



**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO
FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO ATASKAITA**

2016 m. liepos 15 d.
ŠIAULIAI

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

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	6
1. Dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	6
1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos.....	6
1.1.1. Vietinės reikšmės kelių.....	6
1.1.2. Paviršinių nuotekų tinklų	7
1.1.3. Dėl ilgalaikio finansinio turto.....	7
1.2. Dėl biologinio turto.....	8
1.3. Dėl vietinės rinkliavos pajamų dydžio	9
1.4. Dėl nepriemokų apskaitos.....	10
1.5. Dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	10
1.5.1. Finansinių ataskaitų duomenys nesutampa su apskaitos registrų duomenimis	11
1.5.2. Aiškinamojo rašto informacija neišsami.....	13
2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	14
2.1. Dėl biudžeto pajamų plano duomenų.....	14
2.2. Dėl kitų lėšų planavimo ir naudojimo.....	14
2.3. Dėl įstaigų pajamų likučių metų pabaigoje	15
2.4. Dėl išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius	15
2.5. Dėl neatitikimų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje.....	16
3. Dėl Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumo ..	17
3.1. Dėl valstybės/savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumo	17
3.1.1. Dėl ataskaitiniais metais nepanaudotų lėšų.....	17
3.1.2. Dėl Savivaldybės biudžeto programų vykdymo.....	18
3.1.3. Dėl maitinimo paslaugos lėšų apskaitos	20
3.1.4. Dėl asignavimų panaudojimo teisėtumo ir ekonomiškumo.....	20
3.1.5. Dėl nuotolinio mokymo apmokėjimo teisėtumo	22
3.1.6. Dėl viešojo pirkimo sutarties termino.....	22
3.2. Dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo	23
3.2.1. Dėl patikėjimo teise valdomo turto	23
3.2.2. Dėl koncesijos sutarties	23
3.3. Dėl kontroliuojamų įmonių valdymo.....	24
4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	25
5. Rekomendacijos.....	25
1 priedas Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų vykdomos programos.....	27
2 priedas Teisės aktai, kuriais vadovautasi atliekant audito procedūras ir vertinant valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.....	28
3 priedas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai bei biudžetinėms įstaigoms.....	30
4 priedas Šiaulių miesto savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas33	

IŽANGA

Vykdam Vietos savivaldos¹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymų nuostatas, atliktas Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

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

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Algimantas Beinoravičius, nuo 2015 m. balandžio 13 d. Administracijos direktoriaus pareigas ėjo Eduardas Bivainis, Finansų skyriaus vedėjos pareigas iki 2015 m. balandžio 17 d. – Regina Janušauskienė, nuo 2015 m. liepos 15 d. - Daiva Kerutienė, Apskaitos skyriaus vedėjo pareigas – Irena Mirončikienė.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pareiškžiama audito išvadoje.

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

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

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

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

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

Dėl ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 92 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų, Savivaldybės izdo ir Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų pagrindu.

Finansinės būklės ataskaitoje 2015 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 230 297,43 tūkst. Eur, pabaigoje – 246 646,73 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas ir Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, kurie parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2015 m. konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus ir 92 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Savivaldybės tarybos patvirtintas 2015 m. biudžeto pajamų patikslintas planas – 84 524,6 tūkst. Eur, apyvartinių lėšų likutis metų pradžia - 2 780,3 tūkst. Eur, asignavimų patikslintas planas 88 791,1 tūkst. Eur (įskaitant 1 486,2 tūkst. Eur skolintų lėšų), faktiškai gauta pajamų 88 697,1 tūkst. Eur (582,0 tūkst. Eur skolintų lėšų).

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2015 metais vykdė 12 programų (1 priedas). Šioms programoms įgyvendinti panaudota 84 741,4 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 75 437,6 tūkst. Eur išlaidoms (iš jų 34 289,3 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 9 303,8 tūkst. Eur turtui įsigyti.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audituojamame subjekte vertinome 2015 metų valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 2 priede.

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

⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

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

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

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų, rengiančių 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi, įvertinome atskirų subjektų 2015 m. III ketvirčio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis. Šiaulių miesto savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2015 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Tai leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant šiose srityse: ilgalaikio turto (nematerialiojo, materialiojo, finansinio), biologinio turto ir kt., asignavimų naudojimo socialinėms išmokoms, lėšų naudojimo nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui ir kitoms biudžetinių įstaigų vykdomoms programoms vykdyti audito procedūras, atlikome ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalias ir analitines audito procedūras Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriuje ir pasirinktose biudžetinėse įstaigose.

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

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS⁸ nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto apskaitą privaloma tvarkyti pagal turto vienetus. Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo⁹ V skyriuje aprašyta turto apskaitos tvarka, kurio 25 p. nurodyta, kad Savivaldybės turtas ir valstybės turtas, Savivaldybės valdomas patikėjimo teise, įtraukiamas į Savivaldybės turto apskaitą, kurią tvarko Apskaitos skyrius, kol bus perduodamas kitam turto valdytojui.

1.1.1. Vietinės reikšmės kelių

Savivaldybės infrastruktūros ir kitų statinių dalį sudaro vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, 2015 m. gruodžio 31 d. likutis – 19 235,0 tūkst. Eur. Tačiau ne visi keliai (gatvės) įregistruoti buhalterinėje apskaitoje, ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti, gatvių inventorizacija atlikta formaliai (patvirtinant apskaitos duomenis), patvirtinto kelių (gatvių) sąrašo duomenys skiriasi su apskaitos duomenimis:

- Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė¹⁰ įrašyta 416 pavadinimų gatvių ir 218 įvažiavimų ir privažiavimų (į nurodomų gyvenamųjų namų kiemus). Šiame sąrašė nėra įrašyta 9 pavadinimų gatvės, kurios yra apskaitoje: Bertužių g., Dainavos g., Kairaičio g., Kražantės g., Odininkų g., Pataičių g., Rožių g., Rūko g., St. Šalkauskio g. ir įrašyta 94 pavadinimų gatvės, kurių nėra apskaitoje, iš jų 49 gatvės neperimtos Savivaldybės nuosavybėn. Be to, minėtame sąrašė kai kurių gatvių pavadinimai kartojasi.

- Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščio 2015 m. spalio 31 d. duomenimis 1203181 s-toje Gatvių įsigijimo savikaina apskaitytos gatvės, autobusų stotelės, dviračių takai, pėsčiųjų perėjos, pėsčiųjų takai, saugumo salelės, Talkšos ežero pakrantės, Šiaulių miesto savivaldybės įvažiavimas, iš viso - 355 turto vienetų, t.y. inventorizuotos ne visos gatvės ir įvažiavimai.

- Pažymėtina, kad kai kurie ilgalaikio turto vienetai (pėsčiųjų takas, dviračių takas, autobusų stotelės ir kt.) pagal Kelių įstatymo 2 str. 5 d. nuostatas turėtų būti priskirti keliui (gatvei). Prie gatvės priskirti tik želdynai, žalia veja bei kai kuriais atvejais priklausiniai.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijos apskaitos tvarkoje¹¹ ir Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše¹² specifinio ilgalaikio turto - vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita neaprašyta.

Dėl išvardytų dalykų (ne visos gatvės iš gatvių sąrašo, patvirtintos inventorizacijos duomenimis, kartu nėra aiški ilgalaikio turto vertė) negalime patvirtinti, kad Savivaldybės

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

⁹ Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. T-384 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-394 redakcija).

¹⁰ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimas Nr. T-77 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“

¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. A-1226 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“

¹² Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. T-384 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-394 redakcija).

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 19 235,0 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansavimo sumos (D. eil.) - 14 769,0 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 4 466,0 tūkst. Eur.

1.1.2. Paviršinių nuotekų tinklų

Savivaldybės administracijos infrastruktūros ir kiti statinių dalį sudaro paviršinių nuotekų tinklų (valymo įrengimai, lietaus kanalizacijos tinklai, inžineriniai tinklai, perdavimo įtaisai), įregistruotų apskaitoje, 2015 m. gruodžio 31 d. likutis - 7 778,3 tūkst. Eur.

Kadangi ne visi paviršiniai nuotekų tinklai įregistruoti buhalterinėje apskaitoje, ne visi objektai teisiškai įregistruoti, inventorizacija atlikta formaliai (patvirtinant apskaitos duomenis), neįvertinant turto vienetų ir būklės inventorizacijos atlikimo datai, negalime patvirtinti šio likučio teisingumo.

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

- Inventorizacijos metu patvirtinti tik apskaitos duomenys, neinventorizuoti UAB „Šiaulių vandenys“ priežiūrai perduoti paviršiniai nuotekų tinklai.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijos apskaitos tvarkoje¹³ ir Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše¹⁴ specifinio ilgalaikio turto – paviršinių nuotekų tinklų - apskaita neaprašyta.

Dėl išvardytų dalykų (nėra aiškus paviršinių nuotekų tinklų – kaip ilgalaikio turto vienetų sąrašo, nėra aišku kiek turto perduota kitam subjektui, todėl neaiški ir šio ilgalaikio turto vertė) negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) dalies – paviršinių nuotekų tinklų, įregistruotų apskaitoje, vertė – 7 778,3 tūkst. Eur, ir atitinkamai Finansavimo sumos (D. eil.) – 3 402,5 tūkst. Eur ir Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 4 735,8 tūkst. Eur.

1.1.3. Dėl ilgalaikio finansinio turto

Savivaldybės administracija ir Privatizavimo fondas ilgalaikį finansinį turtą apskaitė nepilnai vadovaudamasi VSAFAS¹⁵ reikalavimais:

- Nesivadovaujant 14-ojo VSAFAS 56 p. nuostata, kad taikant nuosavybės metodą registruojama asocijuotojo subjekto grynųjų nuostolių dalis, lygi investicijų vertei, Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas visas Savivaldybės daliai tenkantis VŠĮ "Šiaulių regiono plėtros agentūra" 2015 metų veiklos rezultatas – 149,0 tūkst. Eur

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

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

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

nuostolis, nors investicijos suma 2015 m. pradžiai sudarė: 5,9 tūkst. Eur savikaina ir 43,7 tūkst. Eur investicijų vertės pokytis, viso 49,6 tūkst. Eur. Dėl šios priežasties investicijos vertė ir nuosavybės metodo įtaka yra 99,4 tūkst. Eur mažesni.

- 2015 m. gruodžio mėn. į Savivaldybės įmonės apskaitą, kaip turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įtraukti du žemės sklypai, kurių vertė 912,6 tūkst. Eur. Tačiau Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 13 str. 2 d. ir 5 d. numatyti turto perdavimo dokumentai - turto perdavimo aktas ir sprendimas - audito metu negauti. Dėl šio neapibrėžtumo, nėra galimybės įvertinti, ar Savivaldybės administracija teisingai atvaizduoja investicijas į Savivaldybės įmonę, įtraukdama į ilgalaikio finansinio turto vertę. Tačiau šis Savivaldybės įmonės nuosavo kapitalo pasikeitimas neturėtų būti apskaitomas kaip nuosavybės metodo įtaka.

- Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS 47 p. nuostata, apskaitant investicijas į valstybės ir savivaldybių įmones ir apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką, investuotojui tenkančio nuosavo kapitalo pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Šį Šiaulių oro uostas 2015 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis, dotacijos likutis metų pabaigai sudarė 226,6 tūkst. Eur. Ši suma Savivaldybės administracijos apskaitoje neregistruota kaip investicija.

- Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS 48 p. nuostata, kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, investicijos į kontroliuojamus subjektus apskaitomos nuosavybės metodu, t.y. jų balansinė vertė didinama ar mažinama kontroliuojamo subjekto ataskaitinio laikotarpio grynojo pelno ar nuostolio dalimi. Šio standarto 52 p. nurodo, kad gautos išmokos (dividendai) mažina investicijų, jau apskaitytų nuosavybės metodu, balansinę vertę. Dėl nepakankamai tikslaus tokių operacijų aprašymo Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo 5 priedo „Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašo“ V skyriaus Investicijų nuosavybės metodu apskaita atitinkamuose punktuose, ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka sumažinta Savivaldybės kontroliuojamų subjektų išmokėtų dividendų – 1 853,6 tūkst. Eur verte, tačiau ilgalaikio finansinio turto likučiui 2015 m. pabaigoje įtakos tai neturėjo.

- Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS 23 p. nuostatomis UAB „Šiaulių turgus“ akcijos, sudarant finansines ataskaitas turi būti įvertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Savivaldybės privatizavimo fondo Turto ir įsipareigojimų komisija (Finansinio turto tikrosios vertės pokyčio 2015 m. gruodžio 9 d. pažyma Nr. 4) nustatė, kad UAB „Šiaulių turgus“ akcijų nuvertėjimas – 55,1 tūkst. Eur. Šios nuvertėjimo sąnaudos Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai pateiktos kaip teigiama Nuosavybės metodo įtaka.

- Nesivadovaujant 17-ojo VSAFAS 20.1 p. ir 21 p. nuostatomis, sudarant finansines ataskaitas, perduoti laikomo finansinio turto dalis – AB Šiaulių bankas akcijos - nebuvo iš naujo įvertinta tikrąja verte. remiantis kainomis, paskelbtomis aktyviojoje rinkoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Pagal AB Šiaulių bankas pateiktus duomenis Savivaldybės administracijos turimų AB Šiaulių bankas akcijų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. siekė 1 445 071 vnt., o jų vertė – 430,6 tūkst. Eur, t.y. apskaitoje užregistruota 95,4 tūkst. Eur mažesnė akcijų vertė.

Savivaldybės administracija ilgalaikį finansinį turtą apskaitė nepilnai laikydamosi 14-ojo, 15-ojo, 17-ojo VSAFAS nuostatų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai neteisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) sumažintas 366,3 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka (F.II eil.) padidinta 813,2 tūkst. Eur, Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III eil.) sumažintas 171,5 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos sąnaudos Bendrų valstybės paslaugų (B. I eil.) padidintos 55,1 tūkst. Eur, Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (E. eil.) sumažintas 95,4 tūkst. Eur, Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką (G eil.) sumažintas 55,1 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka (H eil.) sumažinta 985,3 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) atvaizduotos dalies - 912,6 tūkst. Eur sumos teisingumo, - Savivaldybės įmonė šią sumą 2015 m. balanse atvaizdavo kaip turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė (įregistruoti registre), tačiau audito metu negauti tokį turto perdavimą patvirtinantys teisės aktais numatyti dokumentai.

1.2. Dėl biologinio turto

Savivaldybės administracija parkus ir skverus su želdiniais, gatves su želdiniais apskaito kaip infrastuktūros ir kitus statinius, tačiau negavome duomenų, kad inventorizacijos ar kitu metu būtų atlikta duomenų analizė, siekiant įsitikinti, ar nėra turto priskirtino ne žemės ūkio veikloje

naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ojo VSAFAS¹⁶ nuostatas turėjo būti užregistruotas kaip biologinis turtas:

- Pagal pateiktus duomenis Savivaldybės administracijos Aplinkos skyrius atliko želdynų ir želdinių inventorizaciją: 2008 m. - Šiaulių miesto parkų, dalies skverų ir gatvių želdinių; 2009 m. - Šiaulių miesto centrinės dalies gatvių ir Tilžės g. bendro naudojimo želdinių; 2011 m. - Lieporių parko su prieigomis želdinių; 2012 m. - Centrinio parko želdinių; 2013 m. - skverų ir gatvių želdinių; 2014 m. ir 2015 m. - Dainų parko želdinių.
- Pagal Savivaldybės administracijos pateiktus Inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius Apskaitos skyrius 1203171 s-toje Parkų, skverų įsigijimo savikaina apskaito 5 parkus (parką naują Aušros alėja; parką Aušros alėja – Žemaitės g.; Lieporių parką; Prūdėlio parką; Rėkyvos parką), 8 aikštes ir skverus (aikštę ir skverą tarp Tilžės g. ir Statybininkų g. sankirtos; Daukanto – Birutės – Basanavičiaus g. su skveru; Ežero – Vilniaus g. su skveru; skverą Priskėlimo aikštėje; skverą tarp Stoties ir P. Višinskio g. sankirtos; Salduvės skverą; taką prie Gubernijos su skveru; Talkšos ežero prieigas, ekologinį taką, pakrantę) ir 1203181 s-toje Gatvių įsigijimo savikaina apskaito 211 gatvių su žalia veja ir želdiniais; gatvių su skveru; gatvių su žalia veja, želdiniais ir medžiais; gatvių su žalia veja, želdiniais, dekoratyviniais krūmais, tačiau atskirai želdynų ir želdinių vertė nurodyta.

Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo¹⁷ 3 priede „Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas“ yra nustatyti biologinio turto pripažinimo kriterijai ir registravimas apskaitoje, tačiau biologinio turto vertinimo taisyklės (metodika) minimos „Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo“ 12.1 p. – nėra patvirtintos.

Dėl išvardytų dalykų (nebuvo vertinta, ar parkai, skverai ir želdiniai turėtų būti apskaitomi kaip biologinis turtas, neaiški ir šio turto vertė) negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, nurodyti likučiai yra teisingi:

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

1.3. Dėl vietinės rinkliavos pajamų dydžio

Šiaulių miesto savivaldybės vietinių rinkliavų valdymo patikrinimo metu, nustatyti vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus reglamentavimo bei dokumentų surašymo apskaitai trūkumai:

- Vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatai¹⁸ neperžiūrėti nuo 2003 metų (2014 m. tik perskaičiuotas dydis iš litų į eurus), juose nėra apibrėžtos vartojamos pagrindinės sąvokos; nenumatytas atleidimas nuo rinkliavos, vykdant kasimo darbus, kai likviduojamos avarijos požeminiuose tinkluose; mokestis nustatytas tik už parą, nevertinant kasinėjimo darbų masto (pvz. 1 kv. m./Eur.); nepatvirtintos paraiškos ir leidimo žemės darbams vykdyti bei leidimų žemės darbams vykdyti, teritorijai atitverti registracijos žurnalo formos.
- Registre, leidime ir sąskaitoje nurodomas konkretus rinkliavos dydis pagal darbų pobūdį, už kiek parų, kaip tai numatyta Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 str. 1 d. 4 ir 5 p., todėl nėra galimybės nustatyti, ar rinkliava paskaičiuota teisingai. Be to, leidimus išduoda, rinkliavos dydį apskaičiuoja, priima kitus sprendimus susijusius su leidimų išdavimu vienas darbuotojas, o Savivaldybės administracijos tvarkose nėra nustatyta, kaip turėtų būti vykdoma nustatytos rinkliavos surinkimo ir kasinėjimų kontrolė.
- Nustatyta, kad nuo 2015 m. sausio iki balandžio mėnesio 15 d. buvo vykdomi kasinėjimo darbai (leidimai 1, 5, 7, 11, 12, 27), pažeidžiant Statybos techninio reglamento STR 1.07.02:2005 „Žemės darbai“ 30 p. Be to, už šiuos leidimus nesumokėta rinkliava į Savivaldybės biudžetą.
- Patikrinus 100 išduotų leidimų 28 atvejais netaikyta rinkliava, nenurodant konkretaus Šiaulių miesto savivaldybės institucijos sprendimo (Rinkliavos nuostatų 12 p.), atleidžiančio nuo rinkliavos.

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

¹⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. A-1226 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“

¹⁸ Šiaulių miesto Savivaldybės tarybos 2003-03-13 sprendimas Nr. T-645 „Dėl vietinės rinkliavos nustatymo“ 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimo Nr. T-264 redakcija)

Pažymėtina, kad 2015 m. liepos 1 d. ataskaitoje¹⁹ buvo teiktos rekomendacijos dėl šių nustatytų dalykų, tačiau iki šiol Savivaldybės administracija nesiėmė priemonių ir vietinės rinkliavos už leidimą atlikti kasinėjimo darbus nuostatai, kiti vidaus norminiai dokumentai nepakeisti.

Dėl minėtų dalykų (netinkamai surašytų pirminių apskaitos dokumentų, nenustatytos vidaus kontrolės tvarkos, nepagrįstų atleidimo nuo rinkliavos atvejų ir kt.), Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis negalime patvirtinti šių likučių teisingumo:

Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos kitos pajamos (A.II.3 eil.) dalies - Vietinė rinkliava už leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimą – 47,9 tūkst. Eur ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje Per vienerius metus gautinos sumos (C.III. eil.) dalies.

1.4. Dėl nepriemokų apskaitos

Atliekant Šiaulių miesto savivaldybės 2015 m. biudžeto pajamų eilutės 1.4.1.4.1 „Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybės vidaus vandens telkinius“ mokesčio administravimo vertinimą, nustatyta, kad nesivadovaujant Lietuvos Respublikos civilinio kodekso²⁰ nuostatomis gautos lėšos pirmiausia skiriamos ne delspinigių, o skolos dengimui:

- Nuomos mokesčio už valstybinę žemę taisyklės²¹, prieštaraujant Civilinio kodekso nuostatomis numato, kad mokesčių mokėtojų sumos pirmiausia skiriamos nuomos mokesčio už valstybinę žemę nepriemokai dengti pradedant nuo anksčiau susidariusių: mokesčio nepriemokoms, mokesčio nepriemokų delspinigiams. Vadovaujantis taisyklėmis, neteisingai vedama nuomos mokesčio už valstybinę žemę nepriemokų apskaita: gavus skolininko įmoką pirmiausia dengiama skola, po to delspinigiai. Toks įmokų dengimas įtakoja mažesnę priskaičiuotų delspinigių dydį, kadangi jie skaičiuojami nuo mažesnės skolos dalies. Pagal Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus duomenis 2015 m. gruodžio 31 d. buvo priskaičiuota 56,6 tūkst. Eur delspinigių.

Dėl nepriemokų dengimo ne pagal Civilinio kodekso nuostatas, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis negalime patvirtinti šių likučių teisingumo:

Veiklos rezultatų ataskaitoje Finansinės ir investicinės veiklos rezultato (E. eil.) dalies Baudų ir delspinigių pajamos – 56,6 tūkst. Eur ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje Per vienerius metus gautinos sumos (C.III. eil.) dalies.

1.5. Dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Buhalterinės apskaitos įstatymo²², Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²³ nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą, apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos nustatymą ir atsakingų asmenų paskyrimą, už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt. Pažymėtina, kad dalis audituotų biudžetinių įstaigų vadovų nepakankamai tam skiria dėmesio: pasitaikė įstaigų, kuriose apskaita

¹⁹ Šiaulių miesto savivaldybės vietinių rinkliavų valdymo patikrinimo ataskaita, <http://edem.siauliai.lt/lit/2015-M/2245>

²⁰ Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 6.54 str. 3 ir 4 p.

²¹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-116 (2016 m. gegužės 26 d. sprendimo Nr. T-226 redakcija) patvirtintų Nuomos mokesčio už valstybinę žemę nustatymo, administravimo ir mokėjimo taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 28 p.

²² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 7str. 3 d., 9str. 1d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

²³ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 35 str. 2 ir 3 d.

mažai kompiuterizuota ar naudojamos buhalterinės apskaitos programos nepritaikytos biudžetinių įstaigų apskaitai, nepatikslintos pagal VSAFAS reikalavimus, patvirtinti sąskaitų planai neatitinka rekomenduojamo biudžetinėms įstaigoms sąskaitų plano reikalavimams, nesudaryti visi apskaitos registrai, apibendrinantys ūkines operacijas ir įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu. Todėl ne visais atvejais galėjome patvirtinti, ar finansinės ataskaitos sudarytos teisingai.

Nuo 2016 m. sausio 8 d. įsigaliojus Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių²⁴ naujai redakcijai, II skirsnyje detalai aprašytos vadovo funkcijos, kompetencija bei atsakomybė organizuojant buhalterinę apskaitą, o jų 11 p. nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tų pačių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimas duotų tą patį rezultatą. Subjektų grupės sąskaitų planas taip pat turi būti suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu. Tai leistų išvengti tokių atvejų, kai įstaigų įsipareigojimų ar sąnaudų straipsniai nedetalizuojami, ko pasėkoje nėra galimybės nustatyti šių duomenų perkėlimo į ataskaitas teisingumo ir neužtikrinamas apskaitos palyginamumas ir perimamumas, pvz:

- Lopšelio-darželio „Varpelis“ Didžiojoje knygoje suminė sąsk. 69 naudojama Su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams apskaityti, nors pagal privalomąjį sąskaitų planą turi būti skaidoma į įvairių trumpalaikių įsipareigojimų sąskaitas; sąsk. 87 naudojama visoms pagrindinės veiklos sąnaudoms apskaityti, neišskirstant pagal sąnaudų pobūdį.
- Lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ Didžiojoje knygoje dalis atostoginių sąnaudų kaupiama DK 8704 sąskaitoje, nors pagal privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą 8704 sąskaita naudojama Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms apskaityti.
- Stasio Šalkauskio gimnazijos Didžiojoje knygoje sąsk. 693 naudojama Su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams apskaityti, nors pagal privalomąjį sąskaitų planą 693 – Mokėtini veiklos mokesčiai, sąsk. 226 naudojama Gautinoms sumoms už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas apskaityti, tačiau Finansinės būklės ataskaitoje ji rodoma, kaip sąsk. 222 – gautinos finansavimo sumos; sąsk. 880 naudojama Kitos veiklos sąnaudoms apskaityti, tačiau Finansinės būklės ataskaitoje ji rodoma kaip sąsk. 8712 – Kitų paslaugų sąnaudos.
- Saulėtekio gimnazijos, Ragainės progimnazijos, Vaikų globos namų, Sandoros progimnazijos, Dailės mokyklos patvirtinti sąskaitų planai, keičiantis teisės aktams, reglamentuojantiems biudžetinių įstaigų apskaitą nebuvo tikslinami pagal įstaigos poreikius, sąskaitos neįvardintos pagal detalizuojančius požymius, t.y. pagal visus pajamų, finansavimo ar gautinų bei mokėtinų sumų šaltinius.

Šiaulių miesto savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos ir sąskaitų planas turėtų būti suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu.

Kai kurių audituotų biudžetinių įstaigų vadovai nepilnai vykdė aukščiau minėtus teisės aktų reikalavimus ir neužtikrino įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir ataskaitų sudarymo kokybės, dar yra įstaigų (Ragainės progimnazija (Excel), Saulėtekio gimnazija, Sandoros progimnazija, Lieporių gimnazija, Jaunimo mokykla, Dailės mokykla (dalinai)), kur buhalterinė apskaitos programos naudojamos tik tam tikroms sritims apskaityti, programos neatnaujintos pagal VSAFAS reikalavimus, arba visus apskaitos registrus pildo programos Excel lentelių pagalba. Rankiniu būdu tvarkomos apskaitos darbo sąnaudos yra didelės ir ji nesuteikia patikimos ir operatyvios informacijos, sudaro riziką klaidų atsiradimui.

1.5.1. Finansinių ataskaitų duomenys nesutampa su apskaitos registų duomenimis

Nustatyti atvejai, kai nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo²⁵ nuostatomis, sudarant finansinių ataskaitų rinkinius pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis ir kai kurių pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų ataskaitinio laikotarpio duomenys ne visais atvejais pagrįsti

²⁴ Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 redakcija)

²⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 17 str.

sąskaitų (Didžiosios knygos ar apskaitos registų (toliau – DK) duomenimis arba ataskaitų atskirų straipsnių duomenys skyrėsi palyginus su pateiktų apskaitos registų duomenimis:

- Palyginus Juliaus Janonio gimnazijos DK duomenis su finansinių ataskaitų duomenimis, nustatyta, kad atvaizduoti apskaitos registrais nepagrįsti duomenys: Finansinės būklės ataskaitoje „Atsargos“ (C.I. eil.) – 0,4 tūkst. Eur, „Išankstiniai apmokėjimai“ (C.II. eil.) – 0,1 tūkst. Eur, „Kitos gautinos sumos“ (C.III.6 eil.) – 0,5 tūkst. Eur, „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ (E.II.12 eil.) – 2,5 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje Finansavimo pajamos Iš kitų šaltinių (A.I.4 eil.) -52,7 tūkst. Eur. Kai kurių eilučių duomenys palyginus su DK – skyrėsi: „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) nurodyta 0,3 tūkst. Eur, mažiau, Finansavimo sumos „Iš valstybės biudžeto“ (D.I. eil.) – 4,9 tūkst. Eur daugiau, „Iš savivaldybės biudžeto“ (D.II. eil.) – 61,7 tūkst. Eur mažiau, „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 228,4 tūkst. Eur daugiau, „Tiekėjams mokėtinos sumos“ (E.II.9 eil.) – 1,0 tūkst. Eur daugiau, „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ (E.II.10 eil.) – 0,2 tūkst. Eur mažiau, „Sukauptos mokėtinos sumos“ (E.II.11 eil.) – 0,2 tūkst. Eur mažiau, Veiklos rezultatų ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio Finansavimo pajamos (A.I. eil.) nurodytos 33,7 tūkst. Eur didesnės, sąnaudos (B. eil.) – 76,0 tūkst. Eur didesnės nei apskaitos registruose;
- Lopšelio-darželio „Klevelis“ Finansinės būklės ataskaitoje „Mašinos ir įrengimai“ (A.II.5 eil.) parodyta 0,4 tūkst. Eur daugiau, „Baldai ir biuro įranga“ (A.II.8 eil.) parodyta 0,6 tūkst. Eur mažiau; „Gautinos finansavimo sumos“ (C.III.3 eil.) – 0,2 tūkst. Eur daugiau, „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) – 0,8 tūkst. Eur mažiau, „Kitos gautinos sumos“ (C.III.6 eil.) – 0,1 tūkst. Eur daugiau; Finansavimo sumos „Iš savivaldybės biudžeto“ (D.II eil.) – 2,6 tūkst. Eur didesnės, „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 2,6 tūkst. Eur mažesnės nei DK;
- Stasio Šalkauskio gimnazijos Finansinės būklės ataskaitoje „Mašinos ir įrengimai“ (A.II.5 eil.) parodyta 8,9 tūkst. Eur daugiau, „Baldai ir biuro įranga“ (A.II.8 eil.) parodyta 27,7 tūkst. Eur mažiau, „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (A.II.9 eil.) – 18,8 tūkst. Eur daugiau; „Gautinos finansavimo sumos“ (C.III.3 eil.) – 0,2 tūkst. Eur daugiau, „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas“ (C.III.4 eil.) – 0,2 tūkst. Eur mažiau; Finansavimo sumos „Iš savivaldybės biudžeto“ (D.II eil.) – 116,1 tūkst. Eur didesnės nei DK. Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos pajamos (A. eil.) nurodytos 6,4 tūkst. Eur mažesnės, sąnaudos (B. eil.) atvaizduotos 1,8 tūkst. Eur didesnės nei DK. Pinigų srautų ataskaitoje Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimo (B.I. eil.) duomenys neatitinka Aiškinamojo rašto lentelėje Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį 2.1 eil. Pirkto turto įsigijimo savikainos duomenų – 4,2 tūkst. Eur;
- Socialinių paslaugų centro Finansinės būklės ataskaitoje „Gautinos finansavimo sumos“ (C.III.3 eil.) parodytos 10,1 tūkst. Eur mažiau, „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) parodytos 10,1 tūkst. Eur daugiau; Finansavimo sumos „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 1,3 tūkst. Eur didesnės; „Sukauptos mokėtinos sumos“ (E.II. 11 eil.) – 10,3 tūkst. Eur didesnės nei Apskaitos registruose ar DK sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos pajamos (A. eil.) įrašytos 21,8 tūkst. Eur mažesnės nei DK. Pinigų srautų ataskaitoje Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas (B.I.eil.) duomenys neatitinka Aiškinamojo rašto lentelėje Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį Pirkto turto įsigijimo savikaina (2.1 eil.) duomenų – 0,8 tūkst. Eur;
- Lopšelio-darželio „Varpelis“ Finansinės būklės ataskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“ (C.II. eil.) parodyti 0,1 tūkst. Eur daugiau; „Gautinos finansavimo sumos“ (C.III.3 eil.) parodytos 1,0 tūkst. Eur mažiau, „Kitos gautinos sumos“ (C.III.6 eil.) parodytos 1,5 tūkst. Eur daugiau; Finansavimo sumos „Iš kitų šaltinių“ (D.II eil.) – 2,5 tūkst. Eur didesnės nei DK. Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos pajamos (A. eil.) nurodytos 2,9 tūkst. Eur didesnės nei DK.
- Ragainės progimnazijos Pinigų srautų ataskaitoje Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimo (B.I. eil.) duomenys neatitinka Aiškinamojo rašto lentelėje Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį Pirkto turto įsigijimo savikaina (2.1 eil.) duomenų – 6,7 tūkst. Eur;
- Dailės galerijos Pinigų srautų ataskaitoje Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimo (B.I. eil.) duomenys neatitinka Pinigų srautų ataskaitos (C.IV. eil.) tam gauto finansavimo duomenų – 10,6 tūkst. Eur;
- Gegužių progimnazijos Finansinės būklės ataskaitoje „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) – 0,1 tūkst. Eur mažesnės; Finansavimo sumos „Iš valstybės biudžeto“ (D.I eil.) – 10,9 tūkst. Eur didesnės, „Iš savivaldybės biudžeto“ (D.II. eil.) – 32,6 tūkst. Eur mažesnės, „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ (D.III. eil.) – 13,2 tūkst. Eur didesnės, „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 20,4 tūkst. Eur didesnės, „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ (E.II.10 eil.) – 0,1 tūkst. Eur mažesni nei DK. Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos pajamos (A. eil.) nurodytos 29,2 tūkst. Eur didesnės ir sąnaudos (B. eil.) atvaizduotos 73,9 tūkst. Eur didesnės nei DK sąskaitose;
- Lopšelio- darželio „Gintarėlis“ Finansinės būklės ataskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“ (C.II. eil.) parodyti 0,6 tūkst. Eur daugiau, „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) – 0,2 tūkst. Eur didesnės; Finansavimo sumos „Iš savivaldybės biudžeto“ (D.II eil.) – 2,9 tūkst. Eur mažesnės, „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 2,9 tūkst. Eur didesnės, „Sukauptos mokėtinos sumos“ (E.II. 11 eil.) parodytos 0,5 tūkst. Eur mažiau nei DK. Pinigų srautų ataskaitoje Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimo (B.I.eil.) duomenys neatitinka Aiškinamojo rašto lentelėje Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį Pirkto turto įsigijimo savikaina (2.1 eil.) duomenų – 3,4 tūkst. Eur;
- Normundo Valterio jaunimo mokyklos Pinigų srautų ataskaitoje Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas (B.I. eil.) duomenys neatitinka Aiškinamojo rašto lentelėje Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį Pirkto turto įsigijimo savikaina (2.1 eil.) duomenų – 5,7 tūkst. Eur.

1.5.2. Aiškinamojo rašto informacija neišsami

Įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS²⁶ reikalavimus, pvz.:

- 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 p. reikalavimo, kad aiškinamąjį raštą turi sudaryti trys dalys – bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos – nesilaikė Juliaus Janonio gimnazija;
- 8.4 p. – nuorodos, kad viešojo sektoriaus subjektas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų nepateikė lopšelis-darželis „Klevelis“;
- 8.6 p. – informacijos apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą nepateikė Socialinių paslaugų centras, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Dailės mokykla, Ragainės progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, lopšelis-darželis „Klevelis“ ir kt.;
- 11 p. – kokiais teisės aktais vadovaujasi tvarkydamos buhalterinę apskaitą ir rengdamos finansines ataskaitas nenurodė Sporto mokykla „Klevas“, Ragainės progimnazija, Dailės galerija, Gegužių progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Juliaus Janonio gimnazija, lopšelis-darželis „Klevelis“ ir kt.;
- 12.3 p. – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaitos principų, įvertinimo metodų nenurodė lopšelis-darželis „Klevelis“, Juliaus Janonio gimnazija;
- 12.6 p. – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos principų nepateikė Socialinių paslaugų centras, Juliaus Janonio gimnazija, Gegužių progimnazija, lopšelis-darželis „Klevelis“ ir kt.;
- 12.8 – atsargų apskaitos principų nepateikė lopšelis-darželis „Klevelis“, Juliaus Janonio gimnazija;
- 12.9 – finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principų, įskaitant iš valstybės, savivaldybės ir kitų šaltinių nemokamai gauto turto (ne tik ilgalaikio materialiojo turto) apskaitos principų nenurodė lopšelis-darželis „Klevelis“, Juliaus Janonio gimnazija ir kt.;
- 12.12 p. – apskaitos politikos dalyje informacijos apie grupavimą pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“ nepateikė Savivaldybės administracija, Socialinių paslaugų centras, lopšelis-darželis „Varpelis“, Stasio Šalkauskio gimnazija, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Normundo Valterio jaunimo mokykla, Sporto mokykla „Klevas“, lopšelis-darželis „Klevelis“, Juliaus Janonio gimnazija ir kt.;
- 12.14 p. – kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principų nepateikė lopšelis-darželis „Klevelis“, Juliaus Janonio gimnazija ir kt.;
- 12.18 p. – finansinės rizikos valdymo principų nepateikė Savivaldybės administracija, Privatizavimo fondas, Socialinių paslaugų centras, Sporto mokykla „Klevas“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Dailės mokykla, Ragainės progimnazija, Dailės galerija, Stasio Šalkauskio gimnazija, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Normundo Valterio jaunimo mokykla, lopšelis-darželis „Klevelis“, Juliaus Janonio gimnazija ir kt.

Pažymėtina, kad visos audito procedūroms pasirinktos įstaigos, išskyrus Savivaldybės administraciją, Aiškinamajame rašte nepateikė informacijos pagal 28-ojo VSAFAS²⁷ „Euro įvedimas“ reikalavimus:

- 21.1 p. – valiutos, kuria sudaromos finansinės ataskaitos, pakeitimo faktas;
- 21.2 p. – skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma;
- 21.3 p. – skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynųjų eurų ir litų bendrosios apyvartos laikotarpiu, suma.

Ši informacija viešojo sektoriaus subjektų aiškinamajame rašte turi būti pateikiama, sudarant finansines ataskaitas 2 metus nuo euro įvedimo dienos.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, tačiau dėl aukščiau nurodytų nustatytų dalykų, negalime tvirtinti, kad šių įstaigų finansinėse ataskaitose teikiama tinkama ir patikima informacija.

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

²⁷ 28-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Euro įvedimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-02-06 įsakymu Nr. 1K-033 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 28-ojo standarto patvirtinimo“.

2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2.1. Dėl biudžeto pajamų plano duomenų

Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų patvirtintas biudžetas²⁸ tikslintas devynis kartus. Palyginus Biudžeto pajamų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr. 1-sav. eil. 1+15+45+70+81 „Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai“ duomenis su patvirtinto biudžeto plano duomenimis, skirtumas 82,5 tūkst. Eur (neatitinka dotacijų suma). Nesivadovauta Biudžeto sandaros įstatymo²⁹ 8 str. 1 ir 2 d. nuostatomis. Informacija apie šiuos skirtumus pateikta Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Vertinant biudžetinių įstaigų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, kitų ataskaitų (2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis) teisingumą bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, nustatyta, kad asignavimų valdytojams 2015 metų patvirtintame biudžete³⁰ skirtų asignavimų „savivaldybės biudžeto lėšos“ eilutėje įtraukta ir valstybės biudžeto (VB - 1431) lėšų dalis, skirtų minimaliajai mėnesinei algai nuo 2015 m. liepos 1 d. padidinti (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. liepos 29 nutarimas Nr. 763) – 182,6 tūkst. Eur.

2.2. Dėl kitų lėšų planavimo ir naudojimo

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių³¹ 36 p. ir 55.7-55.8 p. nuostatomis, netinkamai planuojami ir naudojami asignavimai gauti iš kitų biudžetinių įstaigų, kurie nepriskirtini prie įstaigos pajamų, o turi būti apskaitomi kaip „Kitos biudžetinės įstaigos lėšos“ ir/ar naudojami trečių asmenų sąnaudoms apmokėti ar pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą, įstaigos funkcijoms atlikti:

- Stasio Šalkauskio gimnazija 0,4 tūkst. Eur gautus iš nuomininkų (už elektros energiją ir vandenį) apskaitė kaip įstaigos pajamas ir nekompensavo savo komunalinių paslaugų sąnaudų. Šia suma biudžeto asignavimų planuota ir panaudota daugiau;
- Socialinių paslaugų centras iš patalpų naudotojų gautus už komunalinius patarnavimus 1,5 tūkst. Eur apskaitė kaip įstaigos pajamas ir pervėdė į Savivaldybės biudžetą;
- Logopedinė mokykla kaip įstaigos pajamas apskaitė 2,9 tūkst. Eur lėšų, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų už suteiktas maitinimo paslaugas;
- Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ įstaigos pajamų lėšoms neteisingai priskyrė iš panaudos gavėjų už komunalines paslaugas gautus 0,6 tūkst. Eur, kurie panaudoti mokėjimams už komunalines paslaugas, nemažinant asignavimų plano už komunalines paslaugas;
- „Ringuvos“ specialioji mokykla prie įstaigos pajamų taip pat priskyrė panaudos gavėjo sumokėtą 0,3 tūkst. Eur sumą už komunalines paslaugas (vandenį ir elektros energijos tiekimą) bei 4,2 tūkst. Eur, gautus iš kitų biudžetinių įstaigų už jiems suteiktas maitinimo paslaugas;
- Švietimo centras prie gautų įstaigos pajamų priskyrė 91,2 tūkst. Eur, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų.
- Vaikų globos namai sudarydami 2015 m. įstaigos pajamų sąmatą (už atsitiktines paslaugas -32) lėšas gaunamas iš kitų biudžetinių įstaigų priskyrė prie įstaigos pajamų - 20,2 tūkst. Eur didesnis.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybėje vidaus norminiais dokumentais nėra reglamentuota „Kitų biudžetinių įstaigų lėšų“, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, apskaita, naudojimas ir atsiskaitymas.

Dėl išvardintų priežasčių Savivaldybės 2015 m. biudžete įstaigų pajamų planas patvirtintas 111,1 tūkst. Eur didesnis.

²⁸ Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimas Nr. T-1 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“

²⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 2003-12-23 Nr. IX-1946 (2014-04-04 redakcija ir vėlesni pakeitimai).

³⁰ Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimas Nr. T-1 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 (nauja redakcija 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 ir vėlesni pakeitimai).

2.3. Dėl įstaigų pajamų likučių metų pabaigoje

Pažeidžiant 2015 metais Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos galiojusio aprašo³², 22 p. nuostatas, asignavimų valdytojai biudžetinių įstaigų pajamas sukauptas atskiroje sąskaitoje laiku nepervedė į Savivaldybės biudžetą, t. y. per 3 darbo dienas, kai šios viršijo 290 eurų, o ataskaitinių metų paskutinę dieną įstaigų bankų sąskaitose liko nepervestų į Savivaldybės biudžetą pajamų likučiai:

- Socialinių paslaugų centro pinigų likutis banko sąskaitoje 2015 m. gruodžio 31 d. – 4,4 tūkst. Eur;
- Romuvos progimnazijoje nebuvo laikomasi 3-jų darbo dienų termino; įstaigos sąskaitoje likutis už teikiamas paslaugas 2015 m. gruodžio 31 d. – 1,6 tūkst. Eur; dalis pajamų (32,61 Eur) buvo panaudotos banko mokesčiams, nepervedus į Savivaldybės biudžetą;
- Ragainės progimnazijoje nebuvo laikomasi 3-jų darbo dienų termino. Įstaigos sąskaitoje pajamų už teikiamas paslaugas likutis 2015 m. gruodžio 31 d. – 0,6 tūkst. Eur;
- Jaunimo mokykloje - gauta pajamų ataskaitoje (Nr.1) parodyta 1.4 tūkst. Eur - banko duomenimis – 2,2 tūkst. Eur, skirtumas – 0,8 tūkst. Eur, t.y. ataskaitoje neparodyta dalies neformaliojo švietimo programos ir kitų atsiktinių pajamų lėšų, kurios panaudotos (tiekėjams, banko mokesčiams) nepervedus į Savivaldybės biudžetą. Įstaigos pajamų banko sąskaitoje apskaitytos ir kitos lėšos - paramos-labdaros lėšos (0,1 tūkst. Eur), 0,3 tūkst. Eur pajamų lėšų įnešta ne į tą banko sąskaitą (apskaityta projektų sąskaitoje). Likutis metų pabaigoje (77,17 Eur) neviršijo numatytos sumos;
- Stasio Šalkauskio gimnazijoje pervedant lėšas į Savivaldybės sąskaitą dažnai nebuvo laikomasi 3-jų darbo dienų termino, nors metų pabaigoje likučio nėra;
- Dailės mokykloje nebuvo laikomasi 3-jų darbo dienų termino, metų pabaigoje likutis neviršijo (127,83 Eur) nustatytos sumos;
- Sandoros progimnazijoje nebuvo laikomasi 3-jų darbo dienų termino, likučio nėra.

Įstaigų (tikrintų) pajamų likučiai bankuose, kurie nebuvo pervesti į Savivaldybės biudžetą 2015 m. gruodžio 31 d. – 6,8 tūkst. Eur.

2.4. Dėl išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius

Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo³³ nuostatomis naudojami ir (arba) neatsižvelgiant į Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos³⁴ reikalavimus, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) panaudoti asignavimai atvaizduoti netinkamuose straipsniuose (pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, toliau – Kodas), neatskleidžiančiuose tikro asignavimų panaudojimo:

- „Ringuvos“ specialioji mokykla: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (suvestinėje) darbo užmokesčiui (Kodas 2.1.1.1.1.1.) panaudoti asignavimai parodyti 0,3 tūkst. Eur mažiau, o socialinio draudimo įmokoms (Kodas 2.1.2.1.1.1.) atitinkamai šia suma daugiau. Ataskaitoje valstybės lėšos (VB-1431- Specialioji tikslinė dotacija) prie komunalinių paslaugų (Kodas 2.2.1.1.1.20) panaudotų asignavimų neteisingai priskirti kitoms paslaugoms panaudoti asignavimai - 4,6 tūkst. Eur;
- Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (suvestinė) duomenys skiriasi, palyginus su Kasinių išlaidų stebėjimo kortelės duomenimis: panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui (Kodas 2.1.1.1.1.1) nurodyti - 0,1 tūkst. Eur didesni, o socialinio draudimo įmokoms (Kodas 2.1.2.1.1.1.) 0,6 tūkst. Eur mažesni; mitybai (Kodas 2.2.1.1.1.1.) – 0,6 tūkst. Eur didesni, ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui (Kodas 2.2.1.1.1.15) – 0,9 tūkst. didesni, komunalinėms paslaugoms (Kodas 2.2.1.1.1.20.) 0,9 tūkst. Eur mažesni; kitoms prekėms (Kodas 2.2.1.1.1.30.) – 0,6 tūkst. Eur mažesni. Prie komunalinių paslaugų (Kodas 2.2.1.1.1.20) išlaidų neteisingai priskirta 0,5 tūkst. Eur panaudotų asignavimų inžinerinių tinklų priežiūrai;
- Romuvos progimnazija: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (suvestinė) panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui (Kodas 2.1.1.1.1.1.) parodyta 0,2 tūkst. Eur mažiau, socialinio draudimo įmokoms (Kodas 2.1.2.1.1.1.) – 0,2 tūkst. Eur daugiau;

³² Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T-67 (2013-12-19 sprendimo Nr. T-304 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

³³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 2003-12-23 Nr. IX-1946 (2014-04-04 redakcija ir vėlesni pakeitimai), 5 str. 1 d. 7 p, 8 str. 3 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

- Normundo Valterio jaunimo mokykla: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (suvestinė) ir pagal šaltinius neviršijo (panaudoti asignavimai) gautų asignavimų sumų, tačiau duomenis lyginant su apskaitos registrais nustatyta neatitikimų: ataskaitos (SB-savivaldybės biudžeto lėšos) darbo užmokesčiui (Kodas 2.1.1.1.1.1.) parodyta 0,4 tūkst. Eur daugiau, socialinio draudimo įmokos (Kodas 2.1.2.1.1.1) - 0,6 tūkst. Eur daugiau; ataskaitoje (MK – mokinio krepšelio lėšos) darbo užmokeskis (Kodas 2.1.1.1.1.1) parodyta 1,7 tūkst. Eur mažiau, socialinio draudimo įmokos (Kodas 2.1.2.1.1.1.) – 0,8 tūkst. Eur mažiau.

Asignavimai skirti darbuotojų pašalpoms, šeimos nario mirties atveju pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos³⁵ reikalavimus, priskiriami darbdavio socialinei pašalpai (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1.), tačiau dalies įstaigų apskaitos registruose ir Biudžeto vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitose šios lėšos yra atvaizduotos prie darbo užmokesčio pinigais (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1.):

- Dailės mokykla – 0,3 tūkst. Eur; Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ – 0,2 tūkst. Eur; Saulėtekio gimnazija – 1,0 tūkst. Eur; Socialinių paslaugų centras – 0,6 tūkst. Eur; Ragainės progimnazija – 0,1 tūkst. Eur; Ringuvos specialioji mokykla – 0,2 tūkst. Eur, iš viso ne tame straipsnyje parodyta – 2,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nustatyti neatitikimai, atvaizduojant panaudotus asignavimus neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto ataskaitų rinkinio duomenims, tačiau tokie neatitikimai biudžetinėse įstaigose kartojasi kasmet.

2.5. Dėl neatitikimų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje

Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 4) mokėtinų ir gautinų sumų likučių duomenys pateikti neteisingai:

- Dailės mokyklos mokėtinų sumų likutis metų pabaigoje (2015 m. gruodžio 31 d.) ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Socialinio draudimo įmokos“ parodytas 1,0 tūkst. Eur, Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondo ataskaitoje (forma F4 duomenimis) 0,7 tūkst. Eur, skirtumas – 0,3 tūkst. Eur. Gautinų sumų dalyje neparodytos tėvų įmokos už 2015 m. gruodžio mėn. – 0,4 tūkst. Eur;

- Normundo Valterio jaunimo mokyklos gautinų sumų dalies likutis metų pabaigoje neįrašytos gyventojų pajamų mokesčio permoka – 0,7 tūkst. Eur. Gautinų sumų likutis metų pabaigoje išaugo dėl avansu sumokėtų sumų paslaugų tiekėjams už 2015 m. gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, negavus sąskaitų/faktūrų: už dujas – 2,7 tūkst. Eur, už elektros energiją – 0,3 tūkst. Eur bei 0,4 tūkst. Eur Socialinio draudimo įmokų ir – 0,7 tūkst. Eur gyventojų pajamų mokesčio;

- Lopšelio-darželio „Gintarėlis“ apskaitos registruose (Suminiuose žiniaraščiuose) priskaičiuotos socialinio draudimo įmokos nurodytos 0,6 tūkst. Eur mažesnės, lyginant su Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų ataskaitoje F4 pagal 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. nurodytais duomenis.

- „Ringuvos“ specialioji mokykla neteisingai parodė mokėtinų sumų likutį metų pradžioje – 0,2 tūkst. Eur (komunalinės paslaugos), metų pabaigoje neparodytas 0,2 tūkst. Eur gautinų sumų likutis (už maitinimo paslaugas);

- Sandoros progimnazija neparodė 2014 m. gruodžio 31 d. permoka gyventojų pajamų mokesčio (0,1 tūkst. Eur) ir socialinio draudimo įmokų (0,6 tūkst. Eur), 2015 m. gruodžio 31 d. – socialinio draudimo įmokų permoka (0,2 tūkst. Eur);

- Socialinių paslaugų centras neparodė 2,6 tūkst. Eur gautinų sumų (laikinojo apgyvendinimo tarnyboje paslaugos) likutis metų pradžioje ir metų pabaigoje 2,7 tūkst. Eur;

- Stasio Šalkauskio gimnazijos gautinų sumų dalyje metų pradžioje (2015 m. sausio 1 d.) neparodytos avansu sumokėtos sumos – 2,5 tūkst. Eur (permoka Sodrai – 2,2 tūkst. Eur ir 0,3 tūkst. permokos paslaugų tiekėjams (0,2 tūkst. Eur – už elektros tiekimą, 0,1 tūkst. Eur – šiukšlių išvežimą), o metų pabaigoje - gyventojų pajamų mokesčio permoka – 1,4 tūkst. Eur;

- Logopedinės mokyklos gautinų sumų likutis metų pradžioje 4,0 tūkst. Eur, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 12,6 tūkst. Eur. 2015 metų pabaigoje už nesuteiktas komunalines paslaugas avansu sumokėta 10,7 tūkst. Eur, iš jų tik už šildymo paslaugas - 7,8 tūkst. Eur, neturint sąskaitų/faktūrų;

- Sanatorinės mokyklos gautinų sumų dalies likutis metų pabaigoje – 10,5 tūkst. Eur, sumokėta avansu paslaugų tiekėjams už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, negavus sąskaitų;

³⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

- Savivaldybės administracija į apskaitą neįtraukė ir Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje neatvaizdavo įsipareigojimo sumokėti 144,81 tūkst. Eur UAB „Busturas“ už 2015 metais išleistas akcijas.

Buhalterinės apskaitos įstatymas³⁶ bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai nurodo, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais ir įrašai apskaitos registruose daromi tik pagal apskaitos dokumentus, turinčius atitinkamus rekvizitus. Iš viso 2015 m. gruodžio 31 d. permokėta 27,1 tūkst. Eur.

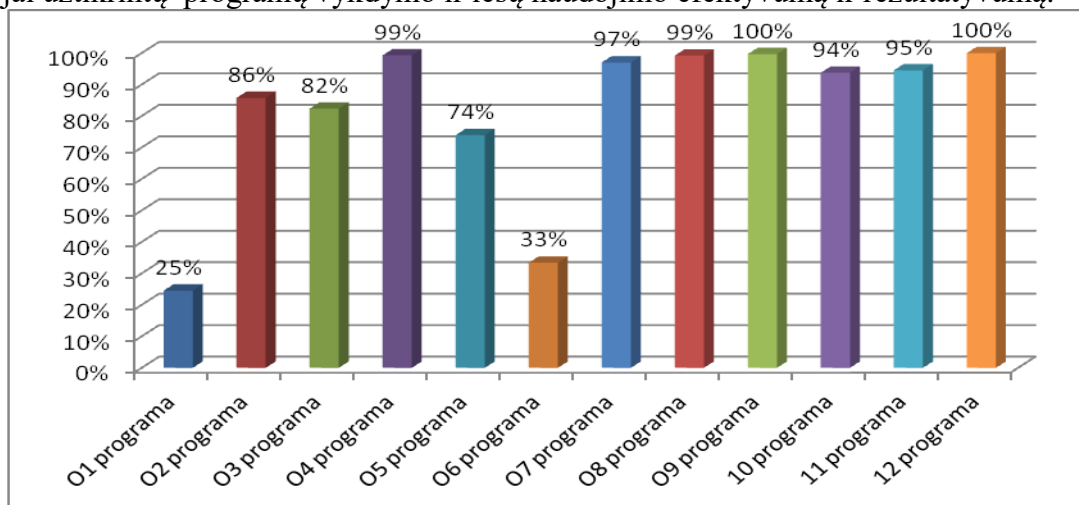
Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 4) parodyta mokėtinų sumų 145,1 tūkst. Eur ir gautinų sumų 6,2 tūkst. Eur mažiau.

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

3.1. Dėl valstybės/savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumo

3.1.1. Dėl ataskaitiniais metais nepanaudotų lėšų

Analizuojant 2015 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo duomenis, nustatyta, kad Savivaldybės metiniame veiklos plane numatyta eilė priemonių neįgyvendinta, o bendra 2015 m. patvirtintų, tačiau nepanaudotų asignavimų suma sudarė 4 049,64 tūkst. Eur. Kai kurioms Savivaldybės veiklos programoms įgyvendinti išleista mažiau nei ½ numatytų asignavimų: Miesto urbanistinės plėtros programai išleista 25 proc., Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programai – 33 proc. asignavimų. Biudžeto sandaros įstatymo³⁷ nuostatos reikalauja, kad asignavimų valdytojais užtikrintų programų vykdymo ir lėšų naudojimo efektyvumą ir rezultatyvumą.



Peržiūrėjus 2014-2016 metų Savivaldybės tarybos patvirtintų atitinkamų biudžetų duomenis, matyti, kad metų pabaigoje vis daugiau lėšų lieka nepanaudota:

- 2012 m. nepanaudotų lėšų likutis³⁸ – 1 802,5 tūkst. Eur ;
- 2013 m. nepanaudotų lėšų likutis³⁹ – 1 865,0 tūkst. Eur;
- 2014 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴⁰ – 2 780,3 tūkst. Eur;

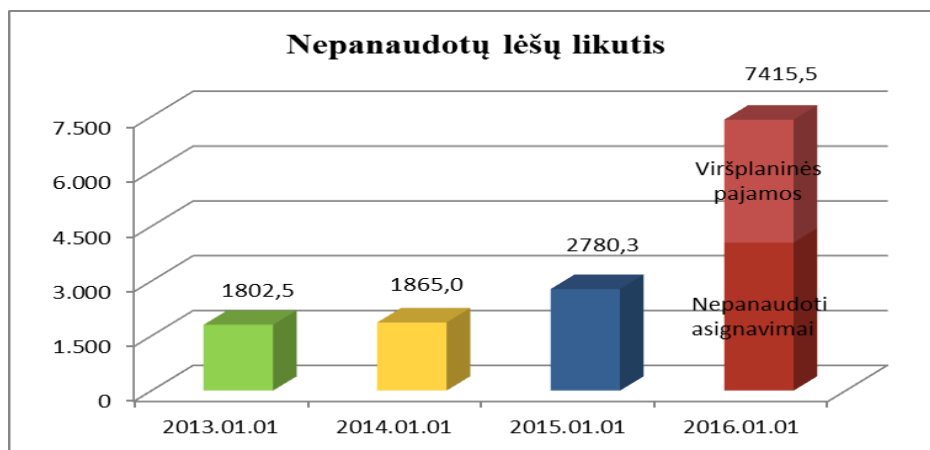
³⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 ir 13 str.

³⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 5 str. 1 d. 7 p.

³⁸ Savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-34 (2013 m. gruodžio 19 d. sprendimo Nr. T-303 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“

³⁹ Savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T-1 (2014 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-382 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“

- 2015 m. nepanaudotų lėšų likutis⁴¹ – 7 359,4 tūkst. Eur.



Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2015 m. liepos 15 d. ataskaitoje⁴² jau rašėme, kad Savivaldybė panaudoja ne visas projektams ir turtui įsigyti suplanuotas lėšas.

Kiekvienais metais augantis Savivaldybės ataskaitiniais metais nepanaudotų lėšų likutis ir kai kurioms programoms numatytų lėšų panaudojimas 25 ar 33 proc., rodo, kad nebuvo užtikrintas biudžeto lėšų naudojimo efektyvumas ir rezultatyvumas.

Aukščiau išvardinti dalykai rodo, kad Savivaldybės strateginio bei finansinio planavimo sistema nevisiškai užtikrina finansinių išteklių panaudojimo veiksmingumą, numatytų tikslų ir rezultatų pasiekimui. Manytume, kad Savivaldybės veiklos strateginį planavimą reglamentuojantys dokumentai, atsižvelgiant į Vietos savivaldos įstatyme nurodomas Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijas⁴³, turėtų būti papildyti nuostatomis dėl strateginio planavimo dokumentų stebėsenos principų įgyvendinimo; planavimo dokumentų tikslinimo, vadovaujantis stebėsenos ir biudžeto vykdymo duomenimis; informacijos apie problemas ir priežastis, dėl kurių tikslai nepasiekti ar uždaviniai neįgyvendinti, pateikimo; darbuotojų vertinimo, atsižvelgiant į metiniuose planuose numatytus ir pasiektus rezultatus.

3.1.2. Dėl Savivaldybės biudžeto programų vykdymo

Vertinant biudžeto programų ataskaitų duomenis reikšmingų apskaitos neatitikimų nenustatyta, tačiau atkreiptinas dėmesys, kad dalis programoms planuotų biudžeto asignavimų liko nepanaudota, atitinkamai tik dalinai ar visai neįgyvendinti strateginiame 2015 metų veiklos plane numatyti uždaviniai ir priemonės:

(06) Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programa: pagal patvirtintą Savivaldybės biudžetą (Tarybos 2015-12-28 sprendimo Nr. T-337 redakcija) 06 programai patvirtintas asignavimų planas 732,2 tūkst. Eur; iš jų: valstybės (VB- 2 priemonėms) lėšų 141,0 tūkst. Eur ir savivaldybės (SB- 10 priemonių) lėšos - 591,2 tūkst. Eur, gauta ir panaudota asignavimų: valstybės

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimas Nr. T-1 (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-337 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“

⁴¹ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. T-34 (2016 m. birželio 17 d. sprendimo Nr. T -265 redakcija) „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“

⁴² Šiaulių miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito 2015 m. liepos 125 d. ataskaita, <http://edem.siauliai.lt/lit/2015-M/2245>

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“

biudžeto lėšų – 2,6 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto – 241,9 tūkst. Eur, iš viso – 244,5 tūkst. Eur. Liko nepanaudota 487,7 tūkst. Eur planuotų lėšų (arba programa įgyvendinta tik 33,4 procento).

- Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitų Nr. P-4-127 ir Nr. P-4-130 (VB- valstybės lėšos, skirtos būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijos mokėjimui ir valstybinės žemės ir valstybinio turto, patikėjimo teise valdomam, prižiūrėti) duomenimis gauta ir panaudota asignavimų tik 2,6 tūkst. Eur, t.y. nepanaudota 138,4 tūkst. Eur arba panaudota tik 1,84 % sąmatoje patvirtintų valstybės lėšų;

- Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitų Nr. P-4-131 -141 (SB- savivaldybės lėšos (10 priemonių) – tvarkant ir prižiūrint savivaldybės nuosavybės teise valdomą turta) duomenimis gauta ir panaudota asignavimų tik 241,9 tūkst. Eur arba panaudota 349,3 tūkst. Eur mažiau nei buvo patvirtinta sąmatose, t.y. panaudota tik 40,9 % planuotų asignavimų.

06 programą vykdo ir įgyvendina Turto valdymo skyrius, tačiau išsamios ir motyvuotos ataskaitos dėl neįgyvendintų (neatliktų darbų) priemonių, kurioms buvo skirtos ir nepanaudotos lėšos Savivaldybės dokumentuose (Administracijos direktoriaus 2015 m. veiklos ataskaitoje ar/ir 2015 m. Strateginio veiklos plano 06 programos įgyvendinimo ataskaitoje) nepateikta.

Vertinant investicinių projektų ataskaitas bei juose pateiktus duomenis nustatyta, kad įgyvendinant investicinius projektus dalis planuotų asignavimų taip pat liko nepanaudota: pagal Savivaldybės tarybos sprendimu T-337 (paskutinis biudžeto tikslinimas) patvirtintą 2015 metams asignavimų investicijų projektams finansuoti sąrašą skirta asignavimų suma – 3 612,1 tūkst. Eur, tačiau pagal atskirų investicinių projektų Biudžeto sąmatos vykdymo ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis kai kuriems projektams lėšos nepanaudotos ar panaudotos dalinai:

- Šiaulių menų inkubatoriaus įkūrimas-Elnio g. 25 (ataskaita Nr.1-4-32) – planuota 508,4 tūkst. Eur, panaudota asignavimų 350,9 tūkst. Eur,- liko nepanaudota 157,5 tūkst. Eur;

- Kultūros paveldo išsaugojimas ir atgaivinimas, sutvarkant dailininko G. Bagdonavičiaus namą (atakaita Nr. 1-4-33) – planuota 55,0 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 55,0 tūkst. Eur;

- Rekonstruoti Šiaulių kultūros centro pastatą (ataskaita Nr. 1-4-45) – planuota 115,8 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 115,8 tūkst. Eur;

- Šiaulių m. koncertinės įstaigos „Saulė“ rekonstravimas, statyba (ataskaita Nr.1-4-19) – planuota 57,9 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 57,9 tūkst. Eur;

- Buvusio f-ko „Elnias“ pr. užterštos teritorijos sutvarkymas (ataskaita Nr.1-4-1) – planuota 84,6 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 84,6 tūkst. Eur;

- Techninės dokumentacijos Šiaulių vieš. Logistikos c. ir jo infrastruktūros statybos darbai (ataskaita Nr.1-4-36) – planuota 72,4 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 72, 4 tūkst. Eur;

- Parengti sporto komplekso statybos Dainų parke dokumentaciją (ataskaita Nr.1-4-47) – planuota 81,4 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 81,4 tūkst. Eur;

- Pastato Tilžės g. 54 rekonstrukcija (Socialinės paramos sk.) (ataskaita Nr.1-4-18) – planuota 46,1 tūkst. Eur, nepanaudoti visi 46,1 tūkst. Eur, ir kt.

Pastebėtina, kad Savivaldybės taryba kiekvienais metais tvirtindama biudžetą, patvirtina Savivaldybės vykdomų investicinių projektų sąrašą, tačiau investicinių projektų suvestinės ataskaitos rengimo tvarka Savivaldybėje neregamentuota. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus kontrolės tikslais rengiamos Investicinių projektų (Forma Nr. 2 - projektų suvestinė) ataskaitos duomenys nevisiškai sutampa su Tarybos sprendimu patvirtintu Investicinių projektų sąrašu, manytume, kad duomenys turėtų būti suderinti.

Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus kontrolės tikslais rengiamos Investicinių projektų (Forma Nr. 2 - projektų suvestinė) ataskaitos duomenimis investiciniams projektams (visose programose) panaudota asignavimų 1 115,0 tūkst. Eur mažiau nei planuota. 2015 metų Savivaldybės administracijos direktoriaus veiklos ataskaitoje „Pagrindinių investicinių projektų įgyvendinimo apžvalga“ (21, 22 psl.) nebuvo paminėtos projektų neįgyvendinimo priežastys.

Šiaulių miesto savivaldybės veiklos strateginio planavimo tvarkos apraše⁴⁴ nurodyti reikalavimai įpareigoja, jog vienų planavimo dokumentų nuostatos neturi prieštarauti kitų planavimo dokumentų nuostatoms, o pakeitimai būtų patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais,

⁴⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T-295 „Dėl Šiaulių miesto strateginio planavimo tvarkos aprašo pakeitimo ir papildymo“ pakeitimo“ (2012-08-30 sprendimo Nr. T-212 redakcija).

todėl planinės sumos visuose dokumentuose turėtų būti vienodos. Be to, Buhalterinės apskaitos įstatymas⁴⁵ reikalauja, kad subjektai apskaitą tvarkytų taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, palyginama, išsami ir naudinga visiems vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

3.1.3. Dėl maitinimo paslaugos lėšų apskaitos

Įstaigų valgyklose (bufetuose) gryniesi pinigai už mokinių maitinimą surenkami nevykdant Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose tvarkos aprašo⁴⁶ 11 p. ir Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių⁴⁷ 10 p. nuostatomis, be pinigų apskaitos dokumentų. Nors tokią išimtį nustato patvirtinto Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašo⁴⁸ 10.15 p. nuostatos, tačiau tai sudaro sąlygas neskaidriai tvarkyti grynujų pinigų apskaitą, jų duomenų pateikimą šių įstaigų ataskaitose:

- Ragainės progimnazijoje – 12,4 tūkst. Eur;
- Romuvos progimnazijoje – 77,6 tūkst. Eur;
- Sandoros progimnazijoje – 29,6 tūkst. Eur.

Dėl to, kad atliekant audito procedūras, nebuvo galimybės įsitikinti apskaitos duomenų teisingumu (nesant įstaigų valgyklose (bufetuose) kasos aparatų), negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (Forma Nr. 2 – įstaigos pajamos) išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10 „Mityba“ gautų ir panaudotų 119,6 tūkst. Eur duomenų teisingumo.

3.1.4. Dėl asignavimų panaudojimo teisėtumo ir ekonomiškumo

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴⁹ 13 str. 2 d. nuostatomis, kad iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiami įsiskolinimai, buvo mokamos vienkartinės pinigines išmokos:

- Švietimo centre išmokėta 15,7 tūkst. Eur vienkartinį piniginių išmokų, neatsižvelgus į tai, kad mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1,3 tūkst. Eur (prekių ir paslaugų naudojimas);
- Socialinių paslaugų centre išmokėta 7,2 tūkst. Eur vienkartinį piniginių išmokų, neatsižvelgus į tai, kad mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1,2 tūkst. Eur (komunalinės paslaugos);
- Dailės mokykloje direktorės įsakymais 2015 metais (esant darbo užmokesčio ekonomijai) mokėjo priemokas pedagoginiams ir aplinkos darbuotojams už papildomus darbus, iš viso 8,7 tūkst. Eur, nors metų pabaigoje liko nesumokėtų socialinių draudimo įmokų – 1,0 tūkst. Eur.

Metų pabaigoje biudžetinių įstaigų vadovai, esant kreditiniams įsiskolinimams – 3,5 tūkst. Eur, mokėjo darbuotojams vienkartinę pinigines išmokas.

Skaičiuojant išeitines išmokas nesivadovauta Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos⁵⁰ 9 p. nuostata:

- Stasio Šalkauskio gimnazijoje skaičiuojant atleistiems pedagoginiams darbuotojams išeitines (5/6 mėnesių) išmokas 1 darbo dienos vidutinį darbo užmokestis nedaugintas iš patvirtinto metinio vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus ir

⁴⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str.

⁴⁶ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimu Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁹ Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014 m. gruodžio 11 d. Nr. XII-1408

⁵⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

iš mėnesių skaičiaus, o skaičiuota pagal 5/6 mėnesių darbo dienų skaičių. Todėl trims darbuotojams priskaičiuota išmokų sumos skirtumas 2,7 tūkst. Eur daugiau.

Atleidžiant darbuotojus nesilaikyta Darbo kodekso⁵¹ 140 str. 1 d. nuostatų dėl nustatytų išeitinių išmokų dydžių:

- Sandoros progimnazijoje darbuotojai pateikė prašymus atleisti juos iš darbo šalių susitarimu, išmokant 6 mėnesių išeitines išmokas. Įstaigos vadovas darbuotojų prašymus išmokėti maksimalaus dydžio išmokas patenkino. Manytume, kad darbuotojui, kurio darbo stažas – 70 mėn., priklausytų 4 mėn. vidutinio darbo užmokesčio dydžio išmoka; darbuotojui, kurio darbo stažas – 178 mėn., priklausytų 5 mėn. vidutinio darbo užmokesčio dydžio išmoka. Tokiu būdu išmokų išmokėta 1,3 tūkst. daugiau;
- Stasio Šalkauskio gimnazijoje atleidus darbuotoją pagal Darbo kodekso (DK) 125 str. (šalių susitarimu), išmokant 5 (penkių) mėn. vidutinio darbo užmokesčio išeitinę išmoką, neliko DK 140 str. 2 d. numatytos prievolės darbdaviui, atleidus pagal DK 129 str. 2 d., nutraukti išmokos mokėjimą, kai atleista darbuotoja buvo vėl priimta į Stasio Šalkauskio gimnaziją mokytojos pareigoms.

Dėl netinkamo Darbo kodekso nuostatų taikymo, atleidžiant darbuotoją ir vėl priimant į Savivaldybės biudžetinę įstaigą, neekonomiškai panaudota 2,7 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, o atleidžiant darbuotojus, tenkinant jų prašymus - išmokų išmokėta 1,3 tūkst. Eur daugiau.

Biudžeto sandaros įstatymo⁵² 5 str. 1 d. 7 p. nurodo įstaigų vadovų pareigą užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, tačiau pavaldžių biudžetinių įstaigų nesilaikant Nutarimo Nr. 511⁵³ 5.1., 5.2. p. nuostatų, įstaigų vadovų įsakymais skiriamos priemokos darbuotojams už darbus, kurie numatyti pareigybės aprašymuose arba nenurodant konkrečių darbų:

- Sandoros progimnazijos direktoriaus pavaduotojai ugdymui skirta 90 % darbo užmokesčio priemoka sausio – birželio ir rugsėjo – gruodžio mėnesiais už mokyklos veiklą reglamentuojančių dokumentų rengimą, už dokumentų reikalingų vadovų atestacijos komisijai rengimą, pedagoginio personalo darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymą, progimnazijos internetinės svetainės priežiūrą, informacijos joje talpinimą, atnaujinimą – tai atitinka pareigybės aprašymo 4.1, 4.3, 4.7, 11, 14 punktus, viso buvo priskaičiuota 8,1 tūkst. Eur; direktoriaus pavaduotojai ugdymui skirta 90 % darbo užmokesčio priemoka balandžio – birželio ir rugsėjo – gruodžio mėnesiais už mokyklos veiklą reglamentuojančių dokumentų rengimą, nuotolinio mokymo organizavimą, Sielovados grupės, savanorystės veiklos koordinavimą, rekolekcijų mokytojams, dieninės vaikų stovyklos organizavimą – tai atitinka pareigybės aprašymo 4.1, 4.2, 5, 7, 8 punktus, viso buvo priskaičiuota 5,8 tūkst. ir t.t.;
- Lieporių gimnazijos direktoriaus įsakymais darbuotojams buvo skirti darbo užmokesčio priedai prie tarnybinio atlyginimo kas mėnesį nuo 2015 m. sausio 2 d., nuo 2015 m. rugsėjo 1 d., nenurodant mokėjimo laikotarpio pabaigos ir už kokius papildomus darbus, todėl negalima įvertinti, kad priemokos - 6,0 tūkst. Eur - išmokėtos pagrįstai;
- Švietimo centro darbuotojams skirta 7,0 tūkst. Eur priedų prie darbo užmokesčio, nenurodant skirimo priežasties;
- Ragainės progimnazijos darbuotojams buvo išmokėtos darbo užmokesčio priemokos už papildomų darbų vykdymą (pagal darbuotojų prašymus), nenurodant konkrečių darbų. Todėl negalėjome įvertinti, ar priemokos mokėtos už atliktus darbus. Įstaigos direktoriaus 2015 m. spalio 13 d. įsakymu Nr. P-39 (3.1) bibliotekininkei skirta darbo užmokesčio priemoka nenurodant, ar tai yra vienkartinė priemoka, ar tam tikram laikotarpiui ir už kokius papildomus darbus, todėl negalima įvertinti, kad priemoka išmokėta teisingai;
- Sanatorinė mokyklos direktoriaus įsakymais (kiekvienam darbuotojui atskirais įsakymais) 2015 m. gruodžio pabaigoje, esant darbo užmokesčio ekonomijai, išmokėjo pedagoginiams ir aplinkos darbuotojams 7,9 tūkst. Eur priedų už papildomus darbus prie gruodžio mėnesio atlyginimo. Dalies įsakymuose nenurodyti konkretūs darbai, todėl negalėjome įvertinti, ar priedai mokėti už atliktus darbus;
- Stasio Šalkauskio gimnazijos direktorės įsakymais 2015 m. lapkričio-gruodžio mėnesiais (tikėtasi, kad esant darbo užmokesčio ekonomijai) mokėjo priemokas pedagoginiams ir aplinkos darbuotojams už papildomus darbus ir švenčių progą, iš viso – 13,9 tūkst. Eur. Įsakymuose dažniausia (aplinkai) nenurodyti konkretūs papildomi darbai. Be to, dėl neteisingai įrašytų mokėtinų ir gautinų sumų (ataskaitoje Nr.4) bei audito metu nustatytų klaidų darbo užmokesčio srityje, prielaida, kad įstaiga turėjo tokią darbo užmokesčio ekonomiją (kiek išmokėta) nepagrįsta ir nepaskaičiuota;

⁵¹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas. Darbo kodeksas, 2002 m. birželio 4 d. Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais)

⁵² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

- Normundo Valterio jaunimo mokyklos vadovo (nuo lapkričio 7 d. l. e. direktoriaus pareigas) įsakymais (atskirais įsakymais) 2015 m. lapkričio-gruodžio mėn., išmokėta pedagoginiams ir aplinkos darbuotojams už papildomus darbus priemokas, vienkartinės išmokas iš viso – 4,6 tūkst. Eur. Dalyje įsakymų nenurodyti konkretūs darbai.

Kadangi įstaigų vadovų įsakymais darbuotojams priemokos skirtos už papildomus darbus, kurie numatyti pareigybių aprašymuose – 5,8 tūkst. Eur, todėl negalime patvirtinti šių lėšų panaudojimo teisėtumo.

Kitais atvejais priemokos skirtos, nenurodant konkrečių darbų, todėl negalėjome įsitikinti, kad priemokos – 39,4 tūkst. Eur – išmokėtos už atliktus darbus ir asignavimai panaudoti efektyviai ir rezultatyviai.

3.1.5. Dėl nuotolinio mokymo apmokėjimo teisėtumo

Nesivadovaujant švietimo įstaigų darbuotojų kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo⁵⁴ 33 p. nuostatomis, nuotolinį mokymą vykdančių pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimas apskaičiuojamas nepatvirtintus tarifinio sąrašo:

- Sandoros progimnazija LR švietimo ir mokslo ministerijos 2012-04-19 raštu Nr. SR-2042 „Dėl mokymo nuotoliniu būdu“ yra gavusi pritarimą, kad šalies mokiniai pagal pradinio ugdymo programą ir pagrindinio ugdymo programos pirmąją dalį būtų mokami nuotoliniu būdu. Mokytojams, organizuojantiems konsultacijas, pagal įstaigos vadovo 2011 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V-145 (su pakeitimais) patvirtinto Nuotolinio mokymo organizavimo tvarkos aprašo 22 p. nuostata, mokamos priemokos. 2015 m. buvo išmokėta 53,1 tūkst. Eur priemokų.

Savivaldybės administracija 2016-05-17 rašte Nr. S-1612 „Dėl audito ataskaitoje pateiktų pastebėjimų“ nurodė, kad Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius yra įpareigotas parengti motyvuotą prašymą Švietimo ir mokslo ministerijai dėl nuotolinio mokymo apmokėjimo tvarkos apibrėžimo. Neturime duomenų, kad Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius būtų kreipęsis su tokiu prašymu.

Pastebėtina, kad kita Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaiga, vykdanči nuotolinio mokymo programą, pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui skaičiuoti naudoja tarifinį sąrašą. Manytume, kad savivaldybės švietimo įstaigose turėtų būti taikoma vienoda darbo apmokėjimo tvarka.

3.1.6. Dėl viešojo pirkimo sutarties termino

Savivaldybės administracijos sudarytos Šiaulių miesto savivaldybės komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo į jų apdorojimo vietas paslaugos teikimo sutarties Nr. SŽ-274 terminas LR Aukščiausiojo Teismo 2015 m. vasario 25 d. nutartimi (Civilinė byla Nr. 3K-3-60-378/2015) sutrumpintas iki 2015 m. rugsėjo 5 d., tačiau sutartis 2015 m. toliau buvo vykdoma.

- Savivaldybės administracija 2012 m. vykdė atvirą konkursą „Komunalinių atliekų surinkimo Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje ir transportavimo į jų apdorojimo vietas paslaugos pirkimas“. Po įvykusio atviro konkurso tarp Savivaldybės administracijos, VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro ir AB „Specializuotas transportas“ 2014 m. kovo 6 d. buvo pasirašyta Šiaulių miesto savivaldybės komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo į jų apdorojimo vietas paslaugos teikimo sutartis Nr. SŽ-27). Dėl šio pirkimo vyko teisminiai ginčai ir LR Aukščiausiasis Teismas 2015 m. vasario 25 d. nutartimi (Civilinė byla Nr. 3K-3-60-378/2015) sutrumpino Sutarties terminą iki 2015 m. rugsėjo 5 d., tačiau Sutartis toliau buvo vykdoma ir Savivaldybės administracija už komunalinių atliekų surinkimą nuo 2015 m. rugsėjo mėn. gavo sąskaitų už 345,0 tūkst. Eur ir už jas sumokėjo 273,6 tūkst. Eur.

Kadangi Teismo nutartis nebuvo įvykdyta ir Sutartis 2015 m. buvo tęsiama, negalime patvirtinti 273,6 tūkst. Eur panaudojimo teisėtumo.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

3.2. Dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo

3.2.1. Dėl patikėjimo teise valdomo turto

Pažeisdami Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo⁵⁵ 16 p. nuostatas, kad Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba, priimdama sprendimus dėl turto perdavimo kitiems asmenims (patikėjimo teise) nuomos, panaudos ar kitokiu pagrindu, Savivaldybės administracijos skyriai naudojami administracinėmis patalpomis, neturėdami Tarybos sutikimo:

- Švietimo centras valdo ir disponuoja patikėjimo teise administracinę pastatą Pakalnės g. 6A, Šiauliai, kuriame dalį patalpų neteisėtai naudojo Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius ir Vaiko teisių apsaugos skyrius.

Savivaldybės administracija, neturėdama Savivaldybės tarybos sutikimo naudojosi 511,82 kv. m. patalpomis pastate Pakalnės g. 6A, Šiauliai.

Nevykdydamos Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo⁵⁶ 16 p. nuostatos, kad turto valdytojai patikėjimo teise valdomą Savivaldybės ar valstybės turtą gali perduoti kitiems asmenims nuomos, panaudos ar kitokiu pagrindu tik gavę Savivaldybės tarybos sutikimą, biudžetinės įstaigos sudarė sutartis dėl patalpų ploto suteikimo:

- Suaugusiųjų mokykla 2012-11-02 pasirašė sutartį (tęsiama kasmet) Nr. V-2012-221 su įmone, kuriai yra suteikusi patalpas įrengti ir naudoti prekybos automata;
- Dailės mokykla 2011-09-26 pasirašė sutartį (kasmet tęsiama) Nr. V-2011-179 su įmone, kuriai yra suteikusi patalpas įrengti ir naudoti prekybos automata;
- Stasio Šalkauskio gimnazija pasirašė dvi sutartis: 2012-09-03 Nr. 2012/73 ir 2008-11-07 sutartį su įmonėmis, kurioms yra suteikusi patalpas įrengti ir eksploatuoti prekybos/pardavimo automatus.
- Jaunųjų technikų centras 2013-09-02 pasirašė Atlygintinų paslaugų teikimo sutartį Nr. TR-63234-12857 (BS-313). teikti telekomunikacijų įrenginių (leidžia naudotis pastatytais ant pastato stogo telekomunikacinėmis antenomis) aptarnavimo paslaugą;
- Socialinių paslaugų centras su įvairiomis organizacijomis sudarė eilę sutarčių dėl patalpų suteikimo kabinetinei veiklai ir salės (renginiams): 2001-06-05 Bendradarbiavimo sutartis (su vėlesniais pakeitimais), 2004-11-25 Bendradarbiavimo sutartis (su vėlesniais pakeitimais), 2011-03-22 Bendradarbiavimo sutartis Nr. 11-02 (su vėlesniais pakeitimais), 2012-10-10 sudarė Bendradarbiavimo sutartis Nr. 12-01 (su vėlesniais pakeitimais).
- Jaunųjų technikų centras Turto pastatymo aktu 2011 m. rugsėjo 1 d. laikinai perėmė turtą - pardavimo automatus. (Pardavimo automato pastatymo sutartis Nr. 2012/70 pasirašyta 2012 m. rugsėjo 3 d. Turtą perdavusi įmonė ketvirtį moka tik už sunaudotą elektros energiją po 150 Lt (43,44 Eur).

Minėtos įstaigos be Savivaldybės tarybos sutikimo sudarė sutartis dėl patalpų ploto suteikimo.

3.2.2. Dėl koncesijos sutarties

Koncesijos sutarties⁵⁷ galiojimo laikotarpiu buvo pakeisti ir papildyti koncesijos suteikimą ir priežiūrą reglamentuojančio Koncesijų įstatymo⁵⁸ ir kitų teisės aktų reikalavimai, tarp jų - dėl koncesininkui perduodamo turto, sudarant nuomos ar kitas įstatymu numatytas sutartis, finansinių sąlygų ir rizikos paskirstymo tarp koncesijos sutarties šalių, sutarties vykdymo ir kontrolės. 2016 m. sausio 20 d. raštu Nr. S1-5 Savivaldybės administracijai šie teisės aktų pasikeitimai buvo išdėstyti, be to nurodyti Koncesijos sutarties vykdymo ir priežiūros trūkumai bei neatitikimai:

⁵⁵ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimu Nr. T-384 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014-12-18 sprendimo Nr. T-394 nauja redakcija)

⁵⁶ Ten pat.

⁵⁷ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2006 m. birželio 8 d. pasirašyta Aukštabalio multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo sutartis Nr. SŽ-988 su VšĮ „Pramogų sala“

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Koncesijų įstatymas, 2006 m. liepos 11 d. įstatymas Nr. X-749; 2009 m. birželio 16 d. įstatymo Nr. [XI-302](#) redakcija 3 str. 3 d.

-
- Koncesijos sutartyje nenustatytas koncesininko ir suteikiančiosios institucijos rizikos, susijusios su koncesijos sutartyje nustatytais šalių įsipareigojimais, pasidalijimas, kaip numatyta Koncesijų įstatymo 22 str. 1 d. 4 p.;
 - Koncesijos sutartyje nėra aiškiai ir detalai išdėstyta Koncesijų įstatymo 22 str. 1 d. 17 p. numatyta suteikiančiosios institucijos (Savivaldybės) teisė kontroliuoti, kaip koncesininkas vykdo įsipareigojimus, įskaitant teisę tikrinti koncesininko naudojamą ir (ar) kuriamą turtą;
 - Pagal Koncesijos sutarties 33.1. p. sutarties vykdymą kontroliuoja Sutarties vykdymo priežiūros komisija sudaryta Savivaldybės tarybos sprendimu iš sutarties šalių atstovų (penki deleguoti Savivaldybės, du Koncesininko), kuri kartą per metus turi pateikti Savivaldybės tarybai ataskaitą apie Koncesijos sutarties vykdymą, parengtą Savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriaus (Komisijos darbo reglamento 8 p.), nors pagal Koncesijų įstatymo 28(1) str., už koncesijos sutarčių sąlygų vykdymą yra atsakinga suteikiančioji institucija, t.y. šiuo atveju Savivaldybės administracija;
 - Koncesijos sutarties 10.1. p. numatytas koncesijos mokesčio Koncesininkui indeksavimas pagal 10 priede nurodytą metodiką. Tačiau šiame priede metodikos aprašymo nėra, įdėta tik formulė su dedamųjų paaikškinimais ir be pagrindimo įvedamais koeficientais, nenurodant dedamųjų apskaičiavimui naudojamų duomenų šaltinio. Sutartyje ir minėtame priede nenurodyta, kada ir (ar) kokioms sąlygoms esant, indeksuojamas koncesijos mokeskis;
 - Koncesijos sutartyje nenumatyta Koncesininko pareiga teikti Savivaldybei pilną informaciją apie sudarytas patalpų nuomos sutartis, pačių sutarčių (jų kopijų) bei dokumentų, patvirtinančių teikiamus duomenis apie pajamas iš nuomos, apie renginių lankytojų srautus ir parduotus bilietus bei teisė koncesijos suteikėjui tikrinti šios informacijos teisingumą. Taip pat Koncesijos sutartyje neapartas Koncesijų įstatymo 28(1) str. 3 d. numatytas savivaldybės kontrolės institucijų savivaldybės lėšų ir turto, reikiamų koncesijos sutarčiai įgyvendinti, panaudojimo bei koncesijos sutarties įgyvendinimo tikrinimas;
 - Savivaldybė 2008 m. lapkričio 14 d. su VšĮ „Pramogų sala“ pasirašė Žemės sklypo J. Jablonskio g. 16 nuomos sutartį Nr. SŽ-1650 (pagal 8 p. nustatytas žemės nuomos mokesčio dydis metams sudaro 197 625 Lt. Koncesininkas atleistas nuo šio mokesčio mokėjimo Savivaldybės tarybos 2008 m. spalio 23 d. sprendimu Nr. T-327 visam Koncesijos suteikimo sutarties terminui. Žemės sklypo nuomos sutartyje, nei Koncesijos sutartyje nėra aptartas žemės nuomos mokesčio mokėjimas, kada Koncesininkas nuomoja Aukštabalio multifunkcinio komplekso pastato patalpas nuomininkams, kurie neatleisti nuo žemės nuomos mokesčio mokėjimo Savivaldybei. Koncesininkas 2014 m. buvo išnuomojęs 3322,73 kv. m. patalpų 22 įvairioms įmonėms.

Savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. vasario 26 d. rašte Nr. S-567 „Dėl informacijos pateikimo“ nurodyta, kad nuspręsta peržiūrėti Koncesijos sutartį, atlikti sutarties pakeitimus ir pateikti ją Koncesininkui, tačiau Koncesijos sutarties pakeitimai nepateikti.

Be to, pažymėtina, kad Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito 2015 m. liepos 15 d. ataskaitoje buvo teikta rekomendacija dėl procedūrų, kurios būtų atliekamos, siekiant apskaičiuoti mokėtiną ar gautiną koncesijos mokesį, nustatymo ir patvirtinimo. Savivaldybės administracija įsipareigojo: „Aukštabalio multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo sutarties vykdymo priežiūros komisijos, sudarytos Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2011-05-26 sprendimo Nr. T-167 1 punktu (su vėlesniais pakeitimais), artimiausiam posėdyje bus apsvaistyti ataskaitoje pateikti pastebėjimai dėl Biudžeto lėšų naudojimo koncesijos mokesčiui. Sprendimą dėl koncesijos mokesčio mokėjimo priims Savivaldybės Taryba, minėtos Komisijos teikimu“. Tačiau duomenys apie šios rekomendacijos įgyvendinimą taip pat negauti.

3.3. Dėl kontroliuojamų įmonių valdymo

Pastebėtina, kad 2016 m. kovo 23 d. raštu Savivaldybės administracijai buvo teikti pastebėjimai dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių kuravimo:

-
- Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 37 p. išimtinai savivaldybės tarybos kompetencijai priskirtas kainų ir tarifų už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas, tačiau nustatyta, kad savivaldybės kontroliuojamos bendrovės siūlo ir teikia įvairias atlygintinas paslaugas, kurių įkainių Savivaldybės taryba netvirtino;
 - Savivaldybės administracija perka paslaugas iš kontroliuojamų bendrovių, tačiau Vidaus sandorių sudarymo, jais perkamų darbų, paslaugų kainodaros taisyklės (tvarkų aprašai) Savivaldybėje nepatvirtintos;
 - Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. liepos 14 d. nutarimu Nr. 1052 patvirtinto Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašą 6.2. p. nuostatas, rekomenduota parengti Savivaldybės kontroliuojamų įmonių veiklos viešumo užtikrinimo ir ataskaitų teikimo tvarkos aprašą, siekiant užtikrinti didesnę kontroliuojamų įmonių veiklos skaidrumą, įgalinti Savivaldybės vadovus tiksliau įvertinti bendrovių finansinius rezultatus bei priimti kuo kokybiškesnius valdymo sprendimus.

Savivaldybės administracija atsakė 2016 m. gegužės 13 d. raštu Nr. S-1579, tačiau jame konkrečių sprendimų ir priemonių dėl minėtų pateiktų pastebėjimų nepateikė.

4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Savivaldybės administracija, savivaldybei pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu bei raštu – teikiant raštus (žr. 1 priedą). Atsižvelgiant į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas pastabas, buvo imtasi priemonių nurodytiems trūkumams ištaisyti, pvz.:

- Savivaldybės administracija parengė 2015 m. gruodžio 8 d. raštą⁵⁹ ir pareikavo UAB „Busturas“ patikslinti dėl keleivių vežimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais nuostolių kompensavimo teikiamas ataskaitas ir sąskaitas faktūras. UAB „Busturas“ 2015 m. gruodžio mėnesį patikslino nuostolių kompensavimo ataskaitas bei išrašė kreditines sąskaitas (Nr. 2015/12-M KREDIT-1 – 2015/12-M KREDIT-11), kuriomis 2014 metų nuostolių kompensavimo suma sumažinta 64,04 tūkst. Eur, 2015 metų – 328,06 tūkst. Eur.

- Savivaldybės administracija parengė ir Savivaldybės taryba 2016 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. T-226 patvirtino, patikslintas Nuomos mokesčio už valstybinę žemę apskaičiavimo, mokėjimo ir apskaitos taisyklės, kuriose pakeistos nuomos mokesčio apskaitos organizavimo, duomenų, žemės nuomos mokesčiui apskaičiuoti teikimo, nepriemokų išieškojimo ir kt. nuostatas.

- Švietimo centras kreipėsi į Savivaldybės administraciją dėl patalpų naudojimo teisėtumo, buvo parengtas sprendimo projektas dėl patalpų perėmimo ir perdavimo Savivaldybės administracijai ir priimtas Savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T-315.

5. Rekomendacijos

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

- 5.1. Imtis priemonių, kad būtų inventorizuotas visas faktiškai Savivaldybei priklausantis turtas, apskaitytas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir atvaizduotas ataskaitose šie aktualūs straipsniai (Ataskaitos 1.1., 1.2. skirsniai):
 - 5.1.1. Vietinės reikšmės keliai (gatvės) (1.1.1. skirsnis, rekomendacija dėl apskaitos teikta ir 2015 m.);
 - 5.1.2. Paviršiniai nuotekų tinklai (1.1.2. skirsnis);
 - 5.1.3. Ilgalaikis finansinis turtas (1.1.3. skirsnis);
 - 5.1.4. Biologinis turtas (1.2. skirsnis).
- 5.2. Spręsti dėl patikslinto Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo pateikimo tvirtinimui Savivaldybės tarybai (1.1.1. skirsnis).
- 5.3. Papildyti ir patikslinti vietinės rinkliavos už leidimų išdavimą atlikti kasinėjimo darbus viešojo naudojimo teritorijoje reglamentavimą, kad būtų užtikrintas skaidrus ir efektyvus rinkliavos surinkimas (1.3. skirsnis).
- 5.4. Spręsti dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę gautų įmokų (išlaidų, palūkanų, netesybų, pagrindinės prievolės) paskirstymo eiliškumą vadovaujantis LR Civilinio kodekso 6.54 straipsniu (1.4. skirsnis).
- 5.5. Spręsti dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybės užtikrinimo, įskaitant ir bendros apskaitos politikos ir sąskaitų plano parengimą, kaip numatyta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse (2015 m. gruodžio 23 d. Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 redakcija), įvertinti atvejus, kai biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos buvo sudarytos ne pagal apskaitos registru duomenis (1.5. skirsnis)
- 5.6. Reglamentuoti „Kitos biudžetinės įstaigos lėšos“ apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarką (2.2. skirsnis);

⁵⁹ Savivaldybės administracijos 2015 m. gruodžio 8 d. raštas UAB „Busturui“ Nr. S-3507 „Dėl keleivių vežimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais nuostolių 2014 m. ir 2015 m. ataskaitų ir sąskaitų“

- 5.7. Imtis priemonių, kad būtų užtikrinta tiksli ir teisinga įstaigoms skirtų asignavimų ir gautų įstaigos pajamų apskaita, panaudojimas bei savalaikis likučių pervedimas į savivaldybės biudžetą (2.3., 2.4. skirsniai);
- 5.8. Užtikrinant, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenys būtų pateikiami tinkamai, objektyviai ir palyginamai, parengti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl gautinų sumų atvaizdavimo (2.5. skirsnis).
- 5.9. Numatyti priemones, užtikrinančias efektyvų ir rezultatyvų lėšų panaudojimą Savivaldybės veiklos programų ir projektų įgyvendinimui (3.1.1. ir 3.1.2. skirsniai).
- 5.10. Siekiant, kad informacija būtų tinkama, palyginama, išsami bei naudinga vartotojams, reglamentuoti suvestinės Investicinių projektų ataskaitos sudarymo ir pateikimo tvarką (3.1.2. skirsnis).
- 5.11. Parengti švietimo įstaigoms, kuriose nėra kasos aparatų, rekomendacijas dėl maitinimo paslaugos lėšų apskaitos, užtikrinant jų surinkimo ir panaudojimo skaidrumą (3.1.3. skirsnis).
- 5.12. Įvertinti ataskaitoje išvardintų įstaigų vadovų atsakomybę dėl valstybės/savivaldybės turto ir lėšų naudojamo teisėtumo, ekonomiškumo bei racionalumo atvejų (3.1.4., 3.2.1. skirsniai).
- 5.13. Imtis priemonių, kad apmokėjimo už nuotolinį mokinių mokymą tvarka atitiktų teisės aktų nuostatas ir Švietimo ir mokslo ministerijos rekomendacijas (3.1.5. skirsnis).
- 5.14. Imtis priemonių, kad Aukščiausiojo teismo nutartis dėl Šiaulių miesto savivaldybės komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo į jų apdorojimo vietas paslaugos teikimo sutarties galiojimo termino būtų įgyvendinta (3.1.6. skirsnis).
- 5.15. Įvertinti atvejus, kai atskirose biudžetinėse įstaigose buvo sudarinėjamos neteisėtos Bendradarbiavimo sutartys (ataskaitos 3.2.1. skirsnis).
- 5.16. Spręsti dėl Biudžetinių įstaigų patalpų ploto suteikimo kitiems subjektams įteisinimo (3.2.1. skirsnis).
- 5.17. Imtis priemonių dėl Koncesijos sutarties patikslinimo ir papildymo (3.2.2. skirsnis).
- 5.18. Spręsti dėl kontroliuojamų bendrovių teikiamų paslaugų įkainių teisėtumo ir veiklos skaidrumo užtikrinimo (3.3. skirsnis).

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnieji patarėjai

Irena Ribinskienė

Stanislava Tamonienė

Rasa Vasauskienė

Irena Bilkštienė

patarėjai

Audronė Uikienė

Aušra Kvedaravičienė

Auditas atliktas vykdant 2015-09-22 pavedimą Nr. PA-5

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Inga Šimkūnaitė,

vyresn. patarėja Irena Ribinskienė,

vyresn. patarėja Stanislava Tamonienė,

vyresn. patarėja Rasa Vasauskienė,

vyresn. patarėja Irena Bilkštienė,

patarėja Audronė Uikienė,

patarėja Aušra Kvedaravičienė

Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų vykdomos programos

Programa	Asignavimai, Eur		Panaudojimo procentas
	Patvirtintas finansavimas	Kasinės išlaidos	
01 Miesto urbanistinės plėtros programa	489.965,4	120.126,1	24,5%
02 Kultūros plėtros programa	2.902.774,3	2.489.950,9	85,8%
03 Aplinkos apsaugos programa	3.540.198,7	2.914.896,0	82,3%
04 Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programa	7.549.164,0	7.494.689,0	99,3%
05 Miesto ekonominės plėtros programa	1.340.541,0	991.173,9	73,9%
06 Savivaldybės turto valdymo ir privatizavimo programa	732.192,6	244.496,8	33,4%
07 Kūno kultūros ir sporto plėtros programa	3.816.063,0	3.702.271,0	97,0%
08 Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programa	44.763.801,8	44.406.445,4	99,2%
09 Bendruomenės sveikatinimo programa	1.497.372,5	1.492.659,4	99,7%
10 Socialinės paramos įgyvendinimo programa	10.030.599,9	9.404.652,8	93,8%
11 Savivaldybės veiklos programa	11.818.130,7	11.169.798,8	94,5%
12 Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programa	310.256,0	310.256,0	100,0%
Iš viso	88.791.059,9	84.741.416,1	95,4%

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

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

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212.
5. Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
8. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
12. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymas.
14. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas.
15. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
16. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas.
17. Lietuvos Respublikos transporto veiklos pagrindų įstatymas.
18. Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas.
19. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
20. Lietuvos Respublikos paramos mirties atveju įstatymas.
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimas Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašo pavirtinimo“.
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
27. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 3-457 patvirtintas Nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų išpareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašas.
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 10 d. nutarimas Nr. 1387 „Dėl žemės nuomos mokesčio už valstybinės žemės sklypų naudojimą“.
29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
30. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
31. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“.

32. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 10 d. nutarimas Nr. 923 „Dėl valstybės remiamų pajamų dydžio patvirtinimo“.
33. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 10 d. nutarimas Nr. 924 „Dėl bazinės socialinės išmokos dydžio patvirtinimo“.
34. Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 26 d. įsakymas Nr. 1S-26 „Dėl Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“.
35. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymas Nr. 1S-21 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“.
36. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. A1-381 „Dėl savivaldybių funkcijoms atlikti skirtų lėšų paskirstymo, pervedimo, naudojimo ir duomenų pateikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
37. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008-11-28 įsakymu Nr. A1-387 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų specialioms tikslinėms dotacijoms socialinėms išmokoms, kompensacijoms, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms administruoti, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
38. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-686 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2015 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms patvirtinimo“.
39. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2015 m. lapkričio 26 d. įsakymas Nr. A1-696 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2015 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms“.
40. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. A1-183 „Dėl kai kurių socialinei paramai gauti reikalingų formų patvirtinimo su pakeitimais“.
41. Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis 2014m. vasario 20 d. sutartis Nr. SŽ195.
42. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
43. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2015 m. balandžio 9 d. įsakymas Nr. V-323 „Dėl Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu, apmokėti, paskirstymo patvirtinimo“.
44. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
45. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimai dėl 2015 m. savivaldybės biudžeto tvirtinimo.
46. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-384 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
47. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 21 d. sprendimas Nr. T-333 „Dėl keleivinio kelių transporto vietiniais (miesto) susisiekimo maršrutais viešųjų paslaugų teikimo ir nuostolių kompensavimo“.
48. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. A-563 Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
49. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-116 „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę nustatymo, administravimo ir mokėjimo taisyklių patvirtinimo“.
50. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-42 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Šiaulių miesto savivaldybės gyventojams teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
51. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T-175 „Dėl nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
52. Šiaulių miesto savivaldybės 2015 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-48 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybei priklausančio patikėjimo teise valdomo materialiojo turto nuomos ir panaudos“.

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

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiūsto rašto		
		Pavadinimas	Registracijos data	Numeris
1.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2015-11-06	S1-104
2.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl UAB „Busturas“ nuostolių kompensavimo patikrinimo	2015-12-08	S1-109
3.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2015-12-15	S1-110
4.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Aukštabalio multifunkcinio komplekso eksploatavimo koncesijos suteikimo sutarties ir jos vykdymo priežiūros	2016-01-20	S1-5
5.	Savivaldybės administracijos direktoriui	UAB „Busturas“ patirtų nuostolių, susidariusių teikiant viešąsias keleivių vežimo paslaugas, kompensavimo patikrinimo ataskaita	2016-01-29	S1-11
6.	UAB „Busturas“ direktoriui	Dėl atlikto patikrinimo	2016-01-29	S1-12
7.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės kontroliuojamų bendrovių teikiamų paslaugų įkainių, vidaus sandorių ir veiklos skaidrumo	2016-03-23	S1-28
8.	Sanatorinės mokyklos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-03-24	S1-29
9.	Šiaulių logopedinės mokyklos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų	2016-03-30	S1-30
10.	„Ringuvos“ specialiosios mokyklos direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2015-04-01	S1-35
11.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2015 metų finansinio audito	2016-04-01	S1-33
12.	Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktoriui	Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2015 metų finansinio audito	2016-04-01	S1-34
13.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2015 m. biudžeto pajamų – nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo patikrinimo ataskaitos	2016-04-18	S1-44
14.	Jaunųjų technikų centro direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2016-04-20	S1-45
15.	Normundo Valterio jaunimo mokyklos direktoriui direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2016-04-20	S1-46
16.	Dailės mokyklos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2016-04-27	S1-47
17.	„Saulėtekio“ gimnazijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2016-04-29	S1-48
18.	„Romuvos“ progimnazijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2016-04-29	S1-49
19.	Socialinių paslaugų centro direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų	2016-05-02	S1-50
20.	Raginės progimnazijos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų,	2016-05-02	S1-51

	Savivaldybės administracijos direktoriui	pažeidimų bei neatitikimų		
21.	Vaikų globos namų direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų	2016-05-02	S1-52
22.	Sandaros progimnazijos direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-05-05	S1-55
23.	Suaugusiųjų mokyklos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-05-05	S1-56
24.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl patikrinimo ataskaitos	2016-05-06	S1-58
25.	Švietimo centro direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-05-09	S1-59
26.	Stasio Šalkausko gimnazijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-05-11	S1-61
27.	Lopšelio-darželio „Gintarėlis“ direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-05-16	S1-62
28.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl duomenų apie socialines išmokas (pašalpas) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje ir kitose ataskaitose (2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis) teisingumo bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo ataskaitos	2016-06-30	S1-68
29.	Dailės galerijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-21	S1-76
30.	Sporto mokyklos „Klevas“ direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-21	S1-77
31.	„Ringuvos“ specialiosios mokyklos direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-21	S1-78
32.	Dailės mokyklos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-21	S1-79
33.	Ragainės progimnazijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2016-06-21	S1-80
34.	Normundo Valterio jaunimo mokyklos direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-21	S1-81
35.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-27	S1-84
36.	Stasio Šalkausko gimnazijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų	2016-06-22	S1-82
37.	Lopšelio-darželio „Varpelis“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų	2016-06-22	S1-83
38.	Lopšelio-darželio „Klevelis“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-27	S1-85
39.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-27	S1-86
40.	Lopšelio-darželio „Gintarėlis“ l.e.p. direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-28	S1-87
41.	Lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-28	S1-88
42.	Gegužių progimnazijos direktorei Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-29	S1-91
43.	Juliaus Janonio gimnazijos direktoriui Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-06-30	S1-92
44.	Savivaldybės administracijos direktoriaus	Dėl audito metu nustatytų klaidų,	2016-06-30	S1-93

	pavduotojui, pavaduojančiam administracijos direktorių	neatitikimų, pastebėjimų		
45.	Savivaldybės administracijos direktoriaus pavduotojui, pavaduojančiam administracijos direktorių	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2016-07-07	S1-96

Šiaulių miesto savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas, priemonės ar komentarai ⁶⁰	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) ⁶¹
1.	Imtis priemonių, kad būtų inventorizuotas visas faktiškai Savivaldybei priklausantis turtas, apskaitytas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir atvaizduotas ataskaitose šie aktualūs straipsniai:	Bus patikslinta Savivaldybės administracijos apskaitos tvarka, detaliau aprašant Savivaldybei priklausančio turto registravimą apskaitoje bei inventorizaciją.	Apskaitos skyrius iki 2016-12-31
1.1	Vietinės reikšmės keliai (gatvės);	Bus atlikti kelių (gatvių) kadastriniai matavimai ir teisinė registracija	Turto valdymo skyrius 2017-12-31
1.2	Paviršiniai nuotekų tinklai;	Bus atlikti kadastriniai matavimai ir teisinė registracija	Turto valdymo skyrius 2017-12-31
1.3	Ilgalaikis finansinis turtas;	Žr. 1 p.	
1.4	Biologinis turtas.	Žr. 1 p.	
2.	Spręsti dėl patikslinto Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo pateikimo tvirtinimui Savivaldybės tarybai.	Bus patikslintas Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas ir pateiktas tvirtinti Tarybai	Miesto infrastruktūros skyrius iki 2016-12-31
3.	Papildyti ir patikslinti vietinės rinkliavos už leidimų išdavimą atlikti kasinėjimo darbus viešojo naudojimo teritorijoje reglamentavimą, kad būtų užtikrintas skaidrus ir efektyvus rinkliavos surinkimas.	Bus papildyti ir patikslinti vietinės rinkliavos už leidimų išdavimą atlikti kasinėjimo darbus viešojo naudojimo teritorijoje nuostatai ir pateikti tvirtinti Tarybai. Bus papildyti ir patikslinti leidimų vykdyti žemės darbus Šiaulių miesto teritorijoje išdavimo ir darbų atlikimo kontrolės komisijos nuostatai ir pateikti Savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinimui.	Miesto infrastruktūros skyrius iki 2016-12-31
4.	Spręsti dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę gautų įmokų (išlaidų, palūkanų, netesybų, pagrindinės prievolės) paskirstymo eiliškumą vadovaujantis LR Civilinio kodekso 6.54 straipsniu.	Įvertinus pastarųjų metų teismų praktiką valstybinės žemės nuomos mokesčio apskaičiavimo, mokėjimo klausimais, atsižvelgdami į mokesčio apskaitos ypatumus, gautos įmokos bus paskirstytos pagal LR Civilinio kodekso reikalavimus.	Finansų skyrius iki 2016-12-31
5.	Spręsti dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo kokybės užtikrinimo, įskaitant ir bendros apskaitos politikos ir sąskaitų plano parengimą, kaip numatyta	Atsižvelgiant į Šiaulių miesto savivaldybės administracijos struktūros pasikeitimus, planuojama ruošti ir tvirtinti naują Apskaitos tvarką. Patvirtinus savivaldybės administracijos Apskaitos tvarką, ji bus teikiama biudžetinėms įstaigoms dėl įstaigų	Finansų skyrius (pateikti naują Savivaldybės administracijos apskaitos tvarką biudžetinėms

⁶⁰ Pateikta Savivaldybės administracijos⁶¹ Pateikta Savivaldybės administracijos

	Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse (2015 m. gruodžio 23 d. Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 redakcija), įvertinti atvejus, kai biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos buvo sudarytos ne pagal apskaitos registrų duomenis.	Apskaitos tvarkų ir Sąskaitų planų suderinimo.	įstaigoms per 1 mėn. nuo jos patvirtinimo)
6.	Reglamentuoti „Kitos biudžetinės įstaigos lėšos“ apskaitos, naudojimo ir atsiskaitymo tvarką.	Atsižvelgiant į tai, kad šie procesai reglamentuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais), bus parengtas raštas biudžetinėms įstaigoms dėl „Kitų biudžetinių įstaigų lėšų“ priskyrimo ir naudojimo.	Finansų skyrius, iki 2016-12-01
7.	Imtis priemonių, kad būtų užtikrinta tiksli ir teisinga įstaigoms skirtų asignavimų ir gautų įstaigos pajamų apskaita, panaudojimas bei savalaikis likučių pervedimas į savivaldybės biudžetą.	Bus patikslintas Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas dėl biudžetinių įstaigų pajamų už suteiktas paslaugas.	Finansų skyrius, iki 2016-12-31
8.	Užtikrinant, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenys būtų pateikiami tinkamai, objektyviai ir palyginamai, parengti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl gautinų sumų atvaizdavimo.	Bus parengtas rekomendacinis raštas biudžetinėms įstaigoms dėl gautinų sumų atvaizdavimo, apžvelgiant ataskaitoje nustatytus neatitikimus.	Finansų skyrius, iki 2016-12-01
9.	Numatyti priemonės, užtikrinančias efektyvų ir rezultatyvų lėšų panaudojimą Savivaldybės veiklos programų ir projektų įgyvendinimui.	Bus patvirtinta strateginio planavimo Šiaulių miesto savivaldybėje tvarkos aprašo naują redakciją	Ekonomikos skyrius 2016 m. spalio mėn.
10.	Siekiant, kad informacija būtų tinkama, palyginama, išsami bei naudinga vartotojams, reglamentuoti suvestinės Investicinių projektų ataskaitos sudarymo ir pateikimo tvarką.	Bus patvirtinta nauja Šiaulių miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo, patvirtinto administracijos direktoriaus 2013 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. A-1163 redakcija.	Ekonomikos skyrius iki 2016-12-31
11.	Parengti švietimo įstaigoms, kuriose nėra kasos aparatų, rekomendacijas dėl maitinimo paslaugos lėšų apskaitos užtikrinant jų surinkimo ir panaudojimo skaidrumą.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimo Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“ 10.15 punktu, bendrojo ugdymo mokyklų vykdomos veiklos įplaukoms apskaityti kasos aparatai nėra privalomi. Iš ataskaitoje paminėtų įstaigų, kurios šiuo metu neturi	Švietimo skyrius 2016-10-01

		kasos aparatų, bus paprašyta pateikti paaiškinimą, kaip bus užtikrinamas už maitinimo paslaugas gautų lėšų apskaitos skaidrumas.	
12.	Įvertinti ataskaitoje išvardintų įstaigų vadovų atsakomybę dėl valstybės/savivaldybės turto ir lėšų naudojamo teisėtumo, ekonomiškumo bei racionalumo atveju.	Ataskaitoje minėtos įstaigos, informavo, kad sutartys su prekybos automatų nuomotojais nutrauktos ir pradėtos procedūros, reglamentuotos minėtame apraše. Su ataskaitoje paminėtų įstaigų vadovais bus aptartas ir įvertintas vienkartinių išmokų, priedų ir priemokų mokėjimo teisėtumo užtikrinimas, rekomenduota atleidžiant darbuotojus laikytis Darbo kodekse nurodytų išeitinių išmokų dydžių.	Švietimo skyrius 2016-10-01
13.	Imtis priemonių, kad apmokėjimo už nuotolinį mokinių mokymą tvarka atitiktų teisės aktų nuostatas ir Švietimo ir mokslo ministerijos rekomendacijas.	Bus parengtas raštas Švietimo ir mokslo ministerijai dėl nuotolinio mokymo organizavimo ir apmokėjimo išaiškinimo.	Švietimo skyrius 2016-09-01
14.	Imtis priemonių, kad Aukščiausiojo teismo nutartis dėl Šiaulių miesto savivaldybės komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo į jų apdorojimo vietas paslaugos teikimo sutarties galiojimo termino būtų įgyvendinta.	Atsižvelgiant į tai, jog Lietuvos Aukščiausiasis teismas nutartimi šį sutarties terminą sutrumpino iki 2015 m. rugsėjo 5 d., buvo organizuotas naujas komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo viešasis pirkimas. Vokai su pasiūlymais atplėšti 2015 m. rugpjūčio 25 d., tačiau dėl konkurso dalyvių apskundimų sutarties su nauju tiekėju iki šiol neturėjome galimybės pasirašyti. Byla dėl šio pirkimo bus nagrinėjama Aukščiausiam teisme (bylos nagrinėjimo data dar nėra paskirta). Atsižvelgiant į šias aplinkybes, sulaukus Aukščiausiojo teismo nutarties dėl naujojo konkurso „Šiaulių miesto savivaldybės komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo į jų apdorojimo vietas (įrenginius) paslaugų pirkimas“, bus sprendžiama dėl tolimesnių veiksmų vykdant Aukščiausiojo teismo nutartį dėl sutarties termino sutrumpinimo.	Aplinkos skyrius 2016-12-31
15.	Įvertinti atvejus, kai atskirose biudžetinėse įstaigose buvo sudarinėjamos neteisėtos Bendradarbiavimo sutartys.	Nevyriausybinių organizacijų iki 2001 m. turėjo patalpas Bendruomenės namuose Tilžės g. 63 B. 2001 m. šiose patalpose įsikūrus Socialinių paslaugų centrui, dalis nevyriausybinių organizacijų tuometinio Administracijos direktoriaus paliepinu buvo perkeltos į šio centro Paramos šeimai tarnybą Stoties g. 9 c. Ten jos turi patalpas iki šiol. Kad būtų įteisintas jų buvimas nors koku dokumentu, buvo sudarytos Bendradarbiavimo sutartys. Bus parengti Tarybos sprendimų	Socialinės paramos skyrius iki 2016-12-31

		projektai šiuo klausimu.	
16.	Spręsti dėl Biudžetinių įstaigų patalpų ploto suteikimo kitiems subjektams įteisinimo.	Patalpos bus suteikiamos tik vadovaujantis Tarybos sprendimais (bus rengiami Tarybos sprendimų projektai). Bus atlikta teisės aktų, reglamentuojančių Savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo analizė ir (jei reikės) atlikti jų pakeitimai.	Socialinės paramos skyrius Turto valdymo skyrius 2017-03-30
17.	Imtis priemonių dėl Koncesijos sutarties patikslinimo.	Bus pateikti pasiūlymai Koncesijos sutarties priežiūros komisijai.	Turto valdymo skyrius 2016-12-31
18.	Spręsti dėl kontroliuojamų bendrovių veiklos teisėtumo ir skaidrumo užtikrinimo.	Bus peržiūrėtas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T-61 „Dėl viešųjų ir kitų paslaugų, kurias teikia savivaldybės kontroliuojamos įmonės, kainų (tarifų) nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ atsižvelgiant į teisės aktų nuostatas ir kontroliuojamų įmonių teikiamas paslaugas. Bus apsvarstytas vidaus sandorių sudarymo, jais perkamų darbų, paslaugų kainodaros taisyklių parengimo poreikis. Bus apsvarstytas Savivaldybės teisės aktų, susijusių su Savivaldybės kontroliuojamų įmonių veiklos viešinimu, parengimas.	Ekonomikos skyrius iki 2016-12-31