>10</sup>.

### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

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

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- 85 biudžetinės įstaigos

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>11</sup>, savivaldybių biudžetų projektus rengė Savivaldybės administracija, remdamosi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais savivaldybių strateginio planavimo dokumentais, taip

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais; suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 32 str. 2-4 d.

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

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

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

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.).

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

<sup>11</sup> *Ten pat*, 9; 26 str. 1, 4 d.

pat savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais. Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos.

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>12</sup> 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus.

Savivaldybės biudžeto vykdymą organizavo savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengė savivaldybės administracija<sup>13</sup>.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>14</sup> asignavimų valdytojai privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ir (ar) pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų subjektų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršydami šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, sumų; užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

---

<sup>12</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (2022 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija).

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d), 27 str. 3 d. ir 35 str. 4 d.

<sup>14</sup> *Ten pat*, 13; 5 str. 1 d. 3 ir 4 p.



---

## AUDITO REZULTATAI

---

1. Apie Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytas biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų bei informacijos pateikimo juose klaidas ir neatitikimus, kitus audito metu nustatytus dalykus audituotas įstaigas (2 priedas) ir centralizuotai apskaitą tvarkančią įstaigą informavome raštais, kuriuose pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams, klaidoms ir neatitikimams ištaisyti ir /ar išvengti nustatytų trūkumų ateityje (3 priedas).
2. Pažymėtina, kad įstaigos 2023 metais pateikė atsakymus į joms pateiktus neatitikimus ir ėmėsi arba nurodė, kokių priemonių imsis nurodytoms klaidoms ištaisyti, išvengti trūkumų.

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

3. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengti VSAKIS. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į konsolidavimo sistemą. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>15</sup> numatytas reikalavimas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose parodyti visą konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą, įsipareigojimus, finansavimo sumas ir grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, pinigų srautus. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia, objektyvia ir palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, ilgalaikio ir trumpalaikio turto – naudojimo.
4. Pagal Finansų ministro įsakymu patvirtintą 2022 metų konsolidavimo kalendorių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti parengtas ir patvirtintas iki gegužės 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys Tarnybai pateiktas 2023 m. birželio 2 d.<sup>16</sup>
5. Nustatėme, kad organizuojant Savivaldybės administracijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų apskaitą, ne visais atvejais buvo užtikrintas tinkamas VSAFAS ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių apskaitą ir atskaitomybę, laikymasis: buvo nustatyti kokybiškai reikšmingi<sup>17</sup> konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto straipsnių) duomenų iškraipymai, kurie turėjo įtakos auditoriaus nuomonei. Šioje ataskaitoje pateikiame ir nustatytus besikartojančius iškraipymus bei informacijos atskleidimo trūkumus, kurie nedarė įtakos auditoriaus nuomonei, tačiau į juos turėtų būti atsižvelgta rengiant kitų ataskaitinių laikotarpių ataskaitas (šių iškraipymų įtaka finansinių ataskaitų rinkinio duomenims pateikta 4 priede).

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

6. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nebaigtos statybos vertė siekė 81 014,55 tūkst. Eur ir sudarė 14,9 proc.

---

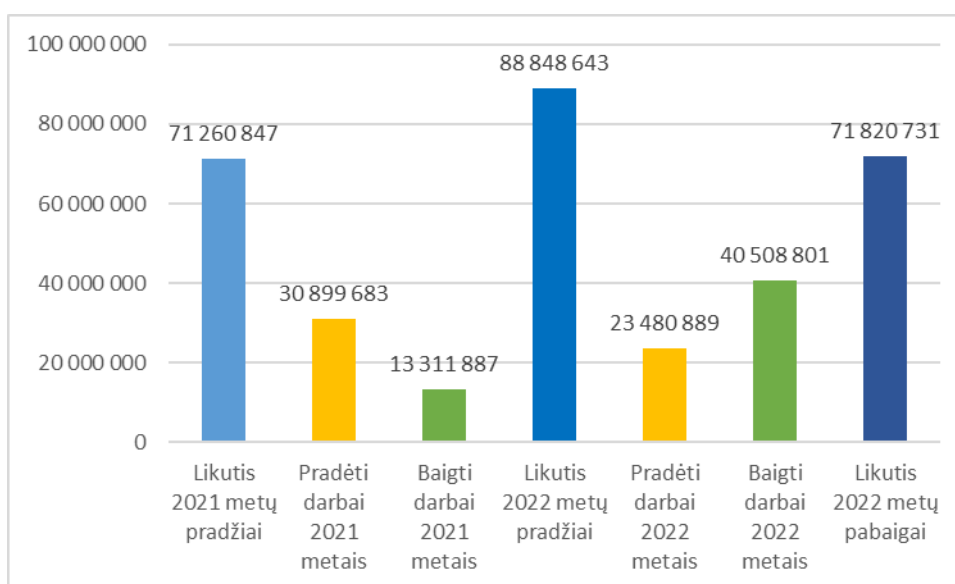
<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d), 22 str. 3 d.

<sup>16</sup> Savivaldybės administracijos 2023 m. birželio 1 d. raštas Nr. (9.22 Mr)SF-69 „Dėl 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimo“

<sup>17</sup> Žr. šios ataskaitos 1 priedą „Audito apimtis ir metodai“.

viso Savivaldybės turto. Palyginus su praėjusių metų pabaiga šio straipsnio vertė sumažėjo 15 947,39 tūkst. Eur.

- Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis 2022 metais Nebaigtos statybos savikainos sąskaitos likutis mažėjo 17 027,9 tūkst. Eur (2021 metais 17 587,4 tūkst. Eur didėjo) ir metų pabaigai buvo apskaitomas 171 objektas, kurių sukaupta vertė siekė 71 820,7 tūkst. Eur.



1 pav. Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos vertės pokytis 2022 metais.

Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenis

- Finansinės apskaitos įstatyme<sup>18</sup> numatytas reikalavimas, kad ūkinės operacijos turi būti užregistruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>19</sup> kaupimo principą, į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius tinkamu laiku ir verte (tada kai jie įvyksta ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių ataskaitose).
- Statybos įstatymo<sup>20</sup> nuostatos apibrėžia statybos užbaigimą, priklausomai nuo statinio pobūdžio, surašant statybos užbaigimo aktą ar deklaraciją apie statybos užbaigimą, numatytais atvejais ją patvirtinant ir įregistruojant. Tame pačiame įstatyme numatytas reikalavimas atlikus statybos užbaigimo procedūras, statinį ir daiktines teises į jį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo statybos užbaigimo akto gavimo dienos, deklaracijos apie statybos užbaigimą patvirtinimo ir įregistravimo dienos.
- Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše<sup>21</sup> nustatyta, kad užbaigus statybos darbus, struktūriniai padaliniai, atsakingi už statybos darbus, kreipiasi į Apskaitos skyrių dėl pažymos apie statybos darbų vertę pagal turto vienetus ir finansavimo šaltinius parengimo, suderina su Apskaitos skyriumi finansavimo išlaidas, o Apskaitos skyrius išrašo minimą pažymą per 10 darbo dienų nuo kreipimosi dienos. Be to, jeigu statinio projekte, pagal kurį išduotas statybą leidžiantis dokumentas, numatyta atskirų statinių ar jų dalių statybą užbaigti ne vienu metu ir jei šie statiniai ar jų dalys gali būti naudojami pagal statinio projekte numatytą paskirtį, nepriklausomai nuo to, ar kitų statinio projekte suprojektuotų statinių ar

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (įstatymo 2021 m. lapkričio 23 d. Nr. XIV-680 redakcija nuo 2022 m. gegužės 1 d.), 3 str. 3 d.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 9 str.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XII-2573 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 28 str.

<sup>21</sup> Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T-496, 45 p.

jų dalių statyba užbaigta, struktūrinis padalinys, atsakingas už statybos darbus, Turto valdymo skyriui gali teikti atskirų užbaigtų statyti statinių ar jų dalių statybos užbaigimo dokumentus ir pažymą. O Turto valdymo skyrius, patikrinęs dokumentus, ne vėliau kaip per 30 dienų nuo dokumentų gavimo dienos teikia prašymą Apskaitos skyriui dėl objekto įtraukimo į Savivaldybės apskaitą.

11. Atlikus audito procedūras Savivaldybės administracijos 2022 metų ilgalaikio turto statybos darbų ir / ar esminio pagerinimo darbų vertinimui, nustatyta, kad 4 atvejais jų užbaigimas buvo fiksuotas deklaracija arba aktu bei 2022 metais užregistruotas Nekilnojamojo turto registro (toliau – NTR), tačiau turtas – 8 552,6 tūkst. Eur – sudarant metines ataskaitas neteisingai liko apskaitytas ir atvaizduotas kaip Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (5 priedas).
12. Nebaigtos statybos sąskaitoje (1210111) 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, kaip ir 2021 ataskaitiniais metais, liko sukaupti Didždvario gimnazijos (Vilniaus g. 188) pastato remonto darbai – 1 501,0 tūkst. Eur. Deklaracija apie statybos užbaigimą registruota 2019 m. rugsėjo 20 d.<sup>22</sup>, pažymos apie statybos darbų vertę pagal turto vienetus ir finansavimo šaltinius buvo išduotos 2021 m. liepos 16 d.<sup>23</sup>. Rangos darbai įgyvendinant projektą „Eismo saugumo priemonių diegimas Šiaulių mieste“ (04.02.01.11) taip pat užbaigti 2021 metais, 7 objektai (1 307,7 tūkst. Eur) eksploatuojami, tačiau liko registruoti Nebaigtos statybos sąskaitoje.
13. Nebaigtos statybos sąskaitoje 2022 gruodžio 31 d. apskaitos duomenimis liko neperkelti 9 gatvių 9 473,0 tūkst. Eur vertės ankstesniais metais atlikti rekonstravimo/remonto darbai, nors NTR duomenimis statybos/rekonstrukcijos darbų užbaigimas užregistruotas, o ilgalaikio turto apskaitos kortelių duomenis sukauptos vertės nebesikeitė (6 priedas).
14. Audito metu nustatyta, kad Šiaulių apskaitos centras pateikdamas duomenis į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą, Šiaulių kultūros centro pastato (Aušros al. 31) užbaigtų ir 2022 metais perduotų statybos darbų vertę (3 934,7 tūkst. Eur) neteisingai pateikė Nebaigtos statybos straipsnyje, ta pačia suma sumažindamas pastato vertę. Pastebėtina, kad įstaigos ilgalaikio turto sąskaitoje pastato vertės padidinimas registruotas teisingai.
15. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>24</sup> nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai ilgalaikis materialusis turtas pradedamas naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu arba kai esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbai buvo baigti. Visais minėtais atvejais turto nusidėvėjimas nebuvo skaičiuotas.
16. Dėl to, kad nustatytais atvejais atliktų statybos ir remonto darbų vertė nebuvo perkelta į kitas ilgalaikio turto ar sąnaudų sąskaitas, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitos straipsnio Pastatai (A.II.2. eil.) vertė 5 659,7 tūkst. Eur mažesnė, Infrastruktūros statiniai (A.II.3. eil.) – 18 197,4 tūkst. Eur mažesnė, Kiti statiniai (A.II.4. eil.) 914,7 tūkst. Eur mažesnė, Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (A.II.10. eil.) atvaizduota 24 769,1 tūkst. Eur didesne verte.

Vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje 2022 metais padaryta pažanga, tačiau netikslumų dar liko

17. Ankstesnių auditų metų nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir Savivaldybės tarybos patvirtinto Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo<sup>25</sup> (toliau – Sąrašas) duomenys nesuderinti ir nėra teisingi. Teikėme rekomendacijas<sup>26</sup> Savivaldybės administracijai dėl

<sup>22</sup> 2019 m. rugsėjo 20 d. deklaracija apie statybos užbaigimą (kapitalinis remontas) Nr. ACCR-00-190920-00427.

<sup>23</sup> Pažymos išduotos 2021 m. liepos 16 d. Nr. FS-45 ir FS-46, tačiau neperduoti dokumentai Turto skyriui

<sup>24</sup> 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>25</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

<sup>26</sup> Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2016 m. liepos 15 d. ataskaita; 2018 m. liepos 16 d. ataskaita Nr. KV-5(4.2); 2019 m. liepos 15 d. Nr. KV-7 (4.2); 2020 m. liepos 15 d. Nr. KV-6 (4.2).

Sąrašo tikslinimo, tinkamo inventorizacijos atlikimo, užtikrinant, kad apskaitoje būtų užregistruoti visi vietinės reikšmės keliai (gatvės), kuriais Savivaldybė turi teisę disponuoti ir jį kontroliuoti<sup>27</sup>.

18. Savivaldybės taryba paskutinį kartą Sąrašą patvirtino 2021 m. gruodžio 23 d.<sup>28</sup> Jame nurodytos 776 gatvės, privažiavimai, įvažiavimai ir kelio atkarpos, iš kurių 26 gatvės nurodytos kaip perspektyvinės/planuojamos gatvės nepateikiant konkretaus jų ilgio.
19. 2021 metų audito metu teikėme rekomendaciją dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenų peržiūrėjimo ir suderinimo. Rekomendacijų įgyvendinimo plane<sup>29</sup> Savivaldybės administracija numatė priemones dėl šios rekomendacijos įgyvendinimo: iki 2022 m. lapkričio 1 d. įtraukti į buhalterinę apskaitą turto vienetus (privažiuojamas gatves, privažiavimus, įvažiavimus) ir nustatyti jų vertes; iki 2023 m. gegužės 31 d. parengti Tarybos sprendimo projektą dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patikslinimo bei iki 2024 m. gruodžio 31 d. organizuoti turto vienetų kadastrinių matavimų atlikimą ir įregistravimą VĮ Registrų centre.
20. Pažymėtina, kad 2022 metais padaryta pažanga ir Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoti nauji 371 ilgalaikio turto vienetai – gatvės ar jų dalys (likutinė vertė sudarė 4 612,23 tūkst. Eur). Savivaldybės administracijos apskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis Gatvių įsigijimo savikainos sąskaitoje (1203141) iš viso buvo apskaitomi 771 turto vienetai, kurių likutinė vertė 42 498,6 tūkst. Eur.
21. Tačiau audito metu nustatyta, kad į apskaitą vis dar neįtraukta Sąrašė nurodyta Parašiotų g. (Nr. SM401), kurios statybos užbaigimo aktas užregistruotas 2020 m. sausio 6 d., teisinė registracija atlikta 2020 m. rugsėjo 30 d., pagal NTR duomenis vidutinė rinkos vertė siekia 279,0 tūkst. Eur; 8 privažiavimai<sup>30</sup>, Tyravos g. (Nr. SM410) perimta Savivaldybės Tarybos sprendimu<sup>31</sup>, kurios vidutinė rinkos vertė NTR duomenis – 21,5 tūkst. Eur, liko apskaityta 83,68 Eur verte.
22. Savivaldybės administracijos ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitos straipsnių Infrastruktūros statiniai (A.II.3. eil.) atvaizduota 300,4 tūkst. Eur ir atitinkamai Finansavimo sumos Iš valstybės biudžeto (D.I. eil.) 300,4 tūkst. Eur mažiau.
23. Taip pat pastebėti 36 atvejai, kad apskaitoje buvo registruotos Sąrašė esančios gatvės, tačiau į gatvių apskaitą (sąskaita 1203141) įtraukti nauji ilgalaikio turto vienetai<sup>32</sup> (likutinė vertė 1 521,3 tūkst. Eur) – tų gatvių atkarpos ar privažiavimo, įvažiavimo dalys – kurių nėra Sąrašė arba Sąrašė nurodyta viena gatvė apskaitoje padalinta į du turto vienetus<sup>33</sup>.
24. Pastebėtina, kad ne visiems naujai į apskaitą įtrauktiems turto vienetais atlikta teisinė registracija kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>34</sup>:

<sup>27</sup> 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija redakcija), 36, 48 p.

<sup>28</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. T-487 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

<sup>29</sup> Pateikta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2022 m. liepos 14 d. raštu Nr. S-2719 (1-3 rekomendacijos).

<sup>30</sup> Sąrašo Nr. SM503, SM529, SM535, SM537, SM631, SM643, SM644, SM739.

<sup>31</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 1 d. sprendimas Nr. T-336 „Dėl gatvių perėmimo Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybėn“.

<sup>32</sup> Pavyzdžiui: Aleksandrijos g. gatvės atkarpos: Aleksandrijos g. GA3, GA4, GA5; Jotvingių g. – Jotvingių g. GA2 ir Jotvingių g., GA3; P. Motiekaičio g. – P. Motiekaičio g., nuo P. Motiekaičio 18 iki miesto ribos;

<sup>33</sup> Sąrašė nurodytas Įvažiavimas tarp Metalistų g. 3 ir Metalistų g. 1C (Nr. SM530), o apskaitoje – Įvažiavimas tarp Metalistų g. 3 ir Metalistų g. 1C ir Privažiavimas iš Metalistų g. prie Metalistų g. 3.; Sąrašė – Privažiavimas iš Metalistų g. prie Metalistų g. 8 (Nr. SM532), o apskaitoje – Įvažiavimas tarp Metalistų g. 8B ir Metalistų g. 8 ir Privažiavimas iš Metalistų g. prie Metalistų g. 8; Sąrašė – Privažiavimas iš Tilžės g. prie Tilžės g. 54, apskaitoje – Įvažiavimas prie Tilžės g. 54 ir Įvažiavimas / pravažiavimas prie Tilžės g. 54.

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 4 d

pvz., Signatarų alėja (Nr. SM404); 5 naujos gatvės<sup>35</sup>; 2 jau esamų gatvių<sup>36</sup> atkarpos (tęsiniai); 10 privažiuojamųjų gatvių arba kelių<sup>37</sup>; 306 įvažiavimų, privažiavimų ir pravažiavimų<sup>38</sup>.

#### Ilgalaikio turto grupavimas neužtikrino tikslaus Infrastruktūros statinių ir Kitų statinių vertės atvaizdavimo

25. Pasikeitus 12-ojo VSAFAS nuostatomis, 2022 metais keitėsi ilgalaikio materialiojo turto skirstymas<sup>39</sup> į Infrastruktūros statinių bei Kiti statinių grupes; atitinkamai keitėsi ir šių sąskaitų numeravimas privalomajame sąskaitų plane.
26. Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašo<sup>40</sup> 9.3 p. nuostatose prie infrastruktūros statinių priskiriami tiltai, viadukai, gatvės, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos, reklaminiai standai, eismo reguliavimo priemonės, kapinės su joms priklausančiais statiniais, daugiabučių gyvenamųjų namų kvartalai. Kitiems statiniams 9.4 p. nuostatomis priskiriamas kitas turtas, išskyrus pastatus, infrastruktūros statinius, nekilnojamąsias vertybes.
27. Peržiūrėjus ilgalaikio turto skirstymą, nustatyti atvejai, kai taikytas nevienodas grupavimas to paties pavadinimo turtui – įvažiavimams – ir daugiausia toks turtas priskirtas Infrastruktūros statiniams (1203), tačiau 4 atvejais<sup>41</sup> 177,9 tūkst. Eur vertės turto vienetai priskirti Kitų statinių grupei (1211).
28. Minėto Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašo<sup>42</sup> 9.3 p. prie infrastruktūros statinių grupės nebuvo priskirtos aikštelės, tačiau 12 atvejų aikštelės (90,2 tūkst. Eur) priskirtos Infrastruktūros statiniams (1203); 15 atvejų (1 179,3 tūkst. Eur) – Kitų statinių grupei (1211) (7 priedas). Iš viso Mašinų stovėjimo aikštelių įsigijimo (1203181) sąskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis turto likutinė vertė – 602,1 tūkst. Eur, kuri Finansinės būklės ataskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis neteisingai atvaizduota straipsnyje Infrastruktūros statiniai.
29. Taip pat nustatyti 3 atvejai<sup>43</sup>, kai pėsčiųjų takai ir aikštė (128,0 tūkst. Eur), nesivadovaujant patvirtintu grupavimu buhalterinėje apskaitoje užregistruoti ir apskaityti Gatvių įsigijimo savikainos sąskaitoje (1203141). Be to, aikštės kaip turtas neatitinka gatvių ir kelio apibrėžimo pagal Kelių įstatymo 2 str. 5 d.<sup>44</sup>
30. Dėl taikyto netinkamo ir nevienodo grupavimo to paties pavadinimo turtui, kai vienais atvejais

<sup>35</sup> Jankaus g. (Nr. SM396), Nadruvos g. (Nr. SM399), Olego Truchanovo g. (Nr. SM400), Vinkšnos g. (SM412), Vydūno g. (SM778).

<sup>36</sup> Poškos g. tęsinys (Nr. SM689), Gatvė nuo Šiladžio g. iki Serbentų g. tęsinio (Nr. SM625).

<sup>37</sup> Sąrašo Nr. SM737, SM742, SM744-SM746 (3 NT vnt.), SM748-SM752 (5 NT vnt.).

<sup>38</sup> Sąrašo Nr. SM416-SM469 (54 NT vnt.); SM471-SM502 (32 NT vnt.); SM504-SM528 (25 NT vnt.); SM530-SM534 (5 NT vnt.); SM536; SM538-SM547 (10 NT vnt.); SM549-SM617 (69 NT vnt.); SM623; SM624; SM626; SM627; SM629; SM630; SM632; SM634-SM642 (9 NT vnt.); SM645-SM683 (39 NT vnt.); SM685; SM690-SM708 (19 NT vnt.); SM710-SM731 (22 NT vnt.); SM733-SM736 (4 NT vnt.); SM738; SM741; SM743; SM753; SM756-SM759 (4 NT vnt.); SM762.

<sup>39</sup> 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija), 78 p.

<sup>40</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarka, patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A-2114 (pakeitimai patvirtinti 2022 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-2223), 2 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašas“

<sup>41</sup> Įvažiavimas į Metalistų g. iš Pramonės g. 17B sklypo, (unikalus Nr. 4400-5542-1466), inv. N r. 1921; Įvažiavimas Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje, Vilniaus, inv. Nr. 105311; Įvažiavimas su automobilių stovėjimo aikšte į Pramonės g. iš Pramonės g. 17B sklypo, (4400-5542-1500), inv. Nr. 1922; Įvažiavimas-automobilių stovėjimo aikštelė, atraminės sienutės, šaligatviai, prie Vilniaus g.153A (Amfiteatro prieigos), (4400-5063-1337), inv. Nr. 4933.

<sup>42</sup> *Ten pat*, 40.

<sup>43</sup> Dainų pėsčiųjų takas (4400-4312-5714; 4400-4312-5720; 4400-4543-5880), inv. Nr. 106391; Lyros pėsčiųjų takas, Nr. SM142, (4400-4337-8918; 4400-4337-8929), inv. Nr. 106392 bei Turgaus aikštė, Nr. SM309, (4400-0604-6486), inv. Nr. 104108.

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891 (2002 m. spalio 3 d. įstatymo Nr. IX-1113 redakcija), 2 str. 5 d.

turtas priskirtas Infrastruktūros statiniams (1203), kitais atvejais Kitų statinių grupei (1211), Savivaldybės administracijos apskaitoje Infrastruktūros statinių sąskaitoje užregistruota 552,2 tūkst. Eur didesnė suma, atitinkamai Kitų statinių ta pačia suma mažiau.

### Grynujų pinigų operacijų registravimas apskaitoje neatitiko reikalavimų

31. Finansinės apskaitos įstatyme<sup>45</sup> numatytas reikalavimas, kad visos ūkinės operacijos turi būti užregistruotos apskaitos registruose, o grynaisiais pinigais atliekamos ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos ne vėliau kaip paskutinę einamojo mėnesio dieną. Suvestinis finansinės apskaitos registras, į kurį turėtų patekti visų ūkinių operacijų įtakoti likučiai, padidėjimo ir sumažėjimo sumos – didžioji knyga<sup>46</sup>.
32. Apskaitos vadove<sup>47</sup> nustatyta, kad kasos operacijos yra registruojamos apskaitoje (sąskaitų plano sąskaitose) pagal įstaigų pateiktus apskaitos dokumentus (grynujų pinigų apskaitos registrą), naudojant dvejetainį apskaitos įrašą.
33. Įstaigos Šiaulių apskaitos centrui teikė pinigų įnešimo į įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą kvitus, tačiau kasos pajamų ir išlaidų orderiai, grynujų pinigų registras (kasos knyga), kaip numatyta buhalterinės apskaitos organizavimo sutartyje, ne visais atvejais buvo teikiami.
34. 2022 metais grynujų pinigų operacijas, kurios pagrindžiamos kasos pajamų ir kasos išlaidų orderiais bei registruojamos kasos knygoje, vykdė 17 iš 37 audituotų įstaigų. Įstaigų kasos knygų duomenimis 2022 metais grynujų pinigų į įstaigos kasą surinkta ir vėliau pagal kasos išlaidų orderius įnešta į surenkamąją sąskaitą banke daugiau kaip 310,3 tūkst. Eur.
35. Peržiūrėjus Šiaulių apskaitos centro pateiktų įstaigų 2022 metų suvestinio finansinės apskaitos registro – didžiosios knygos – duomenis, nustatyta, kad visos kasos (2421102) operacijos finansinėje apskaitoje kaip numatyta Apskaitos vadove neregistruotos, registruotos tik įplaukos į banko sąskaitą, o įstaigos registruodamos grynujų pinigų operacijas savo pasitvirtintuose registruose, nenaudojo Finansinės apskaitos įstatyme<sup>48</sup> (toliau – Įstatymas) numatyto dvejetainio įrašo.
36. Subjektų – Įstaigos ir Apskaitos centro – taikyta vidaus kontrolės sistema šioje srityje neužtikrino minimalių apskaitai keliamų reikalavimų<sup>49</sup> laikymosi: laiku ir teisingai parengti apskaitos dokumentus bei laiku ir teisingai užregistruoti ūkinės operacijas.

### Ne visi įstaigų įsipareigojimų likučiai pagrįsti metinės inventorizacijos duomenimis

37. Tiek galiojusiame Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>50</sup>, tiek Finansinės apskaitos<sup>51</sup> įstatyme numatytas reikalavimas turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučius pagrįsti inventorizacijos duomenimis.
38. Inventorizavimo tvarką<sup>52</sup> yra nustačiusi Vyriausybė. Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai, tačiau ne visais atvejais audituotose įstaigose inventorizacija buvo organizuota ir atlikta tinkamai.

<sup>45</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (įstatymo 2021 m. lapkričio 23 d. Nr. XIV-680 redakcija nuo 2022 m. gegužės 1 d.), 3 str. 2, 3 d.

<sup>46</sup> *Ten pat*, 45; 2 str. 1 d.

<sup>47</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, buhalterinės apskaitos vadovas 2022 m., patvirtintas Šiaulių apskaitos centro direktoriaus 2022 m. rugšėjo 14 d. įsakymu Nr. V-53, Bendroji dalis, IX sk. 61 p.

<sup>48</sup> *Ten pat*, 45; 3 str. 4 d.

<sup>49</sup> *Ten pat*, 45; 2 str. 21 d.

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 19 str. 9 d.

<sup>51</sup> *Ten pat*, 45; 13 str. 2 d.

<sup>52</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630.

39. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių<sup>53</sup> nuostatomis viešojo sektoriaus subjektas privalo inventorizuoti visą subjekto buveinėje esantį ir (arba) jam priklausantį turtą ir įsipareigojimus.
40. Tačiau 9<sup>54</sup> įstaigose negautas patvirtinimas dėl visų įsipareigojimų sąskaitų likučių, – jų inventorizavimo aprašai nebuvo pateikti (išankstinių apmokėjimų – 24,9 tūkst. Eur, gautinų sumų – 18,0 tūkst. Eur). Šiose įstaigose nesilaikyta reikalavimo gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją atlikti gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais<sup>55</sup>.
41. Nepateikta informacija apie inventorizuoto turto nuvertėjimo požymius<sup>56</sup> arba jų nebuvimą<sup>57</sup> įstaigų inventorizavimo aprašuose.
42. Inventorizavimo aprašuose užfiksuoti faktiniai likučiai kai kuriais atvejais neatitiko<sup>58</sup> įstaigų buhalterinės apskaitos dokumentuose nustatytai datai nurodytų likučių dėl neinventorizuotų fizinių asmenų įsipareigojimų (9,5 tūkst. Eur) ir klaidingai užregistruotos tiekėjams mokėtinos sumos (0,7 tūkst. Eur).
43. Dalies turto inventorizacija 5<sup>59</sup> įstaigose atlikta ne pagal vadovo įsakyme nurodytos datos būklę.
- Nustatyti kiti finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atvaizdavimo ir informacijos pateikimo trūkumai**
44. Finansinės apskaitos įstatyme<sup>60</sup> numatytas reikalavimas laiku ir teisingai užregistruoti ūkines operacijas, o galiojusio Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>61</sup> 9 str. numatytas vienas iš bendrųjų apskaitos – kaupimo – principas numato, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius tada, kai jie įvyksta; pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.
45. Tačiau audito metu pastebėta pasikartojančių atvejų, kai dalis ūkinių operacijų atvaizduotos nesilaikant minėtų įstatymų ar viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų.
46. Materialinės pašalpos (25,6 tūkst. Eur) 12<sup>62</sup> įstaigų apskaitoje neteisingai priskirtos prie darbo užmokesčio sąnaudų, nesivadovaujant 24-ojo VSAFAS<sup>63</sup> nuostatomis. Pastebėtina, kad šis neatitikimas buvo nustatytas ir apie jį buvo informuota atliekant 2020 bei 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditą.
47. Atliekant audito procedūras pastebėta, kad 1 įstaigos<sup>64</sup> apskaitoje visos 2022 metų gruodžio mėnesį iš fizinių asmenų gautos įplaukos registruotos kaip 7417001 Apskaičiuotos paslaugų švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos, neišskiriant gautų išankstinių apmokėjimų.

<sup>53</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630.

<sup>54</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, Gytarių progimnazija, Jovaro progimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Centro pradinė mokykla, Teniso akademija, Švietimo centras, „Romuvos“ progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>55</sup> *Ten pat*, 53; 74 p.

<sup>56</sup> *Ten pat*, 53.

<sup>57</sup> Teniso akademija, Švietimo centras, „Spindulio“ ugdymo centras, Jovaro progimnazija, Gytarių progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>58</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, Gytarių progimnazija, Jovaro progimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Centro pradinė mokykla, Teniso akademija, Švietimo centras, „Romuvos“ progimnazija.

<sup>59</sup> Gytarių progimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Jovaro progimnazija, „Romuvos“ progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>60</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (įstatymo 2021 m. lapkričio 23 d. Nr. XIV-680 redakcija nuo 2022 m. gegužės 1 d.); 2 str. 21 d. 2 p.

<sup>61</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.).

<sup>62</sup> Šiaulių kultūros centras, Jaunųjų gamtininkų centras, Rėkyvos progimnazija, Švietimo centras, „Juventos“ progimnazija, Lopšelis-darželis „Žimiukas“, Lopšelis-darželis „Gluosnis“, Socialinių paslaugų centras, Globos namai, Sporto centras „Dubysa“, „Dermės“ mokykla, Rasos progimnazija.

<sup>63</sup> 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija), 22.2 p.

<sup>64</sup> Švietimo centras.

- Pastebėtina, kad įstaigos tvarkos apraše<sup>65</sup>, nei Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartyje, nei Apskaitos vadove<sup>66</sup> nebuvo numatytos vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios teisingą pajamų ir išpareigojimų registravimą.
48. Dėl šios priežasties negalėjome patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis A.III.1 eil. Pagrindinės veiklos kitų pajamų dalies – 7417001 Apskaičiuotų paslaugų švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamų 29,9 tūkst. Eur sumos bei Finansinės būklės ataskaitos E.II. 12 eil. Kitų trumpalaikių išpareigojimų duomenų teisingumo.
  49. Kasmetinių atostogų laiku, atleidžiamam darbuotojui skaičiuojant išeitinę išmoką ar kompensaciją už nepanaudotas atostogas, kitais atvejais<sup>67</sup> turi būti mokamas vidutinis darbo užmokeskis (arba jo dalis), priklausantis (priklausanti) nuo anksčiau gauto darbo užmokesčio Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.
  50. Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas<sup>68</sup> nustato vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarką.
  51. Dėl netinkamo vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo atvejų pastabas teikėme jau Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio metu, tačiau netikslumų nustatėme ir 2022 metais.
  52. Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį neužtikrintas tinkamas Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo<sup>69</sup> nuostatų taikymas dėl skaičiuojamojo laikotarpio ir/ar darbo užmokesčio rūšių įtraukimo dydžio 5 įstaigose<sup>70</sup> (nustatyti 6 atvejai). 1 įstaigoje<sup>71</sup> netinkamai skaičiuotas vidutinis darbo užmokeskis tais atvejais, kai darbuotojo faktiškai dirbama darbo diena yra skirtingos trukmės<sup>72</sup>. Viso darbuotojams priskaičiuota išmokų 7,4 tūkst. Eur mažiau.
  53. 18-ajame VSAFAS<sup>73</sup> nustatyti reikalavimai dėl atidėjinių skaičiavimo įstaigos darbuotojams pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje.
  54. Tačiau, kaip ir praėjusiais metais, vis dar pasitaikė klaidų skaičiuojant atidėjinius darbuotojams ir 3 įstaigose<sup>74</sup> nustatyti atvejai, kai atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išeitinėms išmokoms paskaičiuoti neteisingai, t. y. 4,3 tūkst. Eur mažiau. 1 įstaigoje<sup>75</sup> 2 atvejais atidėjiniai neturėjo būti skaičiuojami (6,7 tūkst. Eur).

---

<sup>65</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro kvalifikacijos tobulinimo renginių organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriaus 2021 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. V-37.

<sup>66</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, buhalterinės apskaitos vadovas 2022 m., patvirtintas Šiaulių apskaitos centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. V-53.

<sup>67</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603, kuriuo patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (su vėlesniais pakeitimais), 56 str. 2 d., 57 str. 8 d., 130 str. 1 d. 139 str. 4 d., 145 str. 2 d.

<sup>68</sup> Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), III sk. 3.3. 5.12; 5.13 p. p.

<sup>69</sup> *Ten pat*, 68; III sk. 3.3, 5.12; 5.13 p. p.

<sup>70</sup> Lopšelis-darželis „Berželis“, „Spindulio“ ugdymo centras, Jovaro progimnazija, Kompleksinių paslaugų namai "Alka", Socialinių paslaugų centras.

<sup>71</sup> Plaukimo centras „Delfinas“.

<sup>72</sup> *Ten pat*, 68; 5.6. p. p.

<sup>73</sup> 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji išpareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (2010 m. liepos 20 d. įsakymo Nr. 1K-225 redakcija).

<sup>74</sup> „Romuvos“ progimnazija, Teniso akademija, Švietimo centras.

<sup>75</sup> Lopšelis-darželis „Berželis“.



55. Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse<sup>76</sup> nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, tiek subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai.
56. Ilgalaikio turto registravimą apskaitoje, grupavimą ir nusidėvėjimo skaičiavimą reglamentuoja 12-ojo VSAFAS<sup>77</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatos, o nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato Šiaulių miesto savivaldybės taryba<sup>78</sup>.
57. Atlikus audito procedūras atsirinktose įstaigose, kaip ir ankstesniais metais, nustatyta, ilgalaikio turto apskaitos trūkumų ir 6 įstaigose<sup>79</sup> 15 turto vienetų (likutinė vertė – 91,2 tūkst. Eur) priskirta turto grupė neatitiko 12-ajame VSAFAS<sup>80</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ numatyto turto grupavimo; 5 įstaigose<sup>81</sup> 15 ilgalaikio turto vienetams buvo pritaikyti nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, neatitinkantys Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų<sup>82</sup>, todėl priskaičiuota sąnaudų 11,5 tūkst. Eur mažiau.
58. Be to, nustatyti keli atvejai, kai su turtu susijusios operacijos apskaitoje registruotos neturint tam pagrindo: pastatas-garažas (likutinė vertė – 2,7 tūkst. Eur) iš Įstaigos<sup>83</sup> apskaitos nurašytas, nesivadovaujant Apskaitos vadovo<sup>84</sup> nuostatomis ir neturint šią ūkinę operaciją patvirtinančių dokumentų, – turto perdavimo-priėmimo aktas<sup>85</sup> nebuvo sudarytas; kitu atveju<sup>86</sup>, nesivadovaujant 16-ojo VSAFAS<sup>87</sup> ir Rekomendacijų<sup>88</sup> nuostatomis želdinių komplektas (išigijimo savikaina – 12,5 tūkst. Eur) atskiru biologinio turto grupės vienetu pripažintas (užregistruotas apskaitoje) nepagrįstai.
59. 5-ojo VSAFAS<sup>89</sup> ir 11-ojo VSAFAS<sup>90</sup> nuostatose numatyti reikalavimai sąnaudų ir išmokų grupavimui bei atvaizdavimui Veiklos rezultatų ir Pinigų srautų ataskaitose. Pastebėjimą dėl netinkamo grupavimo teikėme ir 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito

---

<sup>76</sup> Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 6 p.

<sup>77</sup> 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija), 78 p.

<sup>78</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 14 d. sprendimas Nr. T-414 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų sąrašo patvirtinimo“.

<sup>79</sup> Švietimo centras, „Spindulio“ ugdymo centras, „Romuvos“ progimnazija, Jovaro progimnazija, Gytarių progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>80</sup> *Ten pat*, 77; 73 p.

<sup>81</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, Švietimo centras, „Romuvos“ progimnazija, Gytarių progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>82</sup> *Ten pat*, 78.

<sup>83</sup> „Juventos“ progimnazija.

<sup>84</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, buhalterinės apskaitos vadovas 2022 m., patvirtintas Šiaulių apskaitos centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. V-53, 2 priedas, 89, 90 p.

<sup>85</sup> *Ten pat*, 84; 2 priedas, XVI sk. 1 priedas.

<sup>86</sup> „Juventos“ progimnazija.

<sup>87</sup> 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-220 redakcija), 4 p., 7 p., 9 p.

<sup>88</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Apskaitos, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamentas, rekomendacijos Nr. SR-16/2019-08(1), 2019 m. rugpjūčio 16 d. redakcija, [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Biologinio\\_turto\\_rekomendacijos\\_201908\(1\)\(2\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Biologinio_turto_rekomendacijos_201908(1)(2).pdf).

<sup>89</sup> 5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 (2010 m. kovo 10 d. įsakymo Nr. 1K-060 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 20 p.

<sup>90</sup> 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 (2019 m. rugpjūčio 10 d. įsakymo Nr. 1K-243 redakcija), 12.7 ir 12.10 p.

- metu. Nustatėme, kad atsargų ir kitų paslaugų sąnaudų (15,1 tūkst. Eur) bei išmokų (316,7 tūkst. Eur) grupavimas vis dar netinkamas 11 įstaigų<sup>91</sup> apskaitoje, išmokų – 10 įstaigų<sup>92</sup> apskaitoje.
60. Kai kurių audituotų įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS<sup>93</sup> „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus.
  61. Savivaldybės administracijos Metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31 aiškinamojo rašto Apskaitos politikos dalyje nurodyta, kad pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta arba simboline vieno euro verte, jei Administracija neturi nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta. Tačiau tokios aiškinamajame rašte pateiktos nuostatos neatitinka 16-ojo VSAFAS<sup>94</sup> nurodymo, kad biologinis turtas, pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal to paties standarto 11 punkto nuostatas arba 17 punkto nuostatas – įsigijimo savikaina.
  62. Kitų 8 įstaigų<sup>95</sup> aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje neteisingai pateikti biologinio turto apskaitos principai – dėl registravimo apskaitoje simboline vieno euro verte, toks simbolinis vieno euro vertės nustatymas neatitinka Finansų ministro įsakymo<sup>96</sup> reikalavimų biologinį turtą vertinti tikrąja verte. Be to, 6 įstaigos tokio turto neturi.
  63. Be to, pagal 16-ojo VSAFAS<sup>97</sup> „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nuostatas, viešojo sektoriaus subjektas, turintis biologinio turto, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie želdinių įsigijimo ir priežiūros išlaidas, pripažintas viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio ir praeito ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2022 metus aiškinamajame rašte tokia informacija pateikta ne pilnai, – vien priemonės 03.01.02.03 Vykdyti želdinių priežiūrą (trėšimas, genėjimas, kaštonų lapų tvarkymas) ir sodinti naujus želdinius prie miesto gatvių, parkuose ir skveruose vykdymui 2022 metais buvo panaudota 182,2 tūkst. Eur.
  64. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pagal 24-ojo VSAFAS<sup>98</sup> priede nustatytą formą ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paaiškinimą<sup>99</sup> dėl išmokų už pirmas dvi ligos dienas, atostoginių kaupinių, atidėjinių darbuotojų išeitinėms išmokoms, kompensacijos už nepanaudotas atostogas atvaizdavimo 14 įstaigų<sup>100</sup> aiškinamajame rašte

---

<sup>91</sup> Lopšelis-darželis „Gluosnis“, Lopšelis-darželis „Žirniukas“, Lopšelis-darželis „Pasaka“, Lopšelis-darželis „Salduvė“, Zoknių progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“, Stasio Šalkauskio gimnazija, Kompleksinių paslaugų namų "Alka", Centro pradinė mokykla, Jovaro progimnazija, „Juventos“ progimnazija.

<sup>92</sup> Lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, Lopšelis-darželis „Vaikystė“, Šiaulių kultūros centras, „Romuvos“ progimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Teniso akademija, Gytarių progimnazija, Švietimo centras, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Rėkyvos progimnazija.

<sup>93</sup> 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 10-25 p.

<sup>94</sup> 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-220 redakcija), 10 p.

<sup>95</sup> Švietimo centras, „Spindulio“ ugdymo centras, Gytarių progimnazija, Šiaulių universitetinė gimnazija, „Dermės“ mokykla, Jaunųjų gamtinių centrų, Sporto centras „Dubysa“, „Juventos“ progimnazija.

<sup>96</sup> *Ten pat*, 94; 10 p.

<sup>97</sup> *Ten pat*, 94; 33 p.

<sup>98</sup> 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija), 23.2. p. p.

<sup>99</sup> Dažniausiai užduodami klausimai apie informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimą finansinėse ataskaitose, internetinė prieiga: <http://vsamidb.finmin.lt/CAisd/pdmweb.exe> dokumento ID 406762.

<sup>100</sup> Teniso akademija, Plaukimo centras „Delfinas“, „Spindulio“ ugdymo centras, Lopšelis-darželis „Berželis“, Salduvės progimnazija, „Ringuvos“ mokykla, Dainų muzikos mokykla, Lopšelis-darželis „Pasaka“, Lopšelis-darželis „Vaikystė“, (išnaša tęsiama)

neteisingai pateikta, 22 įstaigų<sup>101</sup> – pateikta ne visiškai tiksliai.

65. Ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, kurios palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė nepaaiškintos 3 įstaigų<sup>102</sup> aiškinamajame rašte, 10 įstaigų<sup>103</sup> – ne visais atvejais paaiškintos. Nenurodytos tokių pasikeitimų priežastys kaip rekomenduoja 6-ojo VSAFAS<sup>104</sup> nuostatos.
66. Informacija apie per 2022 metais gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę, kaip ji apibrėžta Labdaros ir paramos įstatyme<sup>105</sup>, paramos teikėjus, paramos panaudojimą 5 įstaigų<sup>106</sup> aiškinamajame rašte neatskleista, 1 įstaigos<sup>107</sup> – nepilnai atskleista.
67. Ne pagal visas sutartis atskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartis, vertę bei panaudos laikotarpį, kaip numatyta 19-ojo VSAFAS<sup>108</sup> nuostatose 5 įstaigose<sup>109</sup> neatskleista, 1 įstaigoje<sup>110</sup>.
68. Aiškinamojo rašto pastabų<sup>111</sup> numeracija skiriasi 3 įstaigų aiškinamajame rašte<sup>112</sup>, ne visos pastabose paaiškintos 2 įstaigų<sup>113</sup>.
69. Nepateikta informacija apie apskaitos klaidų taisymą kaip to reikalauja 7-ojo VSAFAS<sup>114</sup> nuostatos 4 įstaigų<sup>115</sup> aiškinamajame rašte.
70. Neatskleista svarbi informacija<sup>116</sup> apie įvykusią įstaigų reorganizaciją, prijungimo būdu 2

---

Lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Lopšelis-darželis „Salduvė“, Lopšelis-darželis „Gluosnis“, Sporto centras „Dubysa“, Dailės galerija.

<sup>101</sup> Švietimo centras, „Romuvos“ progimnazija, Jovaro progimnazija, Gytarių progimnazija, Centro pradinė mokykla, Stasio Šalkauskio gimnazija, Universitetinė gimnazija, Sporto gimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, Zoknių progimnazija, „Dermės“ mokykla, Jaunųjų gamtininkų centras, Lopšelis-darželis „Žirniukas“, Lopšelis-darželis „Pupų pėdas“, Savivaldybės vaikų globos namai, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Kultūros centras, Socialinių paslaugų centras, Savivaldybės globos namai.

<sup>102</sup> „Rasos“ progimnazija, Savivaldybės vaikų globos namai, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“.

<sup>103</sup> Teniso akademija, Plaukimo centras „Delfinas“, Jovaro progimnazija, Centro pradinė mokykla, Universitetinė gimnazija, Zoknių progimnazija, „Dermės“ mokykla, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Sporto centras „Dubysa“, Socialinių paslaugų centras.

<sup>104</sup> 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 15, 36 p.

<sup>105</sup> Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993 m. birželio 4 d. Nr. I-172 (2015 m. gruodžio 17 d. įstatymo Nr. XII-2202 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>106</sup> Teniso akademija, „Romuvos“ progimnazija, Zoknių progimnazija, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“, Kultūros centras.

<sup>107</sup> Rėkyvos progimnazija.

<sup>108</sup> 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176 (2015 m. balandžio 1 d. įsakymo Nr. 1K-127 redakcija), 62 p.

<sup>109</sup> Švietimo centras, „Romuvos“ progimnazija, Savivaldybės vaikų globos namai, Kultūros centras, Socialinių paslaugų centras.

<sup>110</sup> Jaunųjų gamtininkų centras.

<sup>111</sup> 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais) 16 p.

<sup>112</sup> Švietimo centras, „Spindulio“ ugdymo centras, Centro pradinė mokykla.

<sup>113</sup> Gytarių progimnazija, Rėkyvos progimnazija.

<sup>114</sup> 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 (058 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-219 redakcija), 27 p., 28 p.

<sup>115</sup> Teniso akademija, Gytarių progimnazija, „Juventos“ progimnazija, Savivaldybės vaikų globos namai.

<sup>116</sup> 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 8.6. p. p.

įstaigų<sup>117</sup> aiškinamajame rašte. Be to, informacija apie įvykusį jungimą nepateikta pagal 14-ojo VSAFAS<sup>118</sup> 1 priede nustatytą formą.

71. Pažymėtina, kad aukščiau paminėtos klaidos ir neatitikimai neturėjo kiekybiškai reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau turi įtakos ataskaitų vartotojams siekiant teisingai suprasti ir palyginti ataskaitų duomenis. Rekomendacijos nustatytoms klaidoms ir trūkumams pašalinti pateiktos.

#### Įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, Buhalterinės apskaitos vadovas tobulintinas

72. Atlikdami audito procedūras, pastebėjome besikartojančių įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, apskaitos organizavimo ir ūkinių operacijų registravimo trūkumų. Peržiūrėjome Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, 2022 m. buhalterinės apskaitos vadove<sup>119</sup> nuostatas, ir nustatėme, kad tokius apskaitos trūkumus galėjo sąlygoti netinkamas apskaitos reglamentavimas.
73. Pastebėta sisteminė klaida dėl neteisingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms priskiriamų materialinių pašalpų sąnaudų, kurios pagal 24-ojo VSAFAS nuostatas<sup>120</sup> priskirtinos socialinių išmokų sąnaudoms. Buhalterinės apskaitos vadove<sup>121</sup> nurodyta, kad „pagrindinės veiklos kitoms sąnaudoms priskiriamos materialinių pašalpų darbuotojams, vienkartinį išmokų, mirus šeimos nariui <...> sąnaudos“. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>122</sup> nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, informaciją apie kiekvieną tokį nukrypimą, jo priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms pateikiant finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.
74. Jau Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito metu nurodėme, kad Buhalterinės apskaitos vadove<sup>123</sup> maisto produktų apskaitos tvarka neaprašyta, o Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše<sup>124</sup> nebuvo ir nėra reglamentuotas nemokamo maitinimo sąnaudų priskyrimas socialinių išmokų sąnaudoms.
75. Atsargų apskaitos tvarkos apraše medžiagų ir žaliavų grupėje išskirta tik maisto produktų grupė<sup>125</sup>. Apskaitos registų sąrašė<sup>126</sup> maisto produktų apskaitai patvirtinti registrai<sup>127</sup>, tačiau Buhalterinės apskaitos vadovo Atsargų apskaitos tvarkos apraše jie nėra paminėti, todėl nėra aišku, kokiems įrašams registruoti ir koku periodišku jie naudojami. Apskaitos vadovo Atsargų apskaitos tvarkos aprašo<sup>128</sup> 60 p. nurodyta, kad buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi ūkinė operacija, o 62 p. – kad atsargų sunaudojimas įforminamas atsargų nurašymo aktais, valgiaraščiais, tačiau valgiaraščiai ar kiti dokumentai, pagrindžiantys maisto

<sup>117</sup> Rėkyvos progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>118</sup> 14-asis VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 (su vėlesniais pakeitimais), 58 p.

<sup>119</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, 2022 m. buhalterinės apskaitos vadovas, patvirtintas 2022 m. rugsėjo 14 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-53.

<sup>120</sup> 24-asis VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija), 22.2.1 p. p.

<sup>121</sup> *Ten pat*, 119; 10 priedo 31 p.

<sup>122</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (suvestinė redakcija, galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 21 str. 6 d.

<sup>123</sup> *Ten pat*, 119; 4 priedas.

<sup>124</sup> *Ten pat*, 119; 10 priedas.

<sup>125</sup> *Ten pat*, 119; 4 priedas, 5.1.1. p. p.

<sup>126</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai apskaitos registų sąrašas, patvirtintas Šiaulių apskaitos centro direktoriaus 2022 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. V-40.

<sup>127</sup> *Ten pat*, 126; Maisto produktų apskaita: Memorialinis orderis Nr. 11; Memorialinis orderis Nr. 12; Pajamų žiniaraštis; Likučių žiniaraštis; Maitinimo suminė analizė.

<sup>128</sup> *Ten pat*, 119; 4 priedas.

produktų sunaudojimą mokinių mokamam ar nemokamam maitinimui, 89 p. tarp vidaus dokumentų, kurie naudojami su atsargomis susijusioms operacijoms pagrįsti nėra minimi.

76. Audito metu pastebėjome, kad kaip ir ankstesniais metais, pasitaikė atvejų, kai to paties pavadinimo turtas registruojamas skirtingose ilgalaikio turto grupėse (pvz. interaktyvus ekranas; vėdinimo ir oro kondicionavimo sistema) jam taikomi skirtingi nusidėvėjimo normatyvai. Tačiau, koks konkretus turtas priskirtinas vienai ar kitai ilgalaikio turto grupei (rūšiai), nėra detalizuota nei Buhalterinės apskaitos vadove<sup>129</sup>, nei ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvuose.
77. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos vadove<sup>130</sup> nustatyta kasos operacijų registruojamo apskaitoje tvarka. Be to, Apskaitos registrų sąrašė<sup>131</sup> nėra patvirtinto grynujų pinigų apskaitos registro (-ų).
78. Finansinio turto apskaitos apraše<sup>132</sup> bei Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše<sup>133</sup> reglamentuota investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus apskaita, investicijų nuosavybės metodu, savikainos metodu apskaita, dividendų registravimas ir kt., nors faktiškai Savivaldybės biudžetinės įstaigos tokios veiklos nevykdo.

---

<sup>129</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, 2022 m. buhalterinės apskaitos vadovas, patvirtintas 2022 m. rugsėjo 14 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-53.

<sup>130</sup> *Ten pat*, 129; Bendroji dalis, IX sk. 61 p.

<sup>131</sup> Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Apskaitos registrų sąrašas, patvirtintas Šiaulių apskaitos centro direktoriaus 2022 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. V-40.

<sup>132</sup> *Ten pat*, 129; 5 priedas.

<sup>133</sup> *Ten pat*, 129; 11 priedas.

## **2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenyse reikšmingų iškraipymų nenustatyta**

79. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>134</sup>, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo į sistemą „Biudžetas VS“<sup>135</sup>.
80. 2022 metais Savivaldybės biudžeto pajamos siekė 183 607,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos – 3 127, tūkst. Eur ir metų pradžios likutis – 17 630,1 tūkst. Eur<sup>136</sup>.
81. 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidos – 177 520,7 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos) – 4 160,0 tūkst. Eur<sup>137</sup>; lėšų likutis metų pabaigoje – 22 684,0 tūkst. Eur<sup>138</sup>.
82. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi. Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui (nustatytų iškraipymų dydis sudaro 0,75 proc. visų biudžeto panaudotų asignavimų).

---

<sup>134</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais; suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 3 str. 3 d.

<sup>135</sup> Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 2 d. sprendimu Nr. T-265, 72 p.

<sup>136</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2022 m. sausio 27 d.

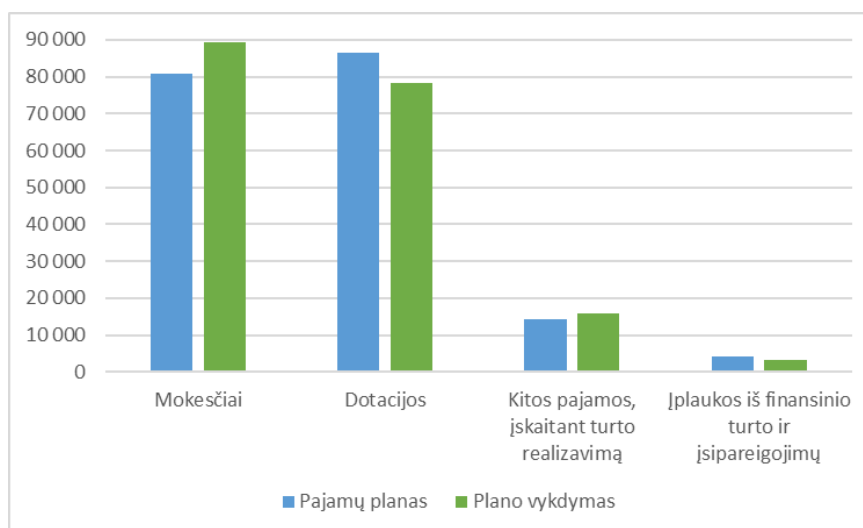
<sup>137</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2022 m. sausio 27 d. Nr. 65.

<sup>138</sup> *Ten pat*, 136.

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

Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas įvykdytas 101,1 proc.

83. Savivaldybės tarybos patvirtintas 2022 metų biudžeto pajamų planas<sup>139</sup> – 181 676,5 tūkst. Eur, lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 17 630,1 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 4 160,0 tūkst. Eur; viso – 203 466,6 tūkst. Eur. Palyginus su metų pradžios<sup>140</sup> duomenimis, 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas padidėjo 14 636,3 tūkst. Eur.
84. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis<sup>141</sup> pajamos, įplaukos iš finansinių įsipareigojimų prisiėmimo bei metų pradžios lėšų likutis 2022 metais faktiškai siekė 204 495,0 tūkst. Eur, t. y. 898,5 tūkst. Eur daugiau nei nurodyta planuota pajamų suma.
85. 2022 metais mokesčių surinkta 10,4 proc. arba 8 430,6 daugiau, t.sk. Gyventojų pajamų mokesčio – 7 946,1 tūkst. Eur didesnė suma, kitų mokesčių – 484,5 tūkst. Eur; dotacijų gauta 9,4 proc. arba 8 092,2 tūkst. Eur mažiau, t.sk. Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų turtui įsigyti – 4 911,2 tūkst. Eur; kitų pajamų negauta 252,7 tūkst. Eur, tačiau Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų gauta 1 845,7 tūkst. Eur daugiau; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos - 1 032,9 tūkst. Eur mažesnės (1 pav.):



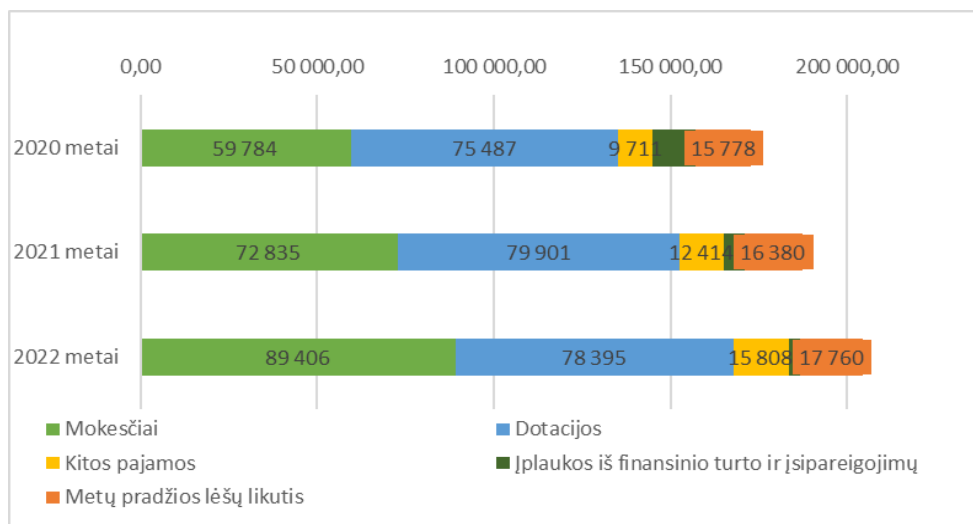
1 pav. 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur  
Šaltinis: Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis.

86. Palyginus su praėjusiais metais 2022 metais gautos biudžeto pajamos (įskaitant metų pradžios likučius ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamas) 9,1 proc. arba 17 081,9 tūkst. Eur didesnės (2021 metais – 187 413,1 tūkst. Eur). Mokesčių pajamos 2022 metais išaugo 22,8 proc. arba 16 570,5 tūkst. Eur, dotacijų dalis 1,9 proc. arba 1 506,2 tūkst. Eur mažėjo, didėjo kitos pajamos – 27,3 proc. arba 3 393,6 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos 46,8 proc. mažesnės nei praėjusiais metais (2 pav.):

<sup>139</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (2022 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija).

<sup>140</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

<sup>141</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2023 m. sausio 27 d.



2 pav. 2020-2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamos, tūkst. Eur  
Šaltinis: Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis.

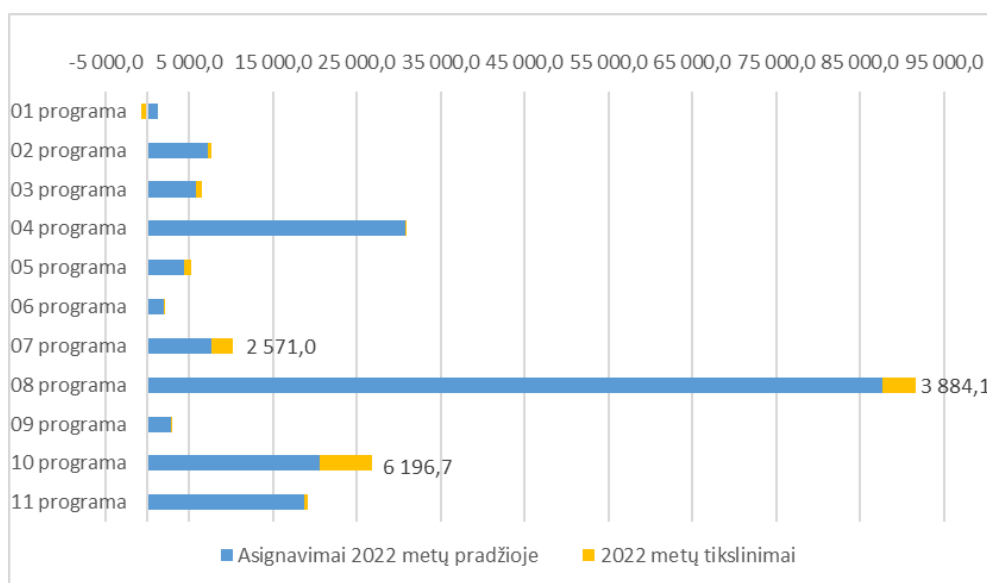
87. Didžiausią Savivaldybės 2022 metų planuojamų biudžeto pajamų dalį sudarė dotacijų dalis (42,3 proc.), tačiau vertinant biudžeto pajamų plano vykdymą didesnė buvo mokesčių dalis – 43,7 proc. lyginant su visomis biudžeto pajamomis.
88. Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, – pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis, nesurinktas ir gautas viršplanines pajamas bei grąžintas nepanaudotas dotacijas.

#### Nepanaudota 10,7 proc. Savivaldybės biudžete numatytų asignavimų

89. Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas<sup>142</sup> asignavimų planas sudarė 203 466,6 tūkst. Eur, iš kurių numatyta darbo užmokesčiui – 90 765,8 tūkst. Eur. Palyginus su metų pradžia, asignavimų, kaip ir pajamų, planas didėjo 14 636,3 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 1 642,9 tūkst. Eur.
90. Vertinant biudžeto asignavimų skyrimą Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano programoms vykdyti, daugiausia papildomų lėšų (6 196,7 tūkst. Eur) per 2022 metus skirta 10 Socialinės paramos įgyvendinimo programai įgyvendinti, tuo tarpu 01 Miesto urbanistinės plėtros programai skirti asignavimai buvo sumažinti 677,1 tūkst. Eur (3 pav.).

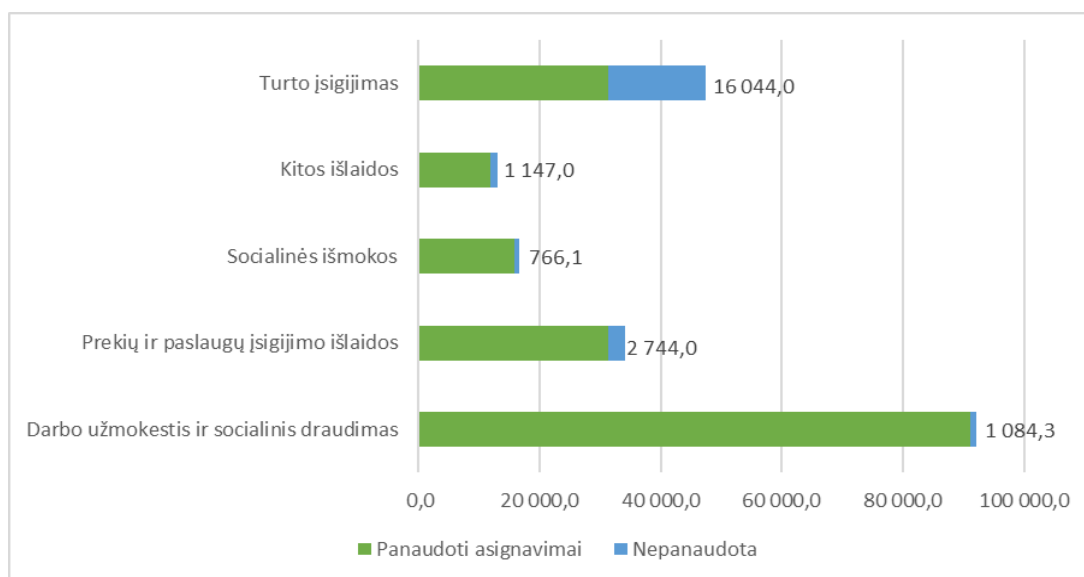
<sup>142</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (2022 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija).





3 pav. 2022 metų asignavimų tikslinimai pagal programas  
Šaltinis: Taryba pagal Savivaldybės tarybos sprendimo duomenis.

91. Savivaldybės suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos<sup>143</sup> 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 181 681,1 tūkst. Eur asignavimų, arba 21 785,4 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2022 metų išlaidos sudarė 89,3 proc. patikslinto Savivaldybės biudžeto išlaidų plano, daugiausiai – 37 proc. arba 16 044,0 tūkst. Eur planuotų asignavimų – nepanaudota turtui (3 pav.).



4 pav. 2022 metų asignavimų plano vykdymas  
Šaltinis: Taryba pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenis

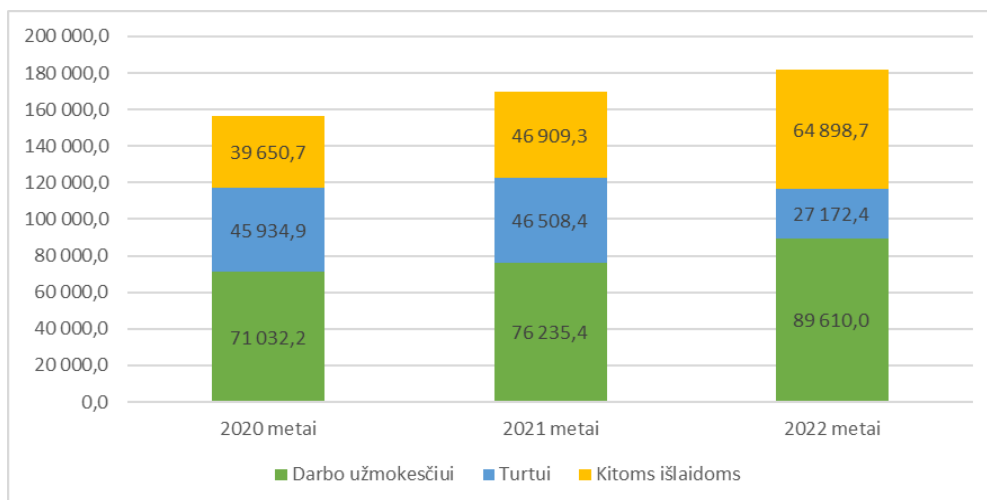
92. Savivaldybės taryba 2022 metais<sup>144</sup> patvirtino 9,2 proc. didesnius asignavimus nei 2021 metais<sup>145</sup>. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenimis Strateginio veiklos plano

<sup>143</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos sudaryta Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė, suvestinė, 2023 m. sausio 27 d. Nr. 65

<sup>144</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (2022 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija).

<sup>145</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. gruodžio 23 d. sprendimo Nr. T-475 redakcija).

programose numatytų priemonių įgyvendinimui 2022 metais panaudota – 7,4 proc. arba 12 028,0 tūkst. Eur daugiau nei praėjusiais metais. Tačiau lyginant asignavimų panaudojimo pagal jų paskirtį duomenis, turto įsigijimui panaudota 41,6 arba 19 336,0 tūkst. Eur mažiau nei 2021 metais (5 pav.).



5 pav. Asignavimų naudojimas 2020-2022 metais

Šaltinis: Tarnyba pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenis

93. Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2022 metų biudžeto išlaidų plano vykdymą bei biudžeto išlaidas pagal valstybės funkcijas. Taip pat nurodyta informacija apie Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano programų priemonėms skirtas ir nepanaudotas lėšas bei priežastis.
94. Tokia informacija pateikta ir Savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos ataskaitoje. Didžiausią nepanaudotų lėšų dalį 2022 metais sudarė 07.01.06.01 priemonei Pastatyti sporto kompleksą (futbolo ir regbio maniežą) skirtos ir nepanaudotos lėšos – 2 023,9 tūkst. Eur; 10.01.03.12 priemonei Įgyvendinti projektą „Bendruomeninių apgyvendinimo bei užimtumo paslaugų asmenims su proto ir psichikos negaliai plėtra Šiaulių mieste“ – 1 691,0 tūkst. Eur; 05.01.05.02.04 Įgyvendinti projektą „Investicinės aplinkos gerinimas Šiaulių laisvojoje ekonominėje zonoje ir jos prieigose“ – 1 595,7 tūkst. Eur; 08.05.02.61 Įgyvendinti projektą „Savivaldybės viešųjų pastatų atnaujinimui teikiamų subsidijų panaudojimas“ – 1 375,2 tūkst. Eur; 04.01.04.07 Įgyvendinti projektą „Viešųjų erdvių ir gyvenamosios aplinkos gerinimas teritorijoje, besiribojančioje su Draugystės prospektu, Vytauto gatve, P. Višinskio gatve ir Dubijos gatve“ – 1 138,5 tūkst. Eur ir kt.

#### Skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi, mokėtinos sumos sumažėjo

95. 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>146</sup> nustatyta, kad savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų minėto įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų – 76 408 tūkst. Eur. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos<sup>147</sup> duomenimis Savivaldybės paskolos 2022 metų pabaigai siekė 13 113,6 tūkst. Eur, t. y. 17,2 proc. minėtame įstatyme nurodytų prognozuojamų pajamų.
96. 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo

<sup>146</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 1 p.

<sup>147</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2023 m. sausio 25 d. Nr. 4.

įstatyme<sup>148</sup> taip pat numatyti apribojimai metiniam savivaldybių skolinimuisi:

- savivaldybės, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 2 dalies nuostatomis, metinio grynojo skolinimosi suma gali viršyti pajamas savivaldybės biudžeto balanso cikliškumo dedamosios (komponentės) dydžiu, kurį pagal naujausią paskelbtą ekonominės raidos scenarijų apskaičiuoja Finansų ministerija;
  - savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, pasiekimo ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, atitinka lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti.
97. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos duomenimis<sup>149</sup> Savivaldybė 2022 metais grąžino 4 167,0 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų. Finansų ministerijos duomenimis<sup>150</sup> Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto ciklinė komponentė planuojant 2022 metų biudžetą buvo -293,2 tūkst. Eur. Savivaldybė investicijų projektams finansuoti prisiėmė 3 150,4 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų ir metinio grynojo skolinimosi limitu neviršijo.
98. Pagal 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>151</sup> nuostatas, savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).
99. Savivaldybės Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos<sup>152</sup> duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 15 321,5 tūkst. Eur. Palyginus su 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis visos skolos sumažėjo 1 629,0 tūkst. Eur, t. sk. mokėtinos sumos – 620,7 tūkst. Eur.

#### Kai kurios įstaigos nesilaikė pajamų lėšų naudojimo pirmumo principo

100. Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>153</sup> bei Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>154</sup> nuostatomis, biudžetinė įstaiga programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetiniais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams.
101. Audito metu nustatyta, kad 6 įstaigos<sup>155</sup> 2022 metų pabaigai turėjo 94 tūkst. Eur nepanaudotų pajamų, 2 įstaigos turėjo nepadengtų skolų metų pabaigai – 29,5 tūkst. Eur.

<sup>148</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d. 3-4 p.

<sup>149</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2023 m. sausio 25 d. Nr. 4.

<sup>150</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2021 m. gruodžio 28 d. raštas Nr. G-10692.

<sup>151</sup> *Ten pat*, 148; 13 str. 3 d.

<sup>152</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2023 m. sausio 25 d. Nr. 1.

<sup>153</sup> Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 40 p.

<sup>154</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 2 d. sprendimas Nr. T-265 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“, 38 p.

<sup>155</sup> „Spindulio“ ugdymo centras, Sporto gimnazija, Rėkyvos progimnazija, Dainų muzikos mokykla, Jaunųjų gamtininkų centras, Šiaulių kultūros centras.

## Dalis lėšų viešojo sektoriaus subjektams planuota ir naudota netinkamai

102. Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>156</sup> nuostatomis, jeigu lėšos skiriamos pavaldžiai biudžetinei įstaigai – jos detalizuojamos pagal detales ekonominės klasifikacijos straipsnius.
103. Vykdant Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano priemonę Švietimo pagalbos užtikrinimas švietimo įstaigose (08.01.03.14) Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms buvo skirtos lėšos švietimo pagalbos specialistų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, kitoms su darbo santykiais susijusiomis įmokoms, išmokoms ir kompensacijoms mokėti<sup>157</sup> su Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis pasirašius savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis<sup>158</sup>.
104. Pagal Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2, 08.01.03.14.) duomenis šios išlaidos (291,3 tūkst. Eur) planuotos ir atvaizduotos kaip Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.8.1.1.1.2.). Tačiau pagal biudžetinių įstaigų kas ketvirtį teikiamų ataskaitų (Mokėjimų dokumentų sąrašas – Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5 priedas) duomenis, lėšos panaudotos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokoms.
105. Pažymėtina, kad savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašymas su Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis, kurios yra ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, prieštarauja Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>159</sup> nuostatomis.
106. Įgyvendinant Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano priemonę „Įgyvendinti futbolo sporto šakos plėtros ir populiarinimo programą“ (07.01.01.10.01), pasirašius savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį<sup>160</sup> VšĮ futbolo akademijai „Šiauliai“ skirta 1 072,2 tūkst. Eur. Tačiau Savivaldybės biudžeto lėšos skirtos ir atvaizduotos kaip panaudotos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį – „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2), nedetalizavus pagal faktinę išlaidų paskirtį.
107. Šiaulių „Ringuvos“ mokyklos ir Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centro mokinių, turinčių labai didelių ir didelių specialiųjų ugdymosi poreikių, priežiūros vasaros laikotarpiu finansavimo tvarkos aprašo<sup>161</sup> finansavimo principų dalies 2 p. nurodyta, kad Savivaldybės biudžeto lėšos skiriamos įstaigų, kurios teikia mokyklų mokiniams, turintiems labai didelių ir didelių ugdymosi poreikių, dienos priežiūros paslaugas vasaros laikotarpiu, darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms pagal galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo tvarką.
108. Tačiau atliekant prekių ir paslaugų įsigijimo audito procedūras, nustatyta, kad įstaiga<sup>162</sup> nesilaikydama minėtame tvarkos aprašo nurodytos lėšų naudojimo paskirties – darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, ir nurodyto teisinio reglamentavimo – pagal galiojančius teisės aktus,

<sup>156</sup> Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 13.1 p.

<sup>157</sup> Lėšų, skirtų švietimo pagalbai užtikrinti Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigose, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 10 d. įsakymu Nr. A-208.

<sup>158</sup> Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis, patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. balandžio 26 d. įsakymu Nr. A-775.

<sup>159</sup> *Ten pat*, 156; 61 p.

<sup>160</sup> Futbolo sporto šakos plėtros ir populiarinimo Šiaulių mieste programai įgyvendinti skirtų savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis, 2022 m. vasario 15 d. Nr. SŽ-173 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>161</sup> Šiaulių „Ringuvos“ mokyklos ir Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centro mokinių, turinčių labai didelių ir didelių specialiųjų ugdymosi poreikių, priežiūros vasaros laikotarpiu finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. A-533.

<sup>162</sup> „Spindulio“ ugdymo centras.

reglamentuojančius biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo tvarką, priežiūros paslaugas vasaros laikotarpiu organizavo sudarydama 16 paslaugų sutarčių<sup>163</sup>, kurių apmokėjimui 2022 metais panaudojo 16,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

109. Duomenų, kad minėtos sutartys būtų sudarytos atlikus viešųjų pirkimų procedūras, audito metu negavome, todėl negalime patvirtinti, kad paslaugos įsigytos, užtikrinant Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto skaidrumo ir kitų principų laikymąsi<sup>164</sup>. Be to, pasirašytos sutartys neatitiko Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>165</sup> raštu sudaromų sutarčių reikalavimams bei Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo (MVPTA)<sup>166</sup> nuostatomis dėl perkamų prekių/paslaugų preliminaraus ar tikslaus kiekio (apimties) nurodymo, kainodaros taisyklių nustatymo. Informacija apie sudarytas sutartis nebuvo paskelbta Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) kaip numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>167</sup> bei Viešųjų pirkimų tarnybos nustatytoje tvarkoje<sup>168</sup>.

#### Kai kurios įstaigos dalį asignavimų panaudojo neatlikusios sąmatų keitimų

110. Biudžeto sandaros įstatymas<sup>169</sup> numato, kad biudžeto asignavimų valdytojams asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos šių įstaigų programų sąmatos.

111. Pagal Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>170</sup> nuostatas asignavimų darbo užmokesčiui pakeitimai atliekami Savivaldybės tarybos sprendimu. Asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų<sup>171</sup>.

112. Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) patvirtintų sąmatų duomenis su apskaitos registrų duomenimis apie panaudotus asignavimus ir kitais duomenimis, matyti, kad dalis asignavimų panaudota ne pagal patvirtintas sąmatas.

113. Įgyvendinant Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano priemonę Atnaujinti švietimo įstaigų pastatus, patalpas, įrangą ir komunikacijas (08.05.02.31) biudžetinėms švietimo įstaigoms pastatų, patalpų, įrangą ir komunikacijų atnaujinimui lėšos taip pat buvo skirtos pasirašius Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis<sup>172</sup>.

114. Audito procedūrų metu iš Šiaulių apskaitos centro gautus įstaigų apskaitos registrus (08.05.02.31) palyginus su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2, 08.05.02.31) duomenimis, nustatytas atvejis, kai Šiaulių universitetinė gimnazija turtui įsigyti

---

<sup>163</sup> 2022 m. birželio 27 d. paslaugų sutartys Nr. VASARA 2022-1, VASARA 2022-2, VASARA 2022-3, VASARA 2022-4, VASARA 2022-5, VASARA 2022-6, VASARA 2022-7, VASARA 2022-8, VASARA 2022-9, VASARA 2022-10, VASARA 2022-11, VASARA 2022-12, VASARA 2022-13, VASARA 2022-14, VASARA 2022-15, VASARA 2022-16.

<sup>164</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 1, 3 d.

<sup>165</sup> *Ten pat*, 164, 87 str. 1 d.

<sup>166</sup> Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 (su vėlesniais pakeitimais), 21.4.6 p.

<sup>167</sup> *Ten pat*, 164; 86 str. 9 d.

<sup>168</sup> Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 1S-91 (2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-18 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>169</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 8 str. 3 d.

<sup>170</sup> Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 2 d. sprendimu Nr. T-265, 24.9 p.

<sup>171</sup> *Ten pat*, 170, 76 p.

<sup>172</sup> Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis, patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gegužės 30 d. įsakymu Nr. A-999.

skirtų lėšų dalį (8,0 tūkst. Eur) panaudojo paslaugoms apmokėti, nesilaikant prie sutarties<sup>173</sup> patvirtintos programos sąmatos (forma B-1).

115. Darbo užmokesčiui skirtus asignavimus – 55,0 tūkst. Eur – 13 įstaigų<sup>174</sup> panaudojo Darbdavio socialinės paramos išlaidoms. Informacija apie tokį panaudojimą ir priežastis daugeliu atveju pateikta Įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių aiškinamuosiuose raštuose.

#### Atskirų biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos ir jų taikymas tobulintinas

116. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo<sup>175</sup> nuostatos numato pareigą darbdaviui nustatyti darbo apmokėjimo sistemą ir padaryti ją prieinamą visiems darbuotojams susipažinti. Darbo apmokėjimo sistemoje turi būti detalizuojami biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai, priemokų ir premijų skyrimo, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą tvarka ir dydžiai.

117. Audito metu nustatyta, kad 7<sup>176</sup> įstaigų – darbo apmokėjimo sistema tobulintina, kadangi nėra detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai; skirtingos pareiginės algos kintamosios dalies skyrimo atvejai bei dydžiai; ir /ar skirtingų dydžių priedų premijų mokėjimo motyvai ar nenumatyta materialinių pašalpų skyrimo tvarka bei atvejai ir kt.

118. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, materialines pašalpas nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas<sup>177</sup>. Sprendimus dėl konkrečių darbo užmokesčio bei kitų išmokų dydžių, vadovaujantis šiuo įstatymu bei įstaigos darbo apmokėjimo sistema priima įstaigos vadovas.

119. Atlikus audito procedūras, nustatyti atvejai, kai darbuotojams su darbo užmokesčiu susijusios išmokos skirtos nesilaikant teisės aktų nuostatų, ar priskaičiuotos ir išmokėtos sumos neatitinka nustatytų dydžių.

120. Darbuotojų veiklą įvertinus labai gerai ir gerai 1 įstaigoje<sup>178</sup> nustatyti per žemi pareiginės algos kintamosios dalies procentiniai dydžiai: už labai gerai įvertintą veiklą – 10 proc.; už gerai įvertintą veiklą – 2 proc., 3 proc. ar 4 proc.

121. Socialinių darbuotojų padėjėjams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai 2022 metais 1 įstaigoje<sup>179</sup> patvirtinti<sup>180</sup> mažesni nei nustatyti pagal Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų

---

<sup>173</sup> 2022 m. birželio 15 d. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. SŽ-958, 1 p. „Savivaldybės biudžeto lėšas privaloma naudoti tik sutarties 1 punkte nurodytai veiklai pagal programos sąmatą (1 priedas), kuri yra neatsiejama šios sutarties dalis“.

<sup>174</sup> Teniso akademija, Plaukimo centras „Delfinas“, „Romuvos“ progimnazija, Jovaro progimnazija, „Juventos“ progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, Zoknių progimnazija, Lopšelis-darželis „Žirniukas“, Lopšelis-darželis „Gluosnis“, Šiaulių kultūros centras, Socialinių paslaugų centras, Globos namai.

<sup>175</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija), 5 str.

<sup>176</sup> Teniso akademija, Plaukimo centras „Delfinas“, Švietimo centras, „Spindulio“ ugdymo centras, „Romuvos“ progimnazija, Jovaro progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>177</sup> *Ten pat*, 175.

<sup>178</sup> Plaukimo centras „Delfinas“.

<sup>179</sup> „Spindulio“ ugdymo centras.

<sup>180</sup> Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centro aplinkos (ūkio) pareigybių (etatų) sąrašai, patvirtinti Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centro direktoriaus įsakymais: 2022 m. sausio 3 d. Nr. VĮ-1 (1.3); 2022 m. vasario 1 d. Nr. VĮ-15 (1.3); 2022 m. rugsėjo 1 d. Nr. VĮ-103 (1.3).

darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo<sup>181</sup> 7 str. 7 d. nuostatą reikalaujančią, kad socialinių paslaugų srities nustatyti minimalieji pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai didinami 30 procentų. Dėl to, darbuotojams kas mėnesį buvo priskaitoma 629,52 Eur mažesnė suma.

122. Už darbus, susijusius su pareigybės aprašyme nurodytomis funkcijomis 1 įstaigoje<sup>182</sup> skirta ir išmokėta premija (100 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio), nors toks premijų skyrimas nenumatytas.
123. Darbuotojų veiklą įvertinus labai gerai arba gerai 3 įstaigose<sup>183</sup> darbuotojams buvo nustatyti skirtingi kintamosios dalies dydžiai (5 - 40 proc.), nors toks skirtingų dydžių taikymas įstaigų darbo apmokėjimo sistemoje nebuvo numatytas.
124. Nustatyti atvejai 3 įstaigose<sup>184</sup>, kai neteisingai priskaičiuotos su darbo santykiais susijusios sumos dėl netinkamo Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo<sup>185</sup> nuostatų taikymo.
125. Darbuotojo darbas 1 įstaigoje<sup>186</sup> buvo organizuotas pažeidžiant Darbo kodekso maksimaliojo darbo laiko reikalavimus, kai negali būti dirbama daugiau kaip 6 dienas per 7 paeiliui einančias dienas<sup>187</sup> bei minimaliojo poilsio laiko reikalavimus<sup>188</sup>, kai per 7 paeiliui einančių dienų laikotarpį darbuotojui turi būti suteiktas bent 35 valandų nepertraukiamo poilsio laikas.

#### Nustatyti neįteisinto žemės naudojimo atvejai

126. Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“<sup>189</sup> numatyta prievolė iš savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms, kurioms statiniai perduoti patikėjimo teise, per 3 mėnesius nuo minėto turto perdavimo valstybinės žemės patikėtiniui pateikti prašymą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypą, kurio reikia šiems statiniams eksploatuoti.
127. Audito metu nustatyta, kad 3<sup>190</sup> Įstaigos patikėjimo teise valdo pastatus ir kitus statinius Šiaulių mieste, tačiau panaudos sutarčių dėl valstybinės žemės sklypų naudojimo nebuvo sudarytos.

Įsigyjant prekes ir paslaugas ne visada užtikrintas Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nuostatų laikymasis, viešųjų pirkimo procedūrų reglamentavimas tobulintinas, ne visa privaloma informacija paskelbta CVP IS

128. Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>191</sup> numatytas reikalavimas perkančiosioms organizacijoms užtikrinti, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų ir siekti, kad lėšos būtų naudojamos racionaliai.

<sup>181</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 7 d.

<sup>182</sup> Gytarių progimnazija.

<sup>183</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, „Spindulio“ ugdymo centras, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>184</sup> „Spindulio“ ugdymo centras, Jovaro progimnazija, Lopšelis-darželis „Berželis“.

<sup>185</sup> Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 3.3 p. <sup>186</sup> Švietimo centras.

<sup>187</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603, kuriuo patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (su vėlesniais pakeitimais), 114 str. 4 p.

<sup>188</sup> *Ten pat*, 187; 122 str. 2 d. 3 p.

<sup>189</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 629 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2.3 p. p.

<sup>190</sup> Sporto centras „Dubysa“, Teniso akademija, Socialinių paslaugų centras.

<sup>191</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. liepos 1 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 17 str.

129. Be to, Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>192</sup> numatytas reikalavimas skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) su pirkimais susijusią informaciją Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka<sup>193</sup>.
130. Dviem atvejais viešųjų pirkimų tvarkose nustatyta trūkumų, kai 1 įstaigoje<sup>194</sup> nebuvo tinkamai detalizuota pirkimų organizavimo tvarka, numatant pirkimo iniciatoriaus, pirkimo organizatoriaus funkcijas ir atsakomybę, pirkimų planavimo ir numatytų dokumentų sudarymo, pateikimo ir tvirtinimo tvarką, informacijos apie atliktus pirkimus viešinimo CVP IS tvarką ir atsakomybę ir kt.; kitoje<sup>195</sup> – kai kurios nuostatos prieštaravo tinkamo kontrolės veikimo principams<sup>196</sup>, numaćius už visus pirkimų proceso etapus gali būti atsakingas tas pats asmuo.
131. Nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų raštu sudaromų sutarčių turinio reikalavimams<sup>197</sup> 2 įstaigose<sup>198</sup>: nenurodytas perkamų prekių/paslaugų preliminarus ar tikslus kiekis (apimtis), kainodaros taisyklės.
132. Ne visais atvejais 5<sup>199</sup> įstaigose vadovautasi Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>200</sup> nuostatomis skelbti CVP IS visą su viešaisiais pirkimais susijusią informaciją (tame tarpe ir dėl žodžių sudaromų sutarčių) Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka<sup>201</sup>.
133. Nustatyti atvejai 2<sup>202</sup> įstaigose, kai nesivadovauta įstaigų vadovų patvirtintų viešųjų pirkimų tvarkų nuostatomis dėl pirkimo vykdymo CVP IS priemonėmis, pirkimui pildomų dokumentų ar vykdomų pirkimų registravimo.

---

<sup>192</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. liepos 1 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 86 str. 9 d.

<sup>193</sup> Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 1S-91 (2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-18 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>194</sup> Plaukimo centras „Delfinas“

<sup>195</sup> Gytarių progimnazija

<sup>196</sup> Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 (su vėlesniais pakeitimais), 16 p.

<sup>197</sup> Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 (su vėlesniais pakeitimais), 21.4.6 p.

<sup>198</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, Jovaro progimnazija

<sup>199</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, Gytarių progimnazija, Jovaro progimnazija, „Spindulio“ ugdymo centras, Centro pradinė mokykla.

<sup>200</sup> *Ten pat*, 192; 86 str. 9 d.

<sup>201</sup> *Ten pat*, 193.

<sup>202</sup> Plaukimo centras „Delfinas“, Centro pradinė mokykla.



## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam teikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentarai <sup>203</sup>	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie tai data <sup>204</sup>
1.	Numatyti priemones, užtikrinančias savalaikės, teisingos, tikslios ir išsamios informacijos apie statybos darbų pabaigą pateikimą apskaitai.	Savivaldybės administracija	Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą, išanalizuoti priežastis dėl užbaigtų objektų neužregistravimo apskaitoje bei įpareigoti atsakingus asmenis pateikti dokumentus Turto valdymo skyriui, atkreipiant dėmesį, kad skyriai gali teikti atskirų užbaigtų statinių ar jų dalių statybos užbaigimo dokumentus (2021-12-23 T-496, 45.2 p). (Atsakingi Miesto ūkio ir aplinkos, Statybos, Architektūros, urbanistikos ir paveldosaugos, Turto valdymo skyriai)	2023-09-30
2.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias faktiškai atliktų statybos darbų apimčių fiksavimą inventorizacijos metu.	Savivaldybės administracija	Papildyti Apskaitos vadovo inventorizacijos taisyklės, įrašant, kad Struktūriniai padaliniai, atsakingi už statybos darbus, pateiktų nebaigtos statybos inventorizacijos komisijai informaciją apie atliktų darbų apimtis procentais gruodžio 31 dienai, o inventorizacijos komisija, išanalizavusi gautus duomenis, įrašytų inventorizacijos apyrašuose. (Atsakingas Apskaitos skyrius).	2023-12-31
3.	Atsižvelgiant į tai, kad parengtas naujas Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo projektas, užtikrinti sąrašo ir apskaitos duomenų suderinamumą	Savivaldybės administracija	Įpareigoti Miesto ūkio ir aplinkos ir Apskaitos skyrius sutikrinti Tarybos sprendimu patvirtintą gatvių sąrašą su Apskaitos skyriaus duomenimis. Dėl neatitikimų kreiptis į	2023-09-30

<sup>203</sup> ..... 2023 m. liepos d. raštas Nr. S-

<sup>204</sup> Ten pat, 203

			Turto valdymo skyrių, Turto vertinimo komisiją dėl gatvių pavadinimų, ilgių ir kt. ištaisymo apskaitoje. (Atsakingi Miesto ūkio ir aplinkos bei Apskaitos skyriai).	
4.	Tikslinti buhalterinės apskaitos vadovą, aprašant įstaigoms, kurių apskaita tvarkoma centralizuotai, aktualių apskaitos sričių vedimo tvarką, papildant nuostatomis, užtikrinančiomis tinkamą grynų pinigų, įstaigų uždirbamų pajamų, maisto produktų, su darbo santykiais susijusių išmokų ir kitų sričių apskaitą, atsižvelgiant į įstaigų faktiškai vykdomą veiklą; teisingą ir išsamų informacijos pateikimą metinėse finansinėse ataskaitose bei jų aiškinamajame rašte.	Šiaulių apskaitos centras	Siekiant tinkamo rekomendacijos įgyvendinimo, patikslinti Šiaulių apskaitos centro ir įstaigų, kurių buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Šiaulių apskaitos centro, buhalterinės apskaitos vadovą pagal rekomendacijos Nr. 4 nuostatas.	2023-09-30

Savivaldybės kontrolierė

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolanta Karčmarinė

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolanta Karčmarinė (grupės vadovė), vyresn. patarėjos Danguolė Pupinienė, Margarita Zelbienė, patarėja Daiva Šimkienė, dalyvaujant Savivaldybės kontrolieri Ingai Šimkūnaitei.

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

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę,
- taip pat įvertinti valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus<sup>205</sup>,
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Taikytas 2 proc. audito reikšmingumas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui bei 1 proc. finansinių ataskaitų rinkinio duomenims. Taip pat naudotas ir kokybinis reikšmingumas.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitai pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų, Piniginių srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitoms yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 5 452,5 tūkst. Eur (pagal pasirinktą reikšmingumą). Reikšmingu dalyku Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 3 633,6 tūkst. Eur (pagal pasirinktą reikšmingumą)

Audito metu vertinome Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Audito apimtis ir metodai	
<p>Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos<sup>206</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2023 m. birželio 2 d. raštu Nr. (9.22 Mr)SF-69. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>207</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.),</li> <li>- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.),</li> <li>- Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Skolos ataskaitos<sup>208</sup>:</p>

<sup>205</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

<sup>206</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais, suvestinė redakcija galiojusi iki 2022 m. gruodžio 31 d.), 26 str. 1 d.

<sup>207</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija), 2 p.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita,</li> <li>- Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 9).</li> </ul> <p>Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2023 m. vasario 9 d. raštu Nr. S-537. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.</p>
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	<p>Finansinės būklės ataskaitoje 2022 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 508 539,45 tūkst. Eur, pabaigoje – 545 249,0 tūkst. Eur.</p> <p>Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas 2022 metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 22 775,4 tūkst. Eur.</p>
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	<p>Veiklos rezultatų atskaitos duomenimis pagrindinės veiklos pajamos 2022 metais siekė 242 657,5 tūkst. Eur, sąnaudos – 228 942,8 tūkst. Eur. Savivaldybės metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 22 775,4 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės tarybos patvirtintas 2022 metų biudžeto pajamų patikslintas planas<sup>209</sup> – 181 676,5 tūkst. Eur, lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 17 630,1 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 4 160,0 tūkst. Eur; viso – 203 466,5 tūkst. Eur. Faktiškai gauta pajamų (įskaitant skolintas lėšas ir metų pradžios likutį) 204 495,0 tūkst. Eur tūkst. Eur, panaudota asignavimų – 181 681,1 tūkst. Eur.</p>
Savivaldybės/valstybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	<p>Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2022 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 177 520,7 tūkst. Eur asignavimų ir 4 160,0 tūkst. Eur išlaidoms dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo.</p>
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 85 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 9 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės izdo finansinių ataskaitų pagrindu.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos ir 85 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.</p> <p>Viešosiose sveikatos įstaigose ir VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“, VšĮ Šiaulių krepšinio akademija „Saulė“, VšĮ Futbolo akademija „Šiauliai“, kuriose 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditus atliko auditoriai, veikiantys pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą, audito procedūrų dėl finansinių ataskaitų duomenų vertinimo neplanavome ir neatlikome.</p>
Audito apimties apribojimai	<p>Specialiųjų tyrimų tarnyba vykdo ikiteisminį tyrimą dėl Savivaldybės tarybos narių išlaidų pagrįstumo. Audito metu, Šiaulių apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus prašymu, atlikome audito procedūras dėl tarybos narių 2022 metų išlaidų vertinimo, tačiau dėl atliekamo ikiteisminio tyrimo duomenų ir audito procedūrų rezultatų viešinti negalime.</p>
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
<p>Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo atlikta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• išsami rizikos analizė</li> <li>• apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką</li> </ul>	<p>Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rekomendacijų įgyvendinimo, inventorizuojant visus savivaldybei priklausančius vietinės reikšmės kelius ir paviršinius nuotekų tinklus ir turto tinkamo apskaitymo ir vertės nustatymo;</li> <li>- savivaldybei priklausančio biologinio tikrosios turto vertės metų pabaigai nustatymo ir tinkamo faktinio turto buvimo įvertinimo;</li> <li>- ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus;</li> <li>- nebaigtos statybos registravimo apskaitoje, vertės perkėlimo į atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimo skaičiavimo ir atskleidimo finansinėse ataskaitose;</li> <li>- atidėjinių priskaitymo ir atvaizdavimo;</li> <li>- kai kurių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrįstumo;</li> <li>- apskaitos duomenų pagrindimo metinės inventorizacijos duomenimis.</li> </ul> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo srityje nustatėme riziką dėl:</p>

<sup>208</sup> Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-417 (2020 m. sausio 22 d. įsakymo Nr. 1K-8 redakcija); 9 ir 10 priedai.

<sup>209</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (2022 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija).

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžetinių įstaigų duomenų apie mokėtinas sumas teisingumo;</li> <li>- duomenų apie panaudotus asignavimus atvaizdavimo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius teisingumo.</li> </ul> <p>Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- turto, prekių ir paslaugų įsigijimo, įgyvendinant strateginį veiklos planą, laikantis patvirtinto asignavimų plano ir atlikus viešųjų pirkimų procedūras;</li> <li>- darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams;</li> <li>- darbo apmokėjimo tvarkų atitikties teisės aktams;</li> <li>- įstaigų pajamų lėšų naudojimo teisėtumo.</li> </ul>
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų),</li> <li>- ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų),</li> <li>- įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų),</li> <li>- pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų),</li> <li>- pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</li> <li>- pinigų įplaukų ir išmokų grupavimo.</li> </ul>
	<p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimų; <ul style="list-style-type: none"> <li>o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo,</li> <li>o gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos,</li> <li>o komunalinių paslaugų,</li> <li>o kitų prekių ir paslaugų,</li> <li>o subsidijų,</li> <li>o socialinių išmokų,</li> <li>o kitų išlaidų einamiesiems tikslams,</li> <li>o negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos,</li> <li>o Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos.</li> </ul> </li> <li>- finansinių įsipareigojimų vykdymo.</li> </ul>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Įvertinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p> <p>Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.</p>
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	
Turto sritis	Vertinome turto įsigijimo, naudojimo ir turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, metinės inventorizacijos atlikimą.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis	Vertinome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų teisėtumą – ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar valstybės tarnautojams priedai už stažą nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginės algos koeficientai, pastovioji ir kintamoji dalis, priemokos; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar paskaičiuoti atidėjiniai dėl numatomų būsimų išlaidų išmokoms.
Pajamų (įskaitant biudžeto) sritis	Vertinome, ar biudžeto pajamų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; biudžetinių įstaigų surenkamų pajamų atitikimą teisės aktų reikalavimams; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Sąnaudų (biudžeto išlaidų) sritis	Vertinome, ar biudžeto išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ar atliktos viešųjų pirkimų procedūros; ar lėšos panaudotos efektyviai veiklos plano priemonių įgyvendinimui; ar biudžetinių įstaigų lėšos panaudotos komunalinių paslaugų apmokėjimui; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Skolų ir skolinių įsipareigojimų sritis	Vertinome, ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus, ar mokėtinų sumų

	dydis nedidėjo.
Savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymas	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>2. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (2021 m. lapkričio 23 d. įstatymo Nr. XIV-680 redakcija nuo 2022 m. gegužės 1 d.).</li> <li>3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>4. LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>5. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>6. LR kelių įstatymas, 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891 (2002 m. spalio 3 d. Nr. IX-1113 redakcija).</li> <li>7. LR statybos įstatymas 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016 m. birželio 30 d. įsakymo Nr. XII-2573 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>8. LR Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 629 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>9. LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>10. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija).</li> <li>11. LR vyriausybės 2020 m. sausio 8 d. nutarimas Nr. 7 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo.</li> <li>12. LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>13. LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (2018 m. birželio 29 d. įstatymo Nr. XIII-1370 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>14. LR valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>15. LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>16. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.</li> <li>17. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. 1S-91 „Dėl Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje aprašo patvirtinimo“ (2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-18 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>18. Kainodaros taisyklių nustatymo metodikos, patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-95 (2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-13 redakcija).</li> <li>19. LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>20. LR Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 5 d. nutarimo Nr. 1219 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>21. LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.</li> <li>22. LR Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>23. LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> </ol>

24. Bendrojo ugdymo dalykų vadovėlių ir mokymo priemonių atitikties teisės aktams įvertinimo ir aprūpinimo jais tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. V-755 (Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022 m. gegužės 25 d. įsakymo Nr. V-836 redakcija).
25. LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-464 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
26. LR finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
27. LR finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija).
28. LR finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
29. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis,
30. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.

Ištaigos, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros dėl 2022 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo, savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumo:

1. Savivaldybės administracija;
2. Šiaulių teniso akademija;
3. Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“;
4. Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras;
5. Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras;
6. Šiaulių „Romuvos“ progimnazija;
7. Jovaro progimnazija;
8. Gytarių progimnazija;
9. Centro pradinė mokykla;
10. Lopšelis-darželis „Berželis“.

Analitinės ir darbo užmokesčio srities audito procedūras atliktos šiuose subjektuose:

1. Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių paslaugų centras;
2. Šiaulių miesto savivaldybės globos namai.

Analitinės audito procedūras planuojame atliktos šiuose subjektuose:

1. Savivaldybės išdas;
2. Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija;
3. Universitetinė gimnazija;
4. Sporto gimnazija;
5. „Juventos“ progimnazija;
6. Rasos progimnazija;
7. Rėkyvos progimnazija;
8. Zoknių progimnazija;
9. Salduvės progimnazija;
10. „Ringuvos“ mokykla;
11. "Dermės" mokykla;
12. Dainų muzikos mokykla;
13. Jaunųjų gamtininkų centras;
14. Lopšelis-darželis „Žirniukas“ ;
15. Lopšelis-darželis „Pupų pėdas“;
16. Lopšelis-darželis „Pasaka“;
17. Lopšelis-darželis „Vaikystė“;
18. Lopšelis-darželis "Auksinis raktelis";
19. Lopšelis-darželis „Salduvė“;
20. Lopšelis-darželis „Gluosnis“;
21. Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai;
22. Kompleksinių paslaugų namai "Alka";
23. Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras;
24. Sporto centras „Dubysa“;
25. Šiaulių kultūros centras;
26. Šiaulių dailės galerija.



## Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms

Eil. Nr.	Registracijos		Adresatas	Antraštė
	data	Nr.		
1.	2022-09-19	S1-98	Šiaulių miesto savivaldybė Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO
2.	2023-02-03	S1-3	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
3.	2023-02-03	S1-4	Šiaulių "Romuvos" progimnazija Šiaulių "Spindulio" ugdymo centras Šiaulių Centro pradinė mokykla Šiaulių Gytarių progimnazijos Šiaulių Jovaro progimnazija Šiaulių Teniso akademija Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Berželis" Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras Šiaulių plaukimo centras "Delfinas"	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
4.	2023-02-03	S1-5	Kompleksinių paslaugų namai "Alka" Šiaulių „Rasos“ progimnazija Šiaulių "Dermės" mokykla Šiaulių "Juventos" progimnazija Šiaulių "Ringuvos" mokykla Šiaulių Dainų muzikos mokykla Šiaulių Rėkyvos progimnazija Šiaulių Salduvės progimnazija Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių apskaitos centras Šiaulių dailės galerija Šiaulių jaunųjų gamtininkų centras Šiaulių kultūros centras Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras Šiaulių lopšelis-darželis "Aukšinis raktelis" Šiaulių lopšelis-darželis "Pupų pėdas" Šiaulių lopšelis-darželis "Salduvė" Šiaulių lopšelis-darželis "Vaikystė" Šiaulių lopšelis-darželis Pasaka Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“ Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai Šiaulių sporto centras „Dubysa" Šiaulių sporto gimnazija Šiaulių universitetinė gimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO
5.	2023-02-09	S1-9	Kompleksinių paslaugų namai „Alka“ Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto savivaldybės globos namai Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai	DĖL PRADEDAMO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ SRITIES DARBUOTOJŲ DARBO APMOKĖJIMO SISTEMOS ATITIKTIES AUDITO
6.	2023-05-31	S1-36	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių kultūros centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
7.	2023-05-31	S1-37	Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ,

			Šiaulių jaunųjų gamtininkų centras	PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
8.	2023-05-31	S1-38	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių Rėkyvos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
9.	2023-05-31	S1-39	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių sporto gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
10.	2023-06-01	S1-40	Šiaulių Salduvės progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
11.	2023-06-05	S1-41	Šiaulių "Dermės" mokykla Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
12.	2023-06-05	S1-42	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
13.	2023-06-05	S1-43	Šiaulių "Ringuvos" mokykla Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
14.	2023-06-05	S1-44	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių sporto mokykla "Dubysa"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
15.	2023-06-07	S1-46	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių universitetinė gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
16.	2023-06-09	S1-49	Šiaulių "Juventos" progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
17.	2023-06-16	S1-51	Šiaulių Centro pradinė mokykla Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ ŠIAULIŲ
18.	2023-06-20	S1-52	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Vaikystė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
19.	2023-06-20	S1-53	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių dailės galerija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
20.	2023-06-21	S1-54	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Pupų pėdas"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
21.	2023-06-21	S1-55	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis Pasaka	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
22.	2023-06-22	S1-56	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
23.	2023-06-23	S1-57	Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
24.	2023-06-23	S1-58	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Auksinis raktelis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
25.	2023-06-23	S1-59	Šiaulių Jovaro progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
26.	2023-06-26	S1-60	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
27.	2023-06-27	S1-61	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis „Žirniukas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
28.	2023-06-27	S1-62	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Berželis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
29.	2023-06-27	S1-63	Šiaulių "Romuvos" progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
30.	2023-06-27	S1-64	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių teniso akademija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
31.	2023-06-27	S1-65	Šiaulių "Spindulio" ugdymo centras Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
32.	2023-06-27	S1-66	Šiaulių Gytarių progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
33.	2023-06-28	S1-67	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių lopšelis-darželis "Salduvė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
34.	2023-06-28	S1-68	Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ,

			Šiaulių apskaitos centras	PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
35.	2023-06-28	S1-69	Šiaulių Dainų muzikos mokykla Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ DAINŲ
36.	2023-06-29	S1-72	Šiaulių apskaitos centras Šiaulių plaukimo centras "Delfinas"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
37.	2023-06-30	S1-73	Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
38.	2023-06-30	S1-74	Kompleksinių paslaugų namai „Alka“ Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
39.	2023-06-30	S1-75	Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
40.	2023-06-30	S1-76	Šiaulių „Rasos“ progimnazija Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
41.	2023-06-30	S1-77	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
42.	2023-06-30	S1-78	Šiaulių miesto savivaldybės globos namai Šiaulių apskaitos centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

4 priedas

Duomenų iškraipymai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje  
2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys 2022-12-31	Nustatyti neatitikimai	
			Straipsnio suma padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalima patvirtinti
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>				
A	Ilgalaikis turtas	481 814,06	-278,6	
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	292 512,07	-281,0	
II.2	<i>Pastatai</i>	94 991,94	-5 659,7	
II.3	<i>Infrastruktūros statiniai</i>	68 636,26	-17 999,5	
II.4	<i>Kiti statiniai</i>	17 645,46	-1 399,5	
II.5	<i>Mašinos ir įrenginiai</i>	5 272,86	18,2	
II.6	<i>Transporto priemonės</i>	1 050,76	2,3	
II.7	<i>Baldai, biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas</i>	9 250,70	-11,9	
II.9	<i>Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai</i>	81 014,55	24 769,1	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	188 728,47	2,4	
B.	Biologinis turtas	11 586,4	12,5	
C	Trumpalaikis turtas	51 848,54		52,4
D	Finansavimo sumos	235 663,27	-285,0	
E	Isipareigojimai	41 571,34	3,1	
F	Grynasis turtas	269 317,30	15,8	52,4
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	242 657,51	-26,0	57,4
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	228 942,84	-25,6	
C.	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	13 714,67	-0,4	57,4
<b>GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA</b>				
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką				
8 st. 19 eil.	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	235 172,13	-0,4	57,4

Nustatyti 2022 metų turto statybos/esminio pagerinimo darbai, kurių pabaiga tais pačiais metais  
fiksiuota dokumentais

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Turto pavadinimas	Sukaupta vertė, Eur	Statybos darbų baigimo dokumentai	Registracija NTR	Atsakingas skyrius kreipėsi dėl Pažymos
1	2	3	4	5	6	7
1	108824	Gatvės, Dubijos - Serbentų g. sankryžos rekonstravimas	1 207 977,90	<b>2022-09-01</b> Deklaracija apie statybos užbaigimą	2022-09-15	-
2	1888	Kiti statiniai, Fontanas su skulptūra "Trys paukščiai"	914 726,51	<b>2022-09-08</b> Deklaracija apie statinio statybos užbaigimą	2022-12-09	-
3	1336	Pastatas, Bendruomeniniai vaikų globos namai Aušros al. 29, Šiauliai	221 209,3	<b>2022-10-24</b> Deklaracija apie statybos užbaigimą	2022-11-14	2023-01-06 Nr. FS-5
4	106988	Gatvės, Vilniaus g. bulvaras (Vilniaus g. tarp Tilžės g. ir Draugystės pr. su prieigomis bei Vasario 16-osios g. tarp Trakų g. ir Vytauto g.	6 208 685,46	<b>2022-12-02</b> Deklaracija apie statybos užbaigimą kelias (gatvė) šaligatvis bendras plotas 1767,27 kv. m. 4400-5941-5126	2022-12-09	-
<b>Iš viso:</b>			<b>8 552 599,17</b>			

## Ankstesniais metais atlikti gatvių rekonstravimo/remonto darbai

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Turto pavadinimas kortelėje	Gatvių sąraše pavadinimas, unikalus Nr.	Sukaupta vertė nebaigtos statybos sąskaitoje, Eur	Apskaitos kortelėje užregistruotas vertės pokyčio pasikeitimas (paskutinio įrašo data)	Statybos darbų baigimo dokumentai pagal NTR duomenis	Registracija NTR
1	2	3	4	5	6	7	8
1	108163	Gatvės, Draugystės pr. rekonstravimas	Draugystės pr., Nr. SM053, (4400-4842-3583; 4400-4842-3594)	1 495 056,44	2022-03-15	2021-10-20 Deklaracija apie statinio statybos užbaigimą	2022-01-14
2	106557	Gatvės, Pakruojo g. remontas	Pakruojo g., Nr. SM186, (4400-0978-9673)	2 668 482,57	2020-08-07	2021-04-13 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2021-05-12
3	1152	Gatvės, Pakruojo g. rekonstrukcija (tarp J. Basanavičiaus ir Tilžės g.)		37 569,51	2016-10-31		
4	108594	Gatvės, Žemaitės g., viaduko (tarp J. Jablonskio ir Dubijos) rekonstravimas	Žemaitės g., Nr. SM356, (4400-5601-3544, 4400-5601-3533)	2 267 298,03	2022-04-06	2021-11-15 Deklaracija apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą	2022-01-04
5	106477	Gatvės, J. Basanavičiaus g. tarp Sodo ir Vaidoto g., remontas	Basanavičiaus g., Nr. SM025, (4400-0978-9484) <i>Daiktas performuotas į: Nr. 4400-5974-3483; Nr. 4400-5974-3494</i>	962 536,1	2019-10-01	2022-12-20 Deklaracija apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą Nr. ARCCR-30-221220-01826 (4400-5974-3494)	2023-01-05
6	107704	Gatvės, Žuvininkų g. ir Meškerių g.	Žuvininkų g., Nr. SM364, (4400-1584-0980) Meškerių g., Nr. SM159, (4400-1549-7460)	923 014,23	2019-12-03; <i>Parengta Pažyma 2021.11.05 Nr. FS-83</i>	2019-11-20 Deklaracija apie statybos užbaigimą (Meškerių g.)	2019-12-04
7	108160	Gatvės, Lyros g. remontas	Lyros g., Nr. SM141, (4400-1135-8255)	535 387,87	2019-12-20	2022-01-07 Deklaracija apie statybos užbaigimą	2022-01-21
8	108701	Gatvės, Tilžės g. tarp Statybininkų ir Gegužių g. kapitalinis remontas	Tilžės g., Nr. SM296, (4400-4570-7260)	505 117,86	2020-01-31	2020-09-01; 2020-12-18; 2021-01-18 Deklaracijos apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą	2021-08-20
9	108241	Gatvės, Dainų g. remontas	Dainų g., Nr. SM041, (4400-1135-8233)	78 545,08	2021-09-10	2020-01-06; 2021-08-24 Deklaracijos apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą	2019-08-30
<b>Iš viso:</b>				<b>9 473 007,69</b>			

## Skirtingas to paties pavadinimo turto registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Likutinė vertė, Eur	Buhalterinė sąskaita
1	Aikštelė, b1, Prisikėlimo a., (4400-4110-7244)	2138	861 246,48	Kitų statinių įsigijimas (1211001)
2	Aikštelė, b2, Prisikėlimo a., (4400-4110-7255)	2139	257 350,87	(1211001)
3	Aikštelė, Draugystės prospekto kvartalo kieme, (4400-4537-1426)	106372	4 940,16	(1211001)
4	Aikštelė, Draugystės prospekto kvartalo kieme, (4400-4537-1459)	106373	2 746,24	(1211001)
5	Aikštelė, Vasario 16-osios g. 62, (4400-4814-0154)	107700	4 597,81	(1211001)
6	Aikštelė, A10, Gegužių g. 25, (4400-5365-6998) (NTR duomenys: Kiti inžineriniai statiniai – Aikštelė)	193	5 321,02	(1211001)
7	Žemaitės g. 70, aikštelė, (4400-5674-2880)	2044	145,95	(1211001)
8	Aikštelė, A9, Lieporių g. 11, (4400-5365-7020)	226	1 471,12	(1211001)
9	Aikštelė, B7, Lyros g. 13, (4400-5342-7393)	258	6 556,98	(1211001)
10	Aikštelė, B8, Lyros g. 13, (4400-5342-7406)	259	8 061,48	(1211001)
11	Aikštelė, prie Gegužių g. 55, b1, (4400-5798-0902)	3037	11 310,00	(1211001)
12	Aikštelė, Aušros al. 62, (4400-5750-3941)	5278	5 380,24	(1211001)
13	Aikštelė, A6, Sevastopolio g. 9, (4400-5365-6976)	96	5 800,38	(1211001)
14	Aikštelė, A7, Sevastopolio g. 9, (4400-5370-9370)	97	4 169,56	(1211001)
15	Aikštelė, A8, Gegužių g. 25, (4400-5370-9364)	99	151,40	(1211001)
	Iš viso Kitų statinių įsigijimo sąskaitoje (1211001):		<b>1 179 249,69</b>	
1	Aikštelė, Statybininkų g. 9, (4400-4440-0344)	106108	10 660,69	Mašinų stovėjimo aikštelių įsigijimas (1203181)
2	Aikštelė, Kviečių g. (B), prie Javų g.	101569	2 922,72	(1203181)
3	Aikštelė, Tilžės g. 190	102514	6 708,49	(1203181)
4	Aikštelė, 300 kv. m, Talkšos ežero pakrantė	104345	8 198,27	(1203181)
5	Aikštelė, 740,29 kv. m., Talkšos ežero pakrantė, Žvyro g. 34	104348	20 209,63	(1203181)
6	Aikštelė, Krymo g. 36	1051	898,90	(1203181)
7	Aikštelė, Grinkevičiaus g. 18	1052	1 061,61	(1203181)
8	Aikštelė, prie Tilžės g. 223, (558 kv. m.), (4400-4119-4163)	105471	18 990,39	(1203181)
9	Aikštelė, Žvyro g. 34, (366,94 kv. m.),	105521	3 293,36	(1203181)
10	Aikštelė, sklype tarp Pabalių g. 64 ir 66, (4400-4381-0193, 4400-4381-0206, 4400-4381-0217) (NTR duomenys: Kelias (gatvė) - Kelias (susisiekimo komunikacijos)	106247	7 324,06	(1203181)
11	Aikštelė, Išradėjų g. 16	106248	9 249,30	(1203181)
12	Aikštelė, Gegužių g. 37	1053	724,16	(1203181)
	Iš viso Mašinų stovėjimo aikštelių įsigijimo sąskaitoje (1203181):		<b>90 241,58</b>	

Eil. Nr.	Rekomendacijos pavadinimas	Įstaigos pavadinimas
1.	Atlikti turto pergrupavimus, vadovaujantis Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašo <sup>210</sup> nuostatomis.	
2.	Numatyti vidaus kontrolės procedūrą ( <i>priemones</i> ), užtikrinančią (-čias) savalaikį ir tinkamą viešųjų pirkimų sutarčių ir su jomis susijusios informacijos paskelbimą Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pagal Viešųjų pirkimų proceso vykdymo Šiaulių miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo 32.10. p. p. nuostatas. Bei <i>numatyti vieningą formuluotę viešųjų pirkimų sutartyje dėl asmens, atsakingo už sutarties vykdymą, skyrimo.</i>	
3.	Siekiant užtikrinti tinkamą Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių taikymą, <i>Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms</i> skiriamas lėšas numatyti kaip Savivaldybės biudžeto asignavimus, viešojo sektoriaus subjektams skiriamas lėšas planuoti programų sąmatas pagal detalią ekonominę klasifikaciją.	Šiaulių miesto savivaldybės administracija
4.	Ištaisyti nurodytas darbo užmokesčio ir kitų paslaugų sąnaudų apskaitos klaidas.	
5.	Siekiant užtikrinti teisingų duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad sąnaudas ir išpareigojimus sąlygojančios ūkinės operacijos būtų registruojamos tinkamu laiku.	
6.	Atliekant darbuotojų veiklos vertinimą, išvadose nurodyti siūlymą dėl kintamosios dalies dydžio nustatymo, vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo bei Valstybių ir savivaldybių įstaigos darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo reikalavimais.	
7.	Įvertinti šiame rašte pateiktus pastebėjimus dėl informacijos atskleidimo finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus.	
8.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias savalaikį biudžeto asignavimų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją pakeitimą.	Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“ Šiaulių lopšelis-darželis „Žirniukas“ Šiaulių kultūros centras Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių „Romuvos“ progimnazija Šiaulių teniso akademija Šiaulių Globos namai Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras Šiaulių „Juventos“ progimnazija Šiaulių „Rasos“ progimnazija Šiaulių Rėkyvos progimnazija Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių paslaugų centras
9.	Numatyti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias pajamų lėšų naudojimo pirmumą.	Šiaulių sporto gimnazija Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių Jaunųjų gamtininkų centras Šiaulių Dainų muzikos mokykla Šiaulių Rėkyvos progimnazija
10.	Numatyti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias asignavimų naudojimo teisėtumą.	Šiaulių Jaunųjų gamtininkų centras

<sup>210</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarka, patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A-2114 (2022 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. A-2223 redakcija), 2 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas“.



11.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias sutartyje nurodytų grynujų pinigų apskaitos dokumentų ir registrų savalaikį perdavimą Šiaulių apskaitos centrui.	Šiaulių dailės galerija Šiaulių kultūros centras Šiaulių sporto gimnazija Šiaulių „Romuvos“ progimnazija Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija Šiaulių Jaunųjų gamtininkų centras Šiaulių „Salduvės“ progimnazija Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių Gytarių progimnazija Šiaulių Jovaro progimnazija Šiaulių „Dermės“ mokykla Šiaulių „Juventos“ progimnazija Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras Šiaulių universitetinė gimnazija
12.	Siekiant užtikrinti Darbo kodekso nuostatų laikymąsi, numatyti efektyvias vidaus kontrolės priemonės dėl darbo ir poilsio laiko režimų teisingo taikymo įstaigos vairuotojui bei tinkamos darbo laiko apskaitos.	Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
13.	Įvertinti šiame rašte pateiktus pastebėjimus dėl su darbo santykiais susijusių sumų tinkamo skyrimo.	Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
14.	Spręsti dėl neteisingai priskaičiuoto darbo užmokesčio arba su juo susijusių sumų išmokėjimo arba išskaičiavimo atitinkamiems darbuotojams.	Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“ Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių Globos namai Šiaulių Kompleksinių paslaugų namai "Alka" Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“
15.	Numatyti priemonės, užtikrinančias teisėtą lėšų, gautų Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centro mokinių, turinčių labai didelių ir didelių specialiųjų ugdymosi poreikių, priežiūrai vasaros laikotarpiu organizuoti, naudojimą.	Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras
16.	Siekiant užtikrinti Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų laikymąsi, papildyti įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašą detalizuojant įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijus ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkrečius pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžius / numatyti kintamosios dalies konkrečius dydžius ir kriterijus, kai yra taikomi skirtingi procentiniai kintamosios dalies dydžiai, įvertinus darbuotojų veiklą labai gerai ir gerai / peržiūrėti ir patikslinti priemonių ir premijų, materialinių pašalpų skyrimą.	Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“ Šiaulių „Romuvos“ progimnazija Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių teniso akademija Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių Gytarių progimnazija Šiaulių Jovaro progimnazija Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
17.	Atnaujinti paminėtų, ir esant poreikiui, kitų Įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymus, nurodant pareigybių grupes, lygius, vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimais bei Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika.	Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“ Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių Kompleksinių paslaugų namai "Alka" Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių Gytarių progimnazija Šiaulių Jovaro progimnazija Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
18.	Atliekant darbuotojų veiklos vertinimą, išvadose nurodyti siūlymą dėl kintamosios dalies dydžio nustatymo, vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo bei Valstybių ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo reikalavimais.	Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“
19.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias teisingos, tikslios, išsamios informacijos apie renginių laiką ir jų dalyvius pateikimą apskaitą tvarkančiam asmeniui.	Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
20.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias savalaikį informacijos (pagal panaudą gauto turto) perdavimą Apskaitos centrui.	Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras

21.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias ilgalaikio turto tinkamą perdavimo – priėmimo įforminimą ir tokių dokumentų savalaikį pateikimą Šiaulių apskaitos centrui.	Šiaulių „Juventos“ progimnazija
22.	Įvertinti pastatytos lauko klasės atitikimą ilgalaikio materialaus turto pripažinimo kriterijams ir apie priimtą sprendimą informuoti Šiaulių apskaitos centrą.	Šiaulių „Romuvos“ progimnazija
23.	Nusistatyti tinkamas vidaus kontrolės veikimo priemonės, užtikrinančias maisto produktų nurašymo pagrįstumą, uždirbamų maitinimo pajamų registravimo teisingumą, valgykloje esančių grynųjų pinigų apskaitymą, įvertinant reikalavimus dėl tinkamo funkcijų atskyrimo.	Šiaulių Gytarių progimnazija
24.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias teisingos, tikslios, išsamios informacijos apie atsargų ūkines operacijas pateikimą apskaitą tvarkančiam asmeniui.	Šiaulių „Romuvos“ progimnazija
25.	Siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventorizacijos atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų. Dėl gautinų ir mokėtinų sumų teisingo inventorizacijos atlikimo atsižvelgti į Finansų ministerijos rekomendacijas.	Šiaulių lopšelis-darželis „Berželis“ Šiaulių „Romuvos“ progimnazija Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių teniso akademija Šiaulių Centro pradinė mokykla Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių „Gytarių“ progimnazija Šiaulių Jovaro progimnazija Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
26.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias, biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių paskelbimą Įstaigos internetinėje svetainėje pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus.	Šiaulių lopšelis-darželis „Pupų pėdas“ Šiaulių lopšelis-darželis „Žirniukas“ Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių teniso akademija Šiaulių Kompleksinių paslaugų namai "Alka" Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių „Gytarių“ progimnazija Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras Šiaulių „Juventos“ progimnazija Šiaulių „Rasos“ progimnazija Šiaulių „Ringuvos“ mokykla Šiaulių sporto centras „Dubysa“ Šiaulių vaikų globos namai Šiaulių lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“ Šiaulių lopšelis-darželis „Pasaka“ Šiaulių lopšelis-darželis „Salduvė“ Šiaulių „Dermės“ mokykla Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras Šiaulių universitetinė gimnazija
27.	Skelbti informaciją apie darbo užmokestį Įstaigos internetinėje svetainėje pagal teisės aktų reikalavimus.	Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių teniso akademija Šiaulių „Gytarių“ progimnazija Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras
28.	Skelbti darbuotojų atliekamų funkcijų ir reikalavimų pareigybėms informaciją Įstaigos internetinėje svetainėje kaip reikalauja teisės aktai.	Šiaulių Zoknių progimnazija Šiaulių Kompleksinių paslaugų namai "Alka"
29.	Įstaigos interneto svetainėje pavišinti privalomą informaciją apie vadovėlių įsigijimą.	Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių Centro pradinė mokykla
30.	Įvertinti kitus pateiktus pastebėjimus dėl viešųjų pirkimų atlikimo bei sutarčių sudarymo.	Šiaulių Jovaro progimnazija
31.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias tinkamą viešųjų pirkimų vykdymą bei viešinimą CVP IS.	Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras Šiaulių Centro pradinė mokykla Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“ Šiaulių „Gytarių“ progimnazija Šiaulių Jovaro progimnazija
32.	Įvertinti pateiktą informaciją dėl kreditinio išsiskolinimo metų pabaigoje ir numatyti priemonės, užtikrinančias efektyvų	Šiaulių Centro pradinė mokykla

	biudžeto lėšų naudojimą biudžetinėmis metais.	
33.	Įvertinti pastebėjimą dėl sumokėto avanso susigražinimo garantijų ir numatyti priemones, padedančias išvengti tokių situacijų ateityje.	Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centras
34.	Įteisinti naudojimąsi valstybine žeme.	Šiaulių teniso akademija Šiaulių Rėkyvos progimnazija Šiaulių sporto centras „Dubysa“ Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių paslaugų centras
35.	Atsižvelgiant į Rašte pateiktus trūkumus, sąlygotus nepakankamo vidaus kontrolės sistemos veikimo, spręsti dėl už vidaus kontrolės politikos formavimo ir įgyvendinimo funkcijas atliekančio (-ų) darbuotojo (-ų) atsakomybės.	Šiaulių „Gytarių“ progimnazija
36.	Siekiant užtikrinti teisės aktų reikalavimus atitinkantį vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą, sukurti efektyvias vidaus kontrolės priemones, įpareigojančias teisingą vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 6 Įstaigų apskaitos
37.	Įvertinti pastebėjimus dėl praėjusiais metais nepanaudoto lėšų likučio, ataskaitinėmis metais įskaityto į nuo metų pradžios gautus asignavimus.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 2 Įstaigų apskaitos
38.	Papildyti Šiaulių apskaitos centro apskaitos vadovą, detalizuojant koks konkretus turtas priskirtinas atskirai ilgalaikio turto grupei (rūšiai).	Šiaulių apskaitos centrui dėl 2 Įstaigos apskaitos
39.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias ilgalaikio turto perdavimo-priėmimo registravimą apskaitoje pagal tokį faktą įrodančius dokumentus.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
40.	Spręsti dėl biologinio turto vieneto užregistravimo Įstaigos apskaitoje pagrįstumo.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
41.	Peržiūrėti ilgalaikio turto sąrašą ir suvienodinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, nurodant juos metais.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
42.	Užtikrinti atidėjinių tinkamą įvertinimą, užregistruotų ir pateiktų finansinių atskaitų rinkiniuose.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 8 Įstaigų apskaitos
43.	Numatyti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias sąnaudų priskyrimą tinkamai sąnaudų grupei.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
44.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias taikomo Apskaitos vadovo nuostatų dėl materialinių pašalpų sąnaudų atitiktį 24-ojo VSAFAS reikalavimams.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 2 Įstaigų apskaitos
45.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias teisingą duomenų perkėlimą iš suvestinio apskaitos registro – didžiosios knygos į VSAKIS.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
46.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias perduotų ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumų registravimą ir apskaitą pagal Apskaitos vadovo ir 20-ojo VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 2 Įstaigų apskaitos
47.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias teisingos informacijos pateikimą VSAKIS dėl perduotų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektams.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
48.	Užtikrinti, kad asignavimų paskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją neprieštarautų priimtų teisės aktų, taip pat ir skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų, reikalavimams <sup>211</sup>	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
49.	Ištaisyti nepagrįstai 2022 metais apskaitytų sąnaudų ir pajamų registravimo klaidą.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
50.	Įvertinti šiame rašte pateiktus pastebėjimus bei numatyti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias grynųjų pinigų operacijų apskaitymą, atitinkantį Apskaitos vadovo ir Finansinės apskaitos įstatymo reikalavimus.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 15 Įstaigų apskaitos
51.	Numatyti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias kaupimo principo laikymąsi registruojant įsipareigojimus, pajamas bei	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos

<sup>211</sup> Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 2 d. sprendimu Nr. T-265, 21.1. p. p.

	sąnaudas.	
52.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias teisingą ūkinių operacijų, susijusių su gautinomis ir mokėtinomis sumomis registravimą apskaitoje.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
53.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias pajamų ir išpareigojimų operacijų registravimo pagrįstumą bei teisingumą.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
54.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias atsargų ūkinių operacijų registravimo pagrįstumą bei teisingumą.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 2 Įstaigų apskaitos
55.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias maisto produktų apskaitos tinkamą reglamentavimą Apskaitos vadove.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos
56.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės užtikrinančias išankstinių apmokėjimų ir sąnaudų operacijų registravimo pagrįstumą bei teisingumą.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 2 Įstaigos apskaitos
57.	Įvertinti šiame rašte pateiktus pastebėjimus dėl informacijos atskleidimo apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte vadovaujantis 24-ojo VSAFAS ir LR finansų ministerijos paaiškinimu.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 15 Įstaigų apskaitos
58.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias Finansinių ataskaitų duomenų teisingumą – materialinių pašalpų teisingą apskaitymą ir atvaizdavimą apskaitoje pagal 24-ojo VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 12 įstaigų apskaitos
59.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias teisingą pagrindinės veiklos pinigų išmokos grupavimą, atitinkantį 5-ojo VSAFAS reikalavimus, ir pateikimą Viešojo sektoriaus ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 15 Įstaigų apskaitos
60.	Užtikrinti teisingos informacijos apie ilgalaikį turtą bei pinigų srautų pateikimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 įstaigos apskaitos
61.	Įvertinti šiame rašte pateiktus pastebėjimus dėl informacijos atskleidimo finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 22 įstaigų apskaitos
62.	Užtikrinti, kad panaudoti asignavimai ilgalaikio turto įsigijimui būtų teisingai atvaizduojami (pagal tinkamą ekonominę klasifikaciją) Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 įstaigos apskaitos
63.	Siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventorizacijos atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų. Dėl gautinų ir mokėtinų sumų teisingo inventorizacijos atlikimo atsižvelgti į Finansų ministerijos rekomendacijas.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 9 įstaigų apskaitos
64.	Papildyti internetinėje svetainėje pateiktą Įsakymo pavyzdį <sup>212</sup> dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo tvarkos, nurodant inventorizacijos komisijai atlikti ne tik Įstaigos viso turto metinę inventorizaciją, tačiau ir išpareigojimų.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 3 Įstaigų apskaitos
65.	Ištaisyti nurodytas ilgalaikio turto apskaitos klaidas. Nustatyti priemonės, užtikrinančias ilgalaikio turto vienetų teisingą apskaitą.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 4 Įstaigų apskaitos
66.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės tinkamą apskaitos klaidų taisymo pateikimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.	Šiaulių apskaitos centrui dėl 1 Įstaigos apskaitos

<sup>212</sup> <https://www.sac.lt/dokumentu-pavyzdziai/>