



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS  
2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
FINANSINIO (TEISĖTUMO)  
AUDITO ATASKAITA

2021 m. liepos 15 d. Nr. KV- (4.2)  
Šiauliai

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

## TURINYS

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	4
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas .....	9
1.1. Nebaigtos statybos sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruoti turto vienetai, kurių statybos darbai užbaigti .....	9
1.2. Statybos ar jo esminio pagerinimo darbai kaip ilgalaikio turto vienetai pripažįstami turtu pavėluotai ...	10
1.3. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė .....	11
1.4. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas vėluojant sprendimams dėl esminio pagerinimo darbų įtakos turto naudingo tarnavimo laikui skaičiuojamas neteisingai.....	12
1.5. Ne visais atvejais ilgalaikio materialaus turto vienetai priskiriami teisingai turto grupei ir/ar ilgalaikio materialaus turto vienetais pritaikyti teisingi nusidėvėjimo normatyvai, dvi įstaigos ilgalaikio turto vienetų neužregistravo apskaitoje .....	12
1.6. Ne visi turto vienetai įvertinti ir apskaityti kaip kultūros vertybės .....	14
1.7. Neįvertinta nekilnojamųjų kultūros vertybių ir biologinio turto tikroji vertė metų pabaigai.....	14
1.8. Neatvaizduotos visos teisės aktais nustatytos prievolės.....	15
1.9. Įsigytas turtas neatvaizduotas finansinės veiklos pinigų sratuose.....	16
1.10. Tam tikrų finansinių ataskaitų straipsnių apskaita turi trūkumų.....	16
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas .....	20
2.1. Ne visi Savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.....	20
3. Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....	21
3.1. Planuotų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 93,0 proc.....	21
3.2. Nepanaudota 22,1 proc. Savivaldybės biudžete turtui numatytų asignavimų.....	22
3.3. Skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi, tačiau mokėtinos sumos padidėjo .....	23
3.4. Kelios įstaigos netinkamai valdė pajamų lėšas .....	24
3.5. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų reikalavimų.....	25
3.6. Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo tvarkos turi trūkumų.....	25
3.7. Ne visų darbuotojų metų veikla įvertinta .....	26
3.8. Kai kuriais atvejais sprendimai dėl darbo apmokėjimo neatitinka galiojančių teisės aktų .....	27
3.9. Vaikų vasaros užimtumo programų stovyklų reglamentavimas ir organizavimas turėjo trūkumų.....	28
3.10. Kapinių žemės sklypai ne visi suformuoti ir užregistruoti Nekilnojamojo turto registre .....	29
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	30
1 priedas Audito apimtis ir metodai .....	32
2 priedas Audituojamų subjektų sąrašas.....	37
3 priedas Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms .....	38
4 priedas Savivaldybės administracijos apskaitoje atliktų darbų vertės apskaitytos kaip nebaigta statyba.....	41
5 priedas Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaitytos gatvės (jų atkarpos) ir aikštės ....	42
6 priedas Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše neįrašytos gatvės (jų atkarpos).....	43
7 priedas Statybos ar jo esminio pagerinimo darbų sąrašas, kurių ilgalaikio turto vienetai pripažįstami turtu pavėluotai.....	44
8 priedas Turto vienetų, kuriems pavėluotai pakeistas naudingo tarnavimo laikas ir neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas, sąrašas .....	45
9 priedas Finansinių ataskaitų rinkinio straipsnių duomenys, kurie nesutapo su suvestiniais apskaitos registru duomenimis .....	46

---

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys:

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

413 591,2 tūkst. Eur

**8 289,4 tūkst. Eur vertės turto neteisingai  
atvaizduoti kaip nebaigta statyba**

**negalima patvirtinti šių straipsnių  
teisingumo**

- infrastruktūros ir kitų statinių - gatvių ir kt.
- biologinio turto
- nekilnojamųjų kultūros vertybių

Savivaldybės biudžeto pajamos

172 997,6 tūkst. Eur

Panaudoti asignavimai

156 617,8 tūkst. Eur

Lėšų likutis metų pabaigoje

16 379,8 tūkst. Eur

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio  
duomenys teisingi

### Audito tikslas ir apimtis

Vykdam Vietos savivaldos<sup>1</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup> įstatymų nuostatas, atlikome Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>3</sup>, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas<sup>4</sup> ir kitus teisės aktus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams neteikiama.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (32-36 psl.).

### Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

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

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

- Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nebaigta statyba sudaro 71 250,8 tūkst. Eur arba 47 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialaus turto (151 893,6 tūkst. Eur) vertės – Nebaigtos statybos sąskaitoje atskaitinio laikotarpio pabaigoje registruoti turto vienetai, kurių statybos darbai užbaigti (1.1 poskyris, 9-10 psl.);
- nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė – į buhalterinę apskaitą nėra įtrauktos visos Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytos gatvės, privažiavimai ir įvažiavimai, o į buhalterinę apskaitą įtraukta 25 turto vienetai, kurių nėra Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše, ne visų gatvių (jų atkarpu), privažiavimų ir įvažiavimų buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenustatyta šio ilgalaikio turto vertė (1.3 poskyris, 11-12 psl.);
- nustatyta 15 atvejų, kai apskaitoje užregistruojami ilgalaikio turto verčių pokyčiai (1 323,5 tūkst. Eur), o sprendimas esminių darbų įtakos turto naudingo tarnavimo laikui priimamas praėjus keliems mėnesiams, todėl ilgalaikio turto apskaitoje naudingo tarnavimo laikas pakeistas pavėluotai ir atitinkamai neteisingai skaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas (1.4 poskyris, 12 psl.);

---

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

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

<sup>3</sup> <https://www.intosai.org/focus-areas/audit-standards>

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito vadovo patvirtinimo“ (2018 m. balandžio 20 d. įsakymo Nr. V-160 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

- 22 subjektuose ilgalaikio materialaus turto vienetai priskiriami neteisingai turto grupei ir/ar ilgalaikio materialaus turto vienetais pritaikyti neteisingi nusidėvėjimo normatyvai, 2 subjektai ilgalaikio turto vienetų neužregistravo apskaitoje (1.5 poskyris, 12-14 psl.);
- nepateikti duomenys apie kultūros vertybių tikrosios vertės vertinimą bei biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimo nustatymą 2020 metų pabaigai (1.6, 1.7 poskyriai, 14-15 psl.);
- viešoji įstaiga neatvaizdavo 3 977,3 tūkst. Eur įsipareigojimo dėl galiojančio Aplinkos ministro įsakymo (1.8 poskyris, 15-16 psl.);
- biudžetinės įstaigos neapskaičiavo ir neatvaizdavo arba neteisingai apskaičiavo ir atvaizdavo atidėjinius dėl išeitinių išmokų pensijinio amžiaus darbuotojams bei dėl numatomų būsimų išlaidų atleidžiant buhalterius; 12 įstaigų darbuotojams paskaičiuotas materialinių pašalpų sumas neteisingai priskyrė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms (1.10 poskyris, 17-20 psl.).

#### Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iš esmės teisingas

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi. Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau turėtų būti žinomos, siekiant teisingai įvertinti, kaip įstaigos naudojo biudžeto lėšas.

Pastebėjimų turėjome dėl netinkamai planuotų, panaudotų ir atvaizduotų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo (2.1 poskyris, 20-21 psl.).

#### Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas turi trūkumų

- Savivaldybė 2020 metais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo, tačiau nesilaikyta nuostatos, kad mokėtinos sumos per metus turi nedidėti,- 2020 metais jos padidėjo 164,5 tūkst. Eur (3.3 poskyris, 23-24 psl.);
- 3 įstaigos viršijo Tarybos sprendimu patvirtintus darbo užmokesčiui maksimalius asignavimus (9,9 tūkst. Eur) ir 3 įstaigos ilgalaikį turtą įsigijo neteisėtai naudodamos kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams numatytas lėšas (16,9 tūkst. Eur) (3.5 poskyris, 25 psl.);
- 12 įstaigų darbo apmokėjimo sistemose nustatyti trūkumai: nėra nustatyti ir/ar aiškiai detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai, neaiški pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka, skyrimo atvejai bei procentiniai dydžiai, materialinių pašalpų mokėjimo tvarka daugeliu atveju numatyta, tačiau nenumatyti konkretūs dydžiai (3.6 poskyris, 25-26 psl.);
- 1 įstaigos darbuotojų veikla nevertinta 2020, 2019 ir ankstesniais metais bei 6 įstaigose nevertinta kai kurių pareigybių darbuotojų veikla, kurios vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatomis turėjo būti vertinamos (3.7 poskyris, 26-27 psl.);
- 14 įstaigų nustatyti atvejai, kai darbuotojams su darbo užmokesčiu susijusios išmokos skirtos nesilaikant teisės aktų nuostatų (3.8 poskyris, 27-28 psl.);
- Vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo administravimas turėjo trūkumų: vertinant paraiškas, neužtikrinant kitų finansavimo šaltinių lėšų prisidėjimo, skiriant lėšas viršytas nustatytas limitas, dalis Gabių vaikų vasaros stovyklai skirtų lėšų panaudotos nesilaikant teisės aktų nuostatų, nenumatyta galimybės skirti finansavimą socialiai remtinų vaikų maitinimui (3.9 poskyris, 28-29 psl.);
- Ne visi Kapinių žemės sklypai suformuoti ir užregistruoti Nekilnojamojo turto registre, dalis kapinių neapskaityta kaip kultūros vertybės (1.6 poskyris, 14 psl., 3.10 poskyris, 29 psl.).

## Rekomendacijos

### Savivaldybės administracijai

1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias teisingos, tikslios, išsamios ir laiku informacijos apie
  - statybos darbų užbaigimą,
  - esminio pagerinimo darbų įtaką turto naudingo tarnavimo laikui,
  - esminio pagerinimo darbų dokumentų turto vertei padidinti perdavimą įstaigoms pateikimą registravimui apskaitoje.
2. Peržiūrėti ir patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo atitiktį apskaitos registru duomenims.
3. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias statybos darbų užbaigimo dokumentų, sprendimų dėl esminio pagerinimo darbų įtakos turto naudingo tarnavimo laikui, tikrosios turto vertės nustatymo metų pabaigai pateikimo registravimui apskaitoje.
4. Peržiūrėti ir atnaujinti buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų dėl su darbo santykiais susijusių būsimų išmokų (atidėjinių) atvaizdavimo apskaitos tvarkos aprašą ir užtikrinti jo laikymąsi.
5. Detalizuoti Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, užtikrinant vienodą jų taikymą biudžetinių įstaigų apskaitoje. Patikslinti kai kuriuos normatyvus (žaidimų aikštelių ir kito turto, atsižvelgiant į įstaigų poreikius), atsižvelgiant 12-ojo VSAFAS nuostatas.

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

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

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

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

### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės išdas
- 91 biudžetinė įstaiga
- 10 viešųjų įstaigų

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija
- 91 biudžetinė įstaiga

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

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

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

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

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

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

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>11</sup> savivaldybių biudžetų projektus rengia savivaldybės administracija, remdamasi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais savivaldybių strateginio planavimo dokumentais, taip pat savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais. Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos.

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>12</sup> 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus.

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

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>14</sup>, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

---

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

<sup>12</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-460 redakcija).

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

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



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

Audito metu pateikėme reikšmingų iškraipymų ir kitų pastebėjimų dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų. Apie finansinių ataskaitų klaidas ir neatitikimus bei kitus audito metu nustatytus dalykus subjektai (2 priedas) buvo informuoti raštais (3 priedas).

Pažymėtina, kad įstaigos 2021 metais pateikė raštus į nustatytus ir joms pateiktus neatitikimus ir klaidas, bei atsakė, kad imsis priemonių nurodytoms klaidoms išvengti.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia, objektyvia ir palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

Pagal Finansų ministro įsakymu patvirtintą 2020 metų konsolidavimo kalendorių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys turėjo būti parengtas ir patvirtintas iki gegužės 31 d. – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys Tarnybai pateiktas 2021 m. birželio 22 d.

Vertinant konsolidavimo įrašais koreguotą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informaciją, nustatytas atvejis, kai neteisingai atliktas įrašas (Nr. 1924), koreguojantis Savivaldybės globos namų neatlygintinai gauto turto finansavimo šaltinį iš savivaldybės biudžeto lėšų, į finansavimą iš kitų šaltinių – 667 721,54 tūkst. Eur. Savivaldybės globos namai 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodė, kad gavo neatlygintinai pastatų už 1 241,6 tūkst. Eur. Tačiau pagal audito metu surinktus duomenis Savivaldybės administracija raštu<sup>15</sup> šią įstaigą informavo, kad perduoda Globos namų padalinio „Goda“ pastatų statybos darbų dokumentus, tačiau pastaboje nurodė, kad kadastrinių matavimų bylos, deklaracijos ir kiti dokumentai bus perduoti įregistruvus turtą Registrų centre ir po Tarybos sprendimo dėl turto perdavimo. Duomenų apie turto priėmimo perdavimo akto pasirašymą ir perdavimą Apskaitos skyriui – negavome. Audito metu nustatyta, kad minėtas turtas – pastato esminio pagerinimo darbai, kurių vertė 1 241,6 tūkst. Eur metų pabaigai buvo registruotas ir Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitoje.

#### 1.1. Nebaigtos statybos sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruoti turto vienetai, kurių statybos darbai užbaigti

Buhalterinės apskaitos įstatyme<sup>16</sup> nustatytas reikalavimas užtikrinti teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai, o apskaitoje užregistruoti visas ūkines operacijas ir įvykius, keičiančius turto struktūrą tą pačią dieną, arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip per 4 mėnesius.

Statybos įstatymo<sup>17</sup> nuostatos apibrėžia statybos užbaigimą, priklausomai nuo statinio pobūdžio, surašant statybos užbaigimo aktą ar deklaraciją apie statybos užbaigimą, numatytais atvejais ją patvirtinant ir įregistruojant Valstybinėje teritorijų planavimo ir statybos inspekcijoje prie Aplinkos ministerijos.

---

<sup>15</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Ekonomikos ir investicijų skyriaus Turto valdymo poskyrio 2020 m. sausio 23 d. raštas Nr. SE-55.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d., 12 str. 4 d., 14 str. 2 d.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016-06-30 įstatymo Nr. XII-2573 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 28 str.

Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis, nebaigta statyba sudaro 71 250,8 tūkst. Eur arba 47 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialaus turto (151 893,6 tūkst. Eur) vertės. Palyginus su 2019 metų duomenimis kito ilgalaikio materialaus turto vertė sumažėjo 3 475,0 tūkst. Eur.

Nustatyti 10 atvejų, kai 2020 metų gruodžio 31 d. duomenimis, atliktų darbų vertės apskaitytos kaip nebaigta statyba (vertė – 8 289,4 tūkst. Eur), tačiau pagal Savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščio Nr. 1 duomenis, kai kurių turto vienetų darbai atlikti 2007-2008 metais, yra statybos užbaigimą patvirtinantis dokumentas arba apskaitos duomenimis 2020 metais ūkinių operacijų, keičiančių jų vertę neužfiksuota (4 priedas).

Todėl tokiomis vertėmis vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>18</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 32-34 p. nuostatomis, turėtų būti padidinta atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir skaičiuojamas nusidėvėjimas. Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Pastatų ir Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas (kai kuriais atvejais neperdavė turto įstaigoms), eksploatuojamam turtui neskaičiavo nusidėvėjimo, todėl Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduota Pastatų (A.II.2. eil.) – 7 560,6 tūkst. Eur ir Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) – 728,8 tūkst. Eur mažiau, Nebaigtos statybos (A.II 10 eil.) – 8 289,4 tūkst. Eur daugiau.

## 1.2. Statybos ar jo esminio pagerinimo darbai kaip ilgalaikio turto vienetai pripažįstami turtu pavėluotai

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>19</sup> nurodytas bendrasis apskaitos - kaupimo principas reikalauja, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų atskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Kaip minėta 1.1. sk. statyba užbaigiama surašant statybos užbaigimo aktą ar deklaraciją apie statybos užbaigimą<sup>20</sup>. Taip pat Statybos įstatyme<sup>21</sup> numatytas reikalavimas atlikus statybos užbaigimo procedūras, statinį ir daiktines teises į jį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo statybos užbaigimo akto gavimo dienos, deklaracijos apie statybos užbaigimą patvirtinimo ir įregistravimo dienos arba nuo deklaracijos apie statybos užbaigimą pasirašymo dienos (kai ji netvirtinama ir neregistruojama).

Nustatyta 17 atvejų, kai apskaitoje atskaitinio laikotarpio pabaigai kaip nebaigta statyba buvo apskaitomi Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialaus turto vienetai, nors jų statybos ar remonto darbai yra baigti ir šie faktai užregistruoti Nekilnojamojo turto registre ankstesniais metais: 2020 metų pradžiai nebaigtos statybos sąskaitoje liko registruota 625,6 tūkst. Eur vertės turto, 2020 metų pabaigai – 1 230,6 tūkst. Eur. Dėl šios priežasties ilgalaikio turto apskaitoje naudingo tarnavimo laikas pakeistas pavėluotai ir atitinkamai neteisingai skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>22</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostata, kad nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos (7 priedas).

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

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

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016-06-30 įstatymo Nr. XII-2573 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 28 str.

<sup>21</sup> *Ten pat*, 20, 28 str. 5 d.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016-06-30 įstatymo Nr. XII-2573 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 33 p.

Tokie atvejai rodo, kad teikiant duomenis apskaitai nėra pilnai laikomasi Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše<sup>23</sup> nustatytų terminų.

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

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>24</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto apskaitą privaloma tvarkyti pagal turto vienetus. Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo<sup>25</sup> VII skyr. aprašyta turto apskaitos tvarka, kur nurodyta, kad Savivaldybės turtas ir valstybės turtas, Savivaldybės valdomas patikėjimo teise, įtraukiamas į Savivaldybės turto apskaitą.

Savivaldybės infrastruktūros ir kitų statinių dalies, kurią sudaro vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų buhalterinėje apskaitoje, 2020 m. gruodžio 31 d. likutis – 19 716,3 tūkst. Eur.

- Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše<sup>26</sup> nurodytos 793 gatvės, privažiavimai ir kelio atkarpos. Palyginus vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis apie gatves metų pabaigai, nustatyta, kad į apskaitą vis dar neįtraukta 17 esamų, bet neįregistruotų gatvių (jų atkarpų) ir aikščių bei 14 privažiuojamųjų gatvių – 6 819 m ir 339 privažiavimai ir įvažiavimai – 33 880 m. (5 priedas);
- vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše įrašytos 3 aikštės (Saulės Laikrodžio a., Signatarų a. ir Prisikėlimo a.), iš kurių apskaitoje – Kitų statinių sąskaitoje (1203201) – užregistruota tik Saulės Laikrodžio a. Taip pat Kitų statinių sąskaitoje apskaitytos ir kitos aikštės (4 vnt.), kurios nėra įtrauktos į Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą;
- į apskaitą (sąskaita 1203141) įtraukta 25 turto vienetai (gatvės (jų atkarpos) – vertė 612,3 tūkst. Eur), kurių nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše<sup>27</sup> (6 priedas);
- nevienodai apskaitoje grupuojami kai kurie turto vienetai, pavyzdžiui: dviračių ir pėsčiųjų takai (invent. Nr. 634, 295, 296, 297, 298, 900, 106835); šaligatviai (invent. Nr. 106513, 104350, 104349), pėsčiųjų perėja (invent. Nr. 104886) užregistruoti Gatvių sąskaitoje (1203141), nors kiti panašūs turto vienetai registruojami Kitų statinių įsigijimo sąskaitoje (1203201);

Kadangi į buhalterinę apskaitą nėra įtrauktos visos Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše<sup>28</sup> nurodytos gatvės, privažiavimai ir įvažiavimai, o į buhalterinę apskaitą įtraukta 25 turto vienetai, kurių nėra Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše, be to ne visų gatvių (jų atkarpų), privažiavimų ir įvažiavimų buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenustatyta šio ilgalaikio turto vertė, todėl negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti teisingi likučiai:

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 19 716,3 tūkst. Eur ir Finansavimo sumos Iš valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 6 833,9 tūkst. Eur; Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.III. eil.) – 5 917,6 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) – 662,9 tūkst. Eur, Sukauptas perviršis ar deficitas (F.III. eil.) – 6 301,9 tūkst. Eur; bei Veiklos rezultatų ataskaitoje Finansavimo pajamos Iš valstybės biudžeto (A.I.1 eil.) – 1 124,9 tūkst. Eur; Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų

<sup>23</sup> Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo, patvirtinto Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T-8, 43 p.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2011 m. sausio 31 įsakymo Nr. 1K-034 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 11 p.

<sup>25</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimo Nr. T-8 „Dėl Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 33 p.

<sup>26</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

<sup>27</sup> Ten pat, 26.

<sup>28</sup> Ten pat, 26.

(A.I.3 eil.) – 786,5 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (A.I.4 eil.) – 78,4 tūkst. Eur, Pagrindinės veiklos sąnaudų dalies (B. eil.) – 2 822,8 tūkst. Eur ir Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas (C eil.) – 833,0 tūkst. Eur.

Kadangi Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje<sup>29</sup> teiktos rekomendacijos dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos terminas dar nesuėjęs (2021 m. gruodžio 31 d.) – rekomendacijos neteikiame.

#### 1.4. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas vėluojant sprendimams dėl esminio pagerinimo darbų įtakos turto naudingo tarnavimo laikui skaičiuojamas neteisingai

Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>30</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas esminio pagerinimo darbai gali prailginti ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką ir šio turto likutinė vertė po esminio turto pagerinimo nudėvima per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką arba naudingo tarnavimo laikas gali neprailgėti ir šio turto likutinė vertė po esminio turto pagerinimo nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką.

Nustatyta 15 atvejų, kai Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruojami ilgalaikio turto verčių pokyčiai (1 323,5 tūkst. Eur), o sprendimas esminių darbų įtakos turto naudingo tarnavimo laikui priimamas praėjus keliems mėnesiams. Dėl šios priežasties ilgalaikio turto apskaitoje naudingo tarnavimo laikas pakeistas pavėluotai ir atitinkamai neteisingai skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>31</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostata nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas (8 priedas).

#### 1.5. Ne visais atvejais ilgalaikio materialaus turto vienetai priskiriami teisingai turto grupei ir/ar ilgalaikio materialaus turto vienetais pritaikyti teisingi nusidėvėjimo normatyvai, dvi įstaigos ilgalaikio turto vienetų neužregistravo apskaitoje

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse<sup>32</sup> nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, tiek subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai. Ilgalaikio turto registravimą apskaitoje, grupavimą ir nusidėvėjimo skaičiavimą reglamentuoja 12-ojo VSAFAS<sup>33</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatos, o nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato Šiaulių miesto savivaldybės taryba<sup>34</sup>. Atlikus audito procedūras atsirinktose įstaigose, kaip ir ankstesniais metais, nustatyta, ilgalaikio turto apskaitos trūkumų:

- nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>35</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis 16 biudžetinių įstaigų<sup>36</sup> ilgalaikio turto vienetų priskyrė neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei, viena

<sup>29</sup> Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. liepos 15 d. Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KV-6 (4.2).

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 33 p., 34 p.

<sup>31</sup> *Ten pat*, 30, 33 p.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 6 p.

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 33 p., 45 p.

<sup>34</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-139 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 73 p.

įstaiga<sup>37</sup> identiškus pagal naudojimo paskirtį ir technologinį pobūdį materialiojo ilgalaikio turto vienetams apskaitė skirtingose turto grupėse, pvz. Kitų mašinų ir įrengimų grupėje bei Kito ilgalaikio turto grupėje;

- 17 biudžetinių įstaigų<sup>38</sup> ilgalaikio turto vienetams pritaikė nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, neatitinkančius Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų<sup>39</sup>, dvi įstaigos<sup>40</sup> vienodiems pagal pobūdį ir paskirtį turto vienetams nustatė skirtingus nusidėvėjimo normatyvus;
- 2 įstaigos<sup>41</sup>, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>42</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas” nuostata, kad ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, neužregistravo turto kaip ilgalaikio;
- 2 įstaigose<sup>43</sup> turto nusidėvėjimas skaičiuojamas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>44</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas” nuostatomis, kad nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas arba pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos;
- 1 įstaiga<sup>45</sup>, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>46</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas” nuostata, kad visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti (sumontavimo, instaliavimo) yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, įrengimo darbų netraukė į ilgalaikio turto vertę.

Įstaigos įsigytus analogiškus turto vienetams pvz. interaktyvias lentas, interaktyvią sistemą, interaktyvų ekraną ir kt., apskaitos registruose priskyrė skirtingoms ilgalaikio turto grupėms: Kompiuterinė įranga, Kita biuro įranga, Kitos mašinos ir įrenginiai ar Kitas ilgalaikis materialusis turtas; muzikos instrumentus – Kita biuro įranga, Kitos mašinos ir įrenginiai. Be to, vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais<sup>47</sup> nustatė skirtingus nusidėvėjimo normatyvus, atitinkamai: 4, 5, 10 metų ir 10, 20 metų.

Atkreipiame dėmesį, kad Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje<sup>48</sup> teikėme pastebėjimą, kad įstaigos aukščiau išvardintus ilgalaikio materialiojo turto vienetams priskyrė skirtingoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms bei taikė skirtingus nusidėvėjimo normatyvus bei rekomendavome parengti Šiaulių miesto savivaldybės ir

<sup>36</sup> Lopšelis-darželis „Kregždutė“, „Saulės” pradinė mokykla, „Juventos” progimnazija, Medelyno progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Didždvario gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Dainų muzikos mokykla, Menų mokykla, Švietimo centras, Kultūros centras, Plaukimo centras „Delfinas”, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Vaikų globos namai.

<sup>37</sup> Kompleksinių paslaugų namai „Alka“.

<sup>38</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, „Saulės” pradinė mokykla, Gytarių progimnazija, „Juventos” progimnazija, Medelyno progimnazija, Rėkyvos progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Suaugusiųjų mokykla, Didždvario gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Dailės mokykla, Dainų muzikos mokykla, Švietimo centras, Kultūros centras, Kompleksinių paslaugų namai „Alka”, Vaikų globos namai.

<sup>39</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-139 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

<sup>40</sup> Suaugusiųjų mokykla, Stasio Šalkauskio gimnazija.

<sup>41</sup> Vinco Kudirkos progimnazija, Didždvario gimnazija.

<sup>42</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 7 p.

<sup>43</sup> Švietimo centras, Savivaldybės administracija.

<sup>44</sup> *Ten pat*, 42, 33 p., 45 p.

<sup>45</sup> Didždvario gimnazija.

<sup>46</sup> *Ten pat*, 42, 17 p.

<sup>47</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“, 10.4 p.

<sup>48</sup> Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. liepos 15 d. Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KV-6 (4.2).

jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) patvirtintų 2010 metais, normatyvų pakeitimą. Šiaulių miesto savivaldybės taryba 2020 m. lapkričio mėn. patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus<sup>49</sup>. Tačiau pagal audito metu surinktus duomenis, matyti, kad jie nepakankamai detalūs ir informatyvūs, todėl įstaigoms sudėtinga vienodai ir tinkamai taikyti išigytiems turto vienetams nusidėvėjimo normatyvus; įstaigų turtui – žaidimų aikštelėms – nustatytas 20 metų naudingo tarnavimo laikas neatitinka naudojimo trukmės ir intensyvumo viešojo sektoriaus subjekto veikloje kaip numatyta 12-ojo VSAFAS<sup>50</sup>.

#### 1.6. Ne visi turto vienetai įvertinti ir apskaityti kaip kultūros vertybės

Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>51</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas nekilnojamoji kultūros vertybė – kultūros paveldo objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ir kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis statinys.

Savivaldybės administracijos apskaitos registų duomenimis Kultūros paveldo statinių įsigijimo sąskaitoje (1204101) yra užregistruota 10 kapinių, Kapinių sąskaitoje (1203171) – 7, kaip atskiri ilgalaikio turto vienetai. Palyginus Savivaldybės interneto svetainėje paskelbto kapinių sąrašo<sup>52</sup> ir Kultūros vertybių registro duomenis<sup>53</sup> su apskaitos registrais, nustatyti neatitikimai:

- kapinės, Liejyklos g. / Pramonės g. ir Pirmojo pasaulinio karo Vokietijos imperijos karių kapinės, Karaliaučiaus g. neteisingai užregistruotos Kapinių sąskaitoje (1203171), nors yra kultūros paveldo objektai;
- Savivaldybės apskaitoje neregistruotos nekilnojamosios kultūros vertybės, kurioms nebuvo suteiktas kapinių statusas:
  - Sukilėlių kalnelio kompleksas;
  - Žudynių vieta ir kapai Pročiūnų g.;
  - Pranciškaus Mauricijaus Karpio mauzoliejus, vad. Grabaučiaus kalnu;
- Rėkyvos senosios kapinės ir Rusų kapinės Ežero g. užregistruotos Kapinių sąskaitoje. Pagal Nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymo<sup>54</sup> nuostatas neveikiančioms kapinėms nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos reglamentavimas nustatomas vadovaujantis viešosios pagarbos apsaugos tikslu. Todėl atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS<sup>55</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas toks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis statinys galėtų būti apskaitomas kaip kultūros paveldo statinys.

#### 1.7. Neįvertinta nekilnojamųjų kultūros vertybių ir biologinio turto tikroji vertė metų pabaigai

12-as VSAFAS<sup>56</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ numato, kad viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas.

Pagal Savivaldybės administracijos apskaitos vadovo<sup>57</sup> nuostatas Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Ekonomikos ir investicijų skyriaus Turto valdymo poskyris Turto vertinimo komisijos

<sup>49</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 55 p.

<sup>51</sup> *Ten pat*, 50, 5 p., 11 p., 12 p.

<sup>52</sup> [www.siauliai.lt](http://www.siauliai.lt)

<sup>53</sup> Kultūros vertybių registras, <https://kvr.kpd.lt/#/static-heritage-search>.

<sup>54</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymas, 1994 m. gruodžio 22 d. Nr. I-733 (įstatymo 2004 m. rugsėjo 28 d. redakcija Nr. IX-2452, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) 4 str.

<sup>55</sup> *Ten pat*, 50, 5 p.

<sup>56</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 65 p.

parengtą ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymą Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Apskaitos skyriui turi pateikti finansiniams metams pasibaigus ne vėliau kaip per 15 (penkiolika) darbo dienų. Audito metu duomenų apie kultūros vertybių tikrosios vertės vertinimą metų pabaigai negavome, todėl įvertinus šį pastebėjimą bei 1.7 p. nurodytus dalykus, negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitos Nekilnojamųjų kultūros vertybių dalis (A.II.4 eil.) – 3 110,9 tūkst. Eur ir Rezervų (F.I eil.) sumos 2020 metų pabaigai apskaitoje įvertinti ir ataskaitose atvaizduoti tinkamai.

Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS<sup>58</sup> „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ bei Savivaldybės administracijos apskaitos vadovo<sup>59</sup> nuostatomis, biologinio turto grupės vieneto tikroji vertė turi būti įvertinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Duomenų apie Savivaldybės administracijos biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimą 2020 metų pabaigai negavome. Todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos Biologinio turto dalies (B. eil.) 8 155,2 tūkst. Eur ir Rezervų (F. I eil.) sumos teisingumo.

Be to, pagal 16-ojo VSAFAS<sup>60</sup> „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nuostatas, viešojo sektoriaus subjektas, turintis biologinio turto, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi pateikti šią informaciją: metodus, kurie buvo taikomi kiekvienai biologinio turto grupei įvertinti; biologinio turto tikrosios vertės nustatymo pagrindą. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. aiškinamajame rašte tokia informacija nėra pateikta.

#### 1.8. Neatvaizduotos visos teisės aktais nustatytos prievolės

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>61</sup> numato, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus. Tame pačiame įstatyme<sup>62</sup> numatyti bendrieji buhalterinės apskaitos vedimo principai, vienas kurių – atsargumo principas – numato, kad pasirenkami tokie apskaitos metodai, kuriuos taikant turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Be to, neutralumo principas numato, kad apskaitos informacija pateikiama nešališkai, – pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.

Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS<sup>63</sup> „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ atidėjinys (įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti) pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai yra teisinė prievolė dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu didesnė nei 50 proc.; suma gali būti patikimai įvertinta:

- pagal audito metu surinktą informaciją Aplinkos ministro 2013 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. D1-378<sup>64</sup> su VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru pasirašyta projekto finansavimo

<sup>57</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymas Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“, 2 pried. 143 p.

<sup>58</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (2017 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. 1K-335 redakcija), 20 p.

<sup>59</sup> *Ten pat*, 57, 3 pried. 57 p.

<sup>60</sup> *Ten pat*, 58, 39 p.

<sup>61</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

<sup>62</sup> *Ten pat*, 61, 3 str. 2 d., 11 str., 12 str.

<sup>63</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (2010 m. liepos 20 d. įsakymo Nr. 1K-225 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 8-12 p., 13-16 p.

<sup>64</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013 m. gegužės 23 d. įsakymas Nr. D1-378 „Dėl Europos Sąjungos fondų lėšų, išmokėtų projekto Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-002 vykdytojui VšĮ "Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras", gražinimo ir (išnaša tęsiama)

sutartis buvo nutraukta ir įstaiga įpareigota grąžinti jai pervestas, nepanaudotas ir banke SNORAS įšaldytas Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšas (3 977 312,47 Eur). Pagal VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateiktą informaciją, 2021 m. vasario 25 d. pateiktas apeliacinis skundas (ankstesnis skundas 2021 m. sausio 26 d. buvo atmestas) dėl minėto Aplinkos ministro įsakymo. Taip pat nurodyta, kad „atsižvelgiant į ginčų trukmę tikėtina iki 2022 m. IV ketvirčio ginčas nebus išspręstas“ ir, kad buvo kreiptasi į Konkurencijos tarybą, kad tuo atveju, jeigu teismas nepanaikins 2013 m. Ministro įsakymo Nr. D1-378 Vyriausybė galėtų 3 977 312,47 Eur skolą nurašyti kaip valstybės pagalbą“. Tačiau VSAKIS duomenimis, įstaiga šios informacijos 2019 ir 2020 metais nepateikė nei kaip atidėjinių, nei kaip neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

Kadangi nei teismo sprendimai, nei kitų institucijų sprendimai nėra priimti ir Aplinkos ministro įsakymas galioja, mūsų nuomone, vadovaujantis aukščiau minėtais, apskaitą reglamentuojančiais ir kitais teisės aktais, VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras 2020 metų pabaigai turėjo apskaitoje registruoti ir metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenis apie galimus įsipareigojimus – 3 977,3 tūkst. Eur atidėjinį. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikių atidėjinių (E.I.2 eil.) atvaizduota – 3 977,3 tūkst. Eur mažiau, o Sukauptas deficitas ar perviršis (F.III eil.) – ta suma daugiau.

#### 1.9. Įsigytas turtas neatvaizduotas finansinės veiklos pinigų srautuose

5-asis VSAFAS<sup>65</sup> „Pinigų srautų ataskaita“ nustato pinigų srautų ataskaitos sudarymo, pinigų srautų grupavimo į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus tvarką. Vadovaujantis šio standarto nuostata, Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti“ rodomos per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti.

Nustatyta, kad 11 įstaigų<sup>66</sup> neatvaizdavo sumų gautų turtui įsigyti, todėl Pinigų srautų ataskaitos Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti (C.IV eil.) 90,7 tūkst. Eur – mažesnės.

#### 1.10. Tam tikrų finansinių ataskaitų straipsnių apskaita turi trūkumų

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>67</sup>, Savivaldybės administracija metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis. Šių duomenų teisingumas priklauso nuo atskirų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo VSAKIS.

Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>68</sup>, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>69</sup> nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą:

---

Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2010 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. D1-1002 "Dėl finansavimo skyrimo projektams pagal 2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 3 prioriteto "Aplinka ir darnus vystymasis" priemonę Nr. VP3-3.2-AM-01-V "Atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas" pakeitimo".

<sup>65</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymas Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ (2010 m. kovo 10 d. įsakymo Nr. 1K-060 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>66</sup> Petro Avižonio regos centras, Vinco Kudirkos progimnazija, Salduvės progimnazija, „Ringuvos“ mokykla, Suaugusiųjų mokykla, Didždvario gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Dailės mokykla, Jaunųjų technikų mokykla, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Vaikų globos namai.

<sup>67</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 29, 31 d.; 23 str. 5 d.

<sup>68</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 3 d., 9 str. 1 d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.



tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą, apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos nustatymą ir atsakingų asmenų paskyrimą, už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt.

Audito metu buvo vertinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 35 biudžetinių įstaigų (2 priedas) finansinių ataskaitų rinkinių duomenys.

Atsižvelgiant į aukščiau ataskaitoje išdėstytus ir kitus audito metu nustatytus atvejus, matyti, kad kai kurių pavaldžių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymas neužtikrino tam tikrų sričių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo bei įvertinimo pagal galiojusius bei pasikeitusius viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus bei atvaizdavimo teisinga verte tinkamuose finansinių ataskaitų straipsniuose. Įstaigų finansinių ataskaitų pagal 2020 metų gruodžio 31 d. duomenis kai kuriuose straipsniuose nebuvo atvaizduotos ar netinkamai atvaizduotos įsipareigojimų darbuotojams sumos:

- ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biudžetinėse įstaigose dirbo darbuotojai, kurių darbo sutartys neterminuotos, jiems buvo suėjęs senatvės pensijos amžius dirbant įstaigoje ir su kuriais, vadovaujantis Darbo kodekso<sup>70</sup> nustatytais pagrindais, gali būti nutraukti darbo santykiai. Todėl turėjo būti pripažinti ir Įstaigų apskaitose užregistruoti atidėjiniai šių darbuotojų išėtinėms išmokoms
  - 14 įstaigų<sup>71</sup> neapskaičiavo ir apskaitoje neregistruavo atidėjinių;
  - 4 įstaigose<sup>72</sup> buvo paskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjiniai išėtinėms išmokoms darbuotojams, kuriems neturėjo būti skaičiuojami (įstaigoje pradėjo dirbti jau pensijinio amžiaus, darbo sutartis terminuota, 2020 m. gruodžio 31 d. pensijinis amžius dar nebuvo suėjęs, karjeros valstybės tarnautojas);
  - 15 įstaigų<sup>73</sup> apskaitoje neteisingai registruotos atidėjinių sumos;
- vadovaujantis 18-ojo VSAFAS<sup>74</sup> „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimais dėl numatomų būsimų išlaidų atleidžiant buhalterį – išėtinės išmokos paskaičiavimo bei būsimų įsipareigojimų registravimo apskaitoje, atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos sprendimą<sup>75</sup> ir Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintą Buhalterinės apskaitos centralizavimo planą<sup>76</sup> įstaigos turėjo apskaičiuoti ir apskaitoje registruoti atidėjinius, tačiau

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (2019 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 16 p.

<sup>70</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 56 str. 1d. 4 p.

<sup>71</sup> Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, lopšelis-darželis „Eglutė“, lopšelis-darželis „Sigutė“, Petro Avižonio ugdymo centras, „Ringuvos“ mokykla, Salduvės progimnazija, Didždvario gimnazija, Dailės mokykla, Jaunųjų technikų centras, Menų mokykla, Plaukimo centras „Delfinas“, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“, Visuomenės sveikatos biuras.

<sup>72</sup> „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Švietimo centras, Savivaldybės administracija.

<sup>73</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, „Saulės“ pradinė mokykla, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, „Dermės“ mokykla, Lieporių gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Dainų muzikos mokykla, Švietimo centras, Kultūros centras, Vaikų globos namai, Savivaldybės administracija.

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8.3 p.

<sup>75</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2019 m. liepos 4 d. sprendimas Nr. T-307 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos“ pakeitimo (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>76</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 15 d. įsakymas Nr. A-1634 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos centralizavimo priemonių plano patvirtinimo“, 22 p.

- 14 įstaigų<sup>77</sup> neapskaičiavo ir apskaitoje neregistravo atidėjinių – 111,3 tūkst. Eur;
- 1 įstaiga<sup>78</sup> duomenų nepateikė.
- Švietimo centro Centralizuotos buhalterinės apskaitos padalinio pateiktuose 10 įstaigų<sup>79</sup> apskaitos registruose užregistruotas finansavimo pajamų šaltinis – paramos lėšų, nors su darbo santykiais susijusių išmokų įstaigos iš paramos lėšų įprastai nemoka.

Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo<sup>80</sup>, su kuriuo turėtų būti suderinti ir kitų subjektų apskaitos tvarkos, ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašo nuostatos dėl atidėjinių, susijusių su išmokų darbuotojams registravimu, nėra patikslintos atsižvelgiant į 18-ojo VSAFAS<sup>81</sup> „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas bei Finansų ministerijos išaiškinimą<sup>82</sup>, o daugelyje įstaigų – nėra reglamentuota.

Kitais atvejais ne visa ataskaitose pateikta informacija sutapo su tų įstaigų ataskaitinio laikotarpio suvestinių apskaitos registru (Didžiosios knygos ar kitų apskaitos registru) ar tam tikrų apskaitos sričių registru (9 priedas):

#### Finansinės būklės ataskaitoje

- apie ilgalaikio turto vertę ir paskirstymą pagal ilgalaikio turto grupes;
- apie gautinas sumas ir pinigines lėšas;
- apie finansavimo sumų šaltinius;

#### Veiklos rezultatų ataskaitoje

- apie finansavimo pajamas pagal lėšų šaltinius ir kitas pagrindinės veiklos pajamas;
- apie darbo užmokesčio sąnaudas dėl 12 įstaigų<sup>83</sup> darbuotojams paskaičiuotų materialinių pašalpų sumų neteisingo priskyrimo;
- apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas grupavimą;

#### P pinigų srautų ataskaitoje

- apie pinigų įplaukas pagal lėšų šaltinius ir išmokas pagal jų pobūdį;
- apie gautas finansavimo sumas ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti.

Pastebėtina, kad pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatytos klaidos neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Kai kurių audituotų įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nėra pateikta visa informacija pagal 6-ojo VSAFAS<sup>84</sup> „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus, pvz.:

<sup>77</sup> Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, lopšelis-darželis „Eglutė“, sanatorinis lopšelis-darželis „Pušėlė“, Salduvės progimnazija, „Ringuvos“ mokykla, „Dermės“ mokykla, Didždvario gimnazija, „Santarvės“ gimnazija, Dainų muzikos mokykla, Jaunųjų technikų centras, Menų mokykla, Plaukimo centras „Delfinas“, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Visuomenės sveikatos biuras.

<sup>78</sup> Dailės mokykla.

<sup>79</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis Kregždutė, „Saulės“ pradinė mokykla, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Švietimo centras, Kultūros centras, Vaikų globos namai.

<sup>80</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymas „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>81</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>82</sup> Viešojo sektoriaus apskaitos metodologinės informacijos duomenų bazėje (dokumento ID 406763) 2021 m. vasario 10 d. paskelbtas atsakymas „Dažniausiai užduodami klausimai apie atidėjinių apskaičiavimą ir registravimą nutraukiant darbo santykius darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatytais pagrindais“.

<sup>83</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Rėkyvos progimnazija, „Ringuvos“ mokykla, „Dermės“ mokykla, Lieporių gimnazija, Dainų muzikos mokykla, Švietimo centras, Kultūros centras, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“.

<sup>84</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 10-25 p.

- 2 įstaigos<sup>85</sup> nepilnai pateikė informaciją apie ilgalaikio materialaus turto grupes, nepateikė informacijos apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>86</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas” nuostatomis;
- 6 įstaigos<sup>87</sup> nepateikė arba pateikė informaciją apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>88</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas” nuostatomis, tačiau informacija ne visais atvejais teisinga, nes neatitinka Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų;
- 5 įstaigos<sup>89</sup> nepateikė informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>90</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas” bei nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą vadovaujantis 13-ojo VSAFAS<sup>91</sup> „Nematerialusis turtas“ nuostatomis;
- 15 įstaigų<sup>92</sup> nepilnai detalizavo veiklos rezultatų ir / ar pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytas sumas;
- 3 įstaigų<sup>93</sup> ne visos pastabų sumos atskleidžiamos lentelių ir (arba) tekstų informacijos pagalba;
- 24 įstaigos<sup>94</sup> nepilnai atskleidė informaciją apie per 2020 metus gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę, kaip ji apibrėžta Labdaros ir paramos įstatyme, paramos teikėjus, paramos panaudojimą;
- 11 įstaigų<sup>95</sup> pateikė informaciją apie ataskaitų straipsnių likučius, tačiau nepilnai atsižvelgė į 6-ojo VSAFAS<sup>96</sup> rekomendaciją – nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse<sup>97</sup> nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos

<sup>85</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, Švietimo centras.

<sup>86</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>87</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, „Saulės“ pradinė mokykla, Jaunųjų technikų centras, Švietimo centras, Kompleksinių paslaugų namai „Alka”.

<sup>88</sup> *Ten pat*, 86.

<sup>89</sup> Juventos progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Jaunųjų technikų centras, Švietimo centras, Vaikų globos namai.

<sup>90</sup> *Ten pat*, 86.

<sup>91</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-495 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>92</sup> Lopšelis-darželis „Dainelė“, lopšelis-darželis „Drugelis“, lopšelis-darželis „Eglutė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, lopšelis-darželis „Sigutė“, Petro Avižonio ugdymo centras, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Salduvės progimnazija, Lieporių gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Suaugusiųjų mokykla, Kultūros centras, Kompleksinių paslaugų namai „Alka”, Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.

<sup>93</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, Petro Avižonio ugdymo centras, Suaugusiųjų mokykla.

<sup>94</sup> Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Dainelė“, lopšelis-darželis „Drugelis“, lopšelis-darželis „Eglutė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, sanatorinis lopšelis-darželis „Pušėlė“, lopšelis-darželis „Sigutė“, Petro Avižonio ugdymo centras, „Saulės“ pradinė mokykla, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Suaugusiųjų mokykla., Didždvario gimnazija, Lieporių gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Dainų muzikos mokykla, Jaunųjų technikų centras, Menų mokykla, Kultūros centras, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Vaikų globos namai, Kompleksinių paslaugų namai „Alka”, Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.

<sup>95</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Dainelė“, lopšelis-darželis „Drugelis“, Petro Avižonio ugdymo centras, „Saulės“ pradinė mokykla, Salduvės progimnazija, Suaugusiųjų mokykla, Dailės mokykla, Švietimo centras, Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras, Vaikų globos namai.

<sup>96</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 15 p.

<sup>97</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (2019 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija), 6 p.

pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tiek subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, tiek subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, tiek kitose ataskaitose būtų parodyti vienodai.

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

Kadangi Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje<sup>98</sup> teiktos rekomendacijos dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos kokybės užtikrinimo terminas dar nesuėjęs (2021 m. gruodžio 31 d.) – rekomendacijos neteikiame.

## 2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>99</sup>, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą. 2020 metais Savivaldybės biudžeto pajamos siekė 145 065,5 tūkst. Eur, įplaukos už akcijas – 178,6 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 11 975,0 tūkst. Eur ir metų pradžios likutis – 13 117,3 tūkst. Eur, išlaidos – 156 617,8 tūkst. Eur, lėšų likutis metų pabaigoje – 16 379,38 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi. Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau turėtų būti žinomos, siekiant teisingai įvertinti, kaip įstaigos naudojo biudžeto lėšas.

### 2.1. Ne visi Savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.

Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys atvaizduojami vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>100</sup> II sk. nuostatomis.

2 įstaigos<sup>101</sup> panaudojo asignavimus teisinėms išlaidoms apmokėti. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) duomenis šioms paslaugoms apmokėti iš savivaldybės biudžeto lėšų panaudota – 43,1 tūkst. Eur ir neteisingai atvaizduota kaip Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30.). Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>102</sup> II sk. nuostatomis šios išlaidos priskiriamos ekonominės klasifikacijos straipsniui – Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidoms (2.2.1.1.1.17.).

Palyginus įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis su panaudotais asignavimais, nustatyta, kad 25 įstaigos<sup>103</sup> dalį asignavimų atvaizdavo netinkamai pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijoje<sup>104</sup>. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje iš viso Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (2.1.1.1.1.1. ir 2.1.2.1.1.1.) atvaizduota 144,4 tūkst. Eur daugiau, Socialinė

<sup>98</sup> Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. liepos 15 d. Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KV-6 (4.2).

<sup>99</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.

<sup>100</sup> 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“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

<sup>101</sup> Kultūros centras, Savivaldybės administracija.

<sup>102</sup> *Ten pat*, 100.

<sup>103</sup> Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, lopšelis-darželis „Bitė“, lopšelis-darželis „Dainelė“, lopšelis-darželis „Eglutė“, lopšelis-darželis „Kregždutė“, lopšelis-darželis „Sigutė“, Petro Avižonio regos centras, „Saulės“ pradinė mokykla, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Medelyno progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, „Ringuvos“ mokykla, „Dermės“ mokykla, Suaugusiųjų mokykla, Didždvario gimnazija, Lieporių gimnazija, Santarvės gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija, Švietimo centras, Kultūros centras, Plaukimo centras „Delfinas“, Vaikų globos namai, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“.

<sup>104</sup> *Ten pat*, 100, II sk.

parama pinigais (2.7.2.1.1.1.) – 68,3 tūkst. Eur mažiau, Darbdavių socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.1.) – 85,1 tūkst. Eur mažiau, Prekių ir paslaugų – 19,4 tūkst. Eur daugiau, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų – 10,9 tūkst. Eur mažiau.

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

#### 3.1. Planuotų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 93,0 proc.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų planą<sup>105</sup> sudarė 154 966,7 tūkst. Eur, įplaukos iš parduotų akcijų 175,0 tūkst. Eur, lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 15 647,7 tūkst. Eur ir skolintos lėšos – 6 700,0 tūkst. Eur; viso – 177 489,4 tūkst. Eur. Palyginus su pradinio Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>106</sup> 2020 metų biudžeto pajamų planas padidėjo 23 414,8 tūkst. Eur.

Pagal pateikto Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis<sup>107</sup> pajamos, įplaukos, skolintos lėšos bei likutis metų pradžiai sudarė 172 997,6 tūkst. Eur. Šios lėšos 4 621,6 tūkst. Eur mažesnės nei planuotos. 2020 metais mokesčių surinkta 5,5 proc. mažiau, – daugiausia negauta Gyventojų pajamų mokesčio – 3 017,3 tūkst. Eur; dotacijų gauta 5,9 proc. mažiau, iš kurių Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų turtui įsigyti – 6 419,4 tūkst. Eur mažiau, tačiau kitų dotacijų turtui gauta 3 741 tūkst. Eur daugiau; kitų pajamų negauta 1 691,3 tūkst. Eur, iš kurių 569,0 tūkst. Eur – negautos įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas (pastebėtina, kad įstaigos pajamų plano netikslino):

1 lentelė, tūkst. Eur

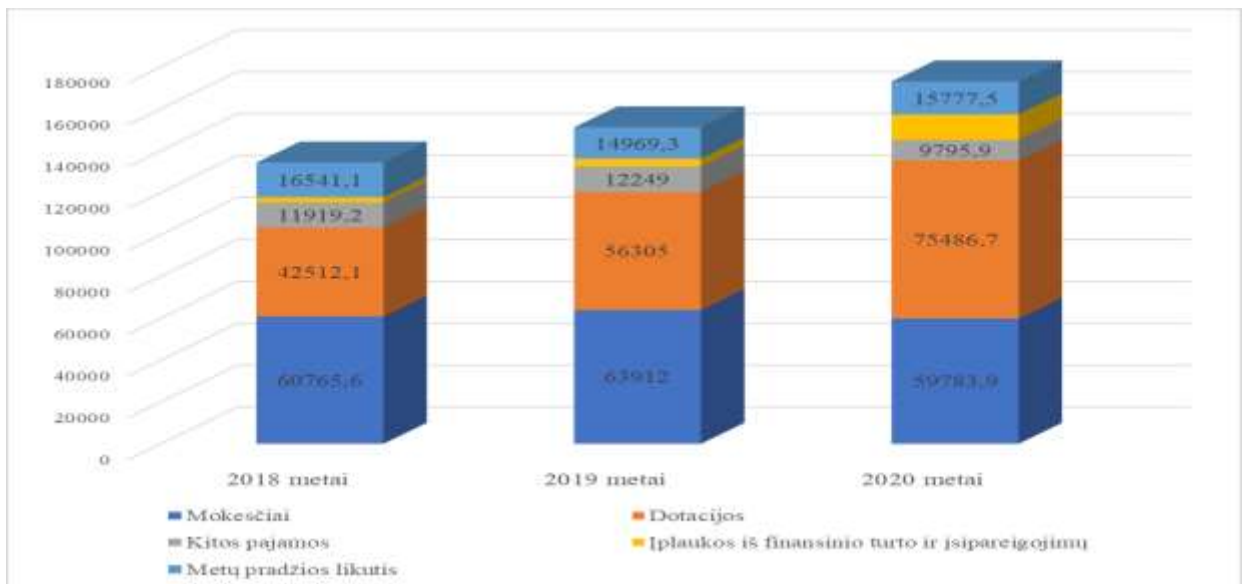
<i>Pajamų pavadinimas</i>	<i>2020 metų pajamų planas</i>	<i>Plano vykdymas</i>	<i>Plano vykdymas, proc.</i>	<i>Plano vykdymas, tūkst. Eur</i>
<i>Mokesčiai</i>	63 250,0	59 783,9	-5,5%	-3 466,1
<i>Dotacijos</i>	80 229,5	75 486,7	-5,9%	-4 742,8
<i>Kitos pajamos</i>	11 487,2	9 795,9	-14,7%	-1 691,3
<i>Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų</i>	6 875,0	12 153,6	76,8%	5 278,6
<i>Metų pradžios lėšų likutis</i>	15 777,5	15 777,5	0%	0
<b><i>Viso:</i></b>	<b>177 619,2</b>	<b>172 997,6</b>	<b>-2,6%</b>	<b>-4 621,6</b>

Palyginus su praėjusiais metais 2020 metais gautos biudžeto pajamos (įskaitant praėjusių metų likučius ir paskolas) 14,5 proc. arba 21 915,4 tūkst. Eur didesnės (2019 metais – 151 082,1 tūkst. Eur). Mokesčių pajamos 2020 metais sumažėjo 6,5 proc. arba 4 128,1 tūkst. Eur, tačiau didėjo dotacijų dalis – 34,1 proc. arba 19 181,7 tūkst. Eur, įplaukos dėl finansinių įsipareigojimų prisiėmimo padidėjo – 76,0 proc. arba 9 175,0 tūkst. Eur (1 pav.):

<sup>105</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-460 redakcija).

<sup>106</sup> *Ten pat*, 105.

<sup>107</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2021 m. sausio 21 d.



1 pav. 2018-2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamos, tūkst. Eur  
Šaltinis: Tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenis.

Didžiausią Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų dalį sudarė dotacijų dalis (43 proc.), mokesčių dalis (34 proc.), lyginant su visomis biudžeto pajamomis, buvo mažesnė. 2019 metais didžiausia dalis buvo mokesčių pajamos – 42,3 proc., dotacijų – 37,3 proc.

Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, – pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis: nesurinktas ir gautas viršplanines pajamas.

### 3.2. Nepanaudota 22,1 proc. Savivaldybės biudžete turtui numatytų asignavimų

Savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas<sup>108</sup> asignavimų planas sudarė 177 489,2 tūkst. Eur, iš kurių numatyta darbo užmokesčiui – 72 908,5 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 58 927,6 tūkst. Eur (2 pav.).



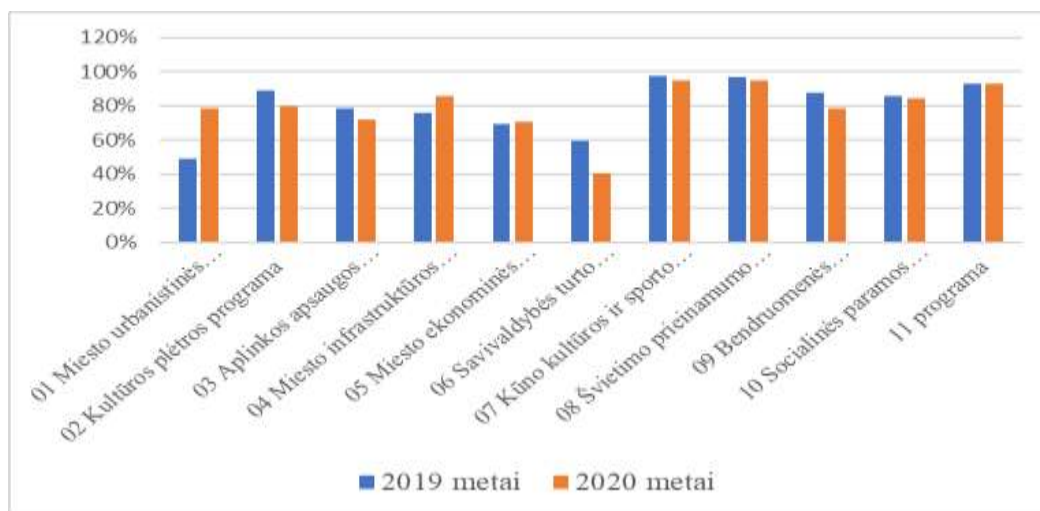
2 pav. 2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, pagal išlaidų rūšis  
Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės tarybos sprendimo duomenis.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 156 617,8 tūkst. Eur asignavimų, arba 20 871,4 tūkst. Eur mažiau negu planuota (2019 metais nepanaudota 17 051,4 tūkst. Eur). 2020 metų išlaidos sudarė 88,2 proc. patikslinto Savivaldybės

<sup>108</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-460 redakcija).

biudžeto išlaidų plano, daugiausiai nepanaudota planuotų asignavimų turtui – 12 992,9 tūkst. Eur t. y. 22,1 proc.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenimis, palyginus su praėjusiais metais, asignavimų, Strateginio veiklos plano programose numatytų priemonių įgyvendinimui, panaudota 21 313,4 tūkst. Eur daugiau (3 pav.).



3 pav. Strateginio veiklos plano programų vykdymas 2019-2020 metais, proc.

Šaltinis: Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Aiškinamajame rašte dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų plano vykdymą bei biudžeto išlaidas pagal valstybės funkcijas, nepanaudotas lėšas. Papildomai pateikta informacija apie nepanaudotų lėšų likučius ir jų susidarymo priežastis. Tačiau pastebėtina, kad aiškinamajame rašte nėra pateikta informacija apie atliktus pakeitimus pagal programas, priemones ir ekonominės klasifikacijos straipsnius, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>109</sup> nuostata, kad asignavimų valdytojas turi teisę nekeisdamas patvirtintų sąmatų nepriklausomai nuo asignavimų paskirstymo pagal funkcijas ir programas įsiskolinimams padengti gali skirti lėšas iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos, siekiant užtikrinti 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>110</sup> nuostata, kad savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

### 3.3. Skolinių įsipareigojimų limitų buvo laikomasi, tačiau mokėtinos sumos padidėjo

2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>111</sup> nustatyta, kad savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų minėto įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų – 64 891 tūkst. Eur bei numatyta, kad savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, yra ne daugiau kaip 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybė tokiems projektams finansuoti 2020 metais įsipareigojimų prisiėmė – 3 508,0 tūkst. Eur arba 5,4 proc. nurodytų prognozuojamų pajamų.

<sup>109</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 6 str.

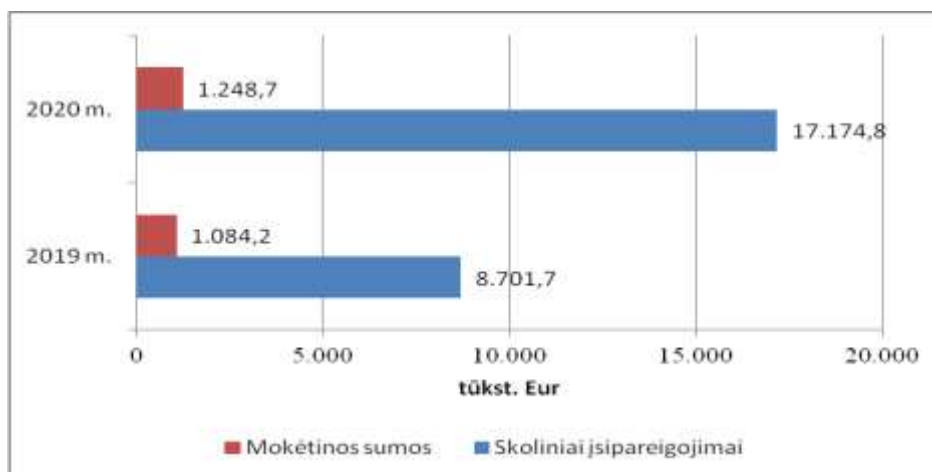
<sup>110</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 3 d.

<sup>111</sup> *Ten pat*, 110, 12 str. 1 d. 1 p., 12 str. 1 d. 2 p.

Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai metų pabaigai išaugo 8 473,1 tūkst. Eur: per metus, pagal sudarytas sutartis su kredito įstaigomis, gauta 6 675 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų bei 5 300 tūkst. Eur trumpalaikė paskola iš Finansų ministerijos, gražinta – 3 500,9 tūkst. Eur paskolų<sup>112</sup>. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas ir neįskaitant iš valstybės biudžeto suteiktų trumpalaikių paskolų laikinam pajamų trūkumui padengti) 2020 metų pabaigai – sudarė 11 920,2 tūkst. Eur, t. y. 18,4 proc. nuo 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>113</sup> 6 priede nurodytų prognozuojamų pajamų (64 891,0 tūkst. Eur). Savivaldybė 2020 metais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo.

Pagal 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>114</sup> 12 str. 3 d. nuostatas, savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybės Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos<sup>115</sup> duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 18 423,5 tūkst. Eur, palyginus su 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis išaugo 8 637,6 tūkst. Eur, t. sk. mokėtinos sumos, neįvykdant aukščiau paminėto nedidėjimo reikalavimo, išaugo 164,5 tūkst. Eur. (4 pav.).



4 pav. Savivaldybės skolos 2019 ir 2020 metų pabaigoje, tūkst. Eur  
Šaltinis: Tarnyba pagal Mokėtinų sumų ataskaitos duomenis

### 3.4. Kelios įstaigos netinkamai valdė pajamų lėšas

Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>116</sup> ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>117</sup> nuostata, asignavimų valdytojai biudžetinių įstaigų pajamas kaupia atskiroje sąskaitoje ir lėšas iš šių sąskaitų perveda į savivaldybės išdo sąskaitą ne rečiau kaip 2 kartus per mėnesį, jeigu šios pajamos viršija vieną šimtą eurų. Nustatyta, kad

<sup>112</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. vasario 15 d. Nr. 4.

<sup>113</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>114</sup> *Ten pat*, 113.

<sup>115</sup> Šiaulių miesto savivaldybės Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. vasario 8 d. Nr. 1.

<sup>116</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 35 p.

<sup>117</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2020 m. birželio 4 d. sprendimo Nr. T-218 redakcija), 22 p.



- 5 įstaigų<sup>118</sup> pajamų lėšų likutis banko sąskaitoje nepervestas į savivaldybės išdo sąskaitą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9,0 tūkst. Eur;
- 2 įstaigos<sup>119</sup> gautas pajamas (nuomos, surinktas už sugadintus ar prarastus elektroninius mokinio pažymėjimus) panaudojo nepervedusios į savivaldybės biudžetą, todėl įstaigų pajamų planas 7,2 tūkst. Eur nepagrįstai mažesnis.

### 3.5. Dalis lėšų panaudota nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Biudžeto sandaros įstatymas<sup>120</sup> nustato asignavimų valdytojams pareigą patvirtintas biudžeto lėšas naudoti pagal ekonominę paskirtį, neviršijant patvirtintų maksimalių darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti sumų. Savivaldybės taryba patvirtino<sup>121</sup> 2020 metų biudžetinių įstaigų išlaidoms skirtus asignavimus.

Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) patvirtintų sąmatų duomenis su panaudotais asignavimais ir Savivaldybės tarybos patvirtinto biudžeto duomenimis, nustatyti atvejai, kai

- 3 įstaigos<sup>122</sup> viršijo Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintus darbo užmokesčiui maksimalius asignavimus – 9,9 tūkst. Eur;
- 3 įstaigos<sup>123</sup> ilgalaiki turtą (įskaitant knygas bibliotekų fondams) įsigijo neteisėtai naudodamos kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams numatytas lėšas – 16,9 tūkst. Eur.

Ūkio lėšų, skiriamų iš atitinkamų metų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams, skyrimo savivaldybių mokykloms, skirtoms šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių, metodika<sup>124</sup> reglamentuoja šių lėšų, apskaičiavimą ir skyrimą. Nustatyta, kad 2 įstaigos<sup>125</sup> įsigijo turto už 153,6 tūkst. Eur, tačiau minėtos metodikos nuostatos tokio lėšų panaudojimo nenumato.

### 3.6. Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo tvarkos turi trūkumų

Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo<sup>126</sup> nuostatos numato pareigą darbdaviui nustatyti darbo apmokėjimo sistemą ir padaryti ją prieinamą visiems darbuotojams susipažinti. Darbo apmokėjimo sistemoje turi būti detalizuojami biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai, priemonių ir premijų skyrimo, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinių darbą, budėjimą tvarka ir dydžiai.

<sup>118</sup> Lopšelis-darželis „Bitė“, Petro Avižonio ugdymo centras, „Rasos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Kultūros centras.

<sup>119</sup> Didždvario gimnazija, Švietimo centras.

<sup>120</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 5 str. 1 d. 3 p., 6 str. 1 d. 1 p.

<sup>121</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-460 redakcija).

<sup>122</sup> „Ringuvos“ mokykla, Didždvario gimnazija, Kultūros centras.

<sup>123</sup> „Dermės“ mokykla, Vinco Kudirkos progimnazija, Didždvario gimnazija.

<sup>124</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. gruodžio 12 d. nutarimas Nr. 1516 „Dėl ūkio lėšų, skiriamų iš Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams, skyrimo savivaldybių mokykloms (klasėms arba grupėms), skirtoms šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių, metodikos patvirtinimo“.

<sup>125</sup> „Dermės“ mokykla, „Ringuvos“ mokykla.

<sup>126</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija), 5 str.

Audito metu nustatyta, kad 12<sup>127</sup> įstaigų – sistema tobulintina:

- nėra nustatytas ir/ar aiškiai detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai, įskaitant koeficiento didinimą mokytojams dėl veiklos sudėtingumo, nors visos vertintos ugdymo įstaigos turėjo mokinių su specialiaisiais ugdymo poreikiais;
- pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka, skyrimo atvejai bei procentiniai dydžiai nėra aiškiai nurodyti;
- nurodyta priemokų ar premijų nustatymo tvarka, tačiau skyrimo atvejai bei konkretūs dydžiai nėra aiškiai aprašyti;
- nenumatytas ar nekonkretizuotas apmokėjimas už darbo laiką, esant nukrypimams nuo normalių darbo sąlygų;
- materialinių pašalpų mokėjimo tvarka daugeliu atveju numatyta, tačiau nenumatyti konkretūs dydžiai;
- sudarant įstaigų darbuotojų pareigybių sąrašus skirtingai taikomi pareigybių pavadinimai, pareigybių grupės bei skirtingai taikomi profesijų klasifikatorių kodai;
- darbuotojų pareigybių aprašymuose ne visada nurodyta arba netinkamai nurodyta pareigybės grupė, kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme, pareigybių lygius bei būtiną išsilavinimą pareigybės lygiui ir kt.

Be to, Tarnyba 2020 metais atliko kitų 20 biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemų atitikimo teisės aktams vertinimą. Audito rezultatai pateikti ataskaitoje<sup>128</sup>.

### 3.7. Ne visų darbuotojų metų veikla įvertinta

Biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tikslas – įvertinti biudžetinių įstaigų darbuotojų, išskyrus darbininkus, mokytojus ir pagalbos mokiniui specialistus, praėjusių kalendorinių metų veiklą pagal nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius<sup>129</sup>.

Biudžetinių įstaigų darbuotojų tiesioginis vadovas kartu su biudžetinės įstaigos darbuotojų atstovavimą įgyvendinančiais asmenimis įvertina įstaigos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą ir teikia siūlymą (išskyrus įvertinus nepatenkinamai) dėl kintamosios dalies dydžio pagal darbo apmokėjimo sistemoje nustatytą tvarką ir dydžius.

Nustatyta, kad nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo<sup>130</sup> nuostatomis

- 1 įstaigoje<sup>131</sup> darbuotojų, kurių veikla turėjo būti vertinama – 2020, 2019 ir ankstesniais metais nebuvo vertinta bei nebuvo nustatytos pareiginės algos kintamosios dalys, nors įstaigos Darbo apmokėjimo sistemoje numatytas kasmetinis darbuotojų veiklos vertinimas bei kintamosios dalies nustatymas (už labai gerai įvertintą veiklą – 30 proc., gerai – 20 proc.);
- 6 įstaigose<sup>132</sup> 2020 metais veikla už 2019 metus nebuvo vertinta darbuotojų, kurie atliko tokias pareigybių funkcijas kaip Bibliotekos vedėjo, Meno vadovo, Karjeros specialisto, Prailgintos grupės specialisto ir kt.;

<sup>127</sup> „Saulės“ pradinė mokykla, „Juventos“ progimnazija, Vinco Kudirkos progimnazija, Medelyno progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, Didždvario gimnazija, Santarvės gimnazija, Dailės mokykla, Kultūros centras, Kompleksinių paslaugų namai „Alka“, Vaikų globos namai.

<sup>128</sup> Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. sausio 21 d. ataskaita Nr. KV-6(4.2).

<sup>129</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija), 14 str. 1 d.

<sup>130</sup> *Ten pat*, 129, 9 ir 14 str.

<sup>131</sup> Vinco Kudirkos progimnazija.

<sup>132</sup> „Juventos“ progimnazija, Medelyno progimnazija, „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija, Santarvės gimnazija, Stasio Šalkauskio gimnazija.

- 2 įstaigose<sup>133</sup> darbuotojų veiklos vertinimo išvadose nenurodytas pareiginės algos kintamosios dalies dydis;
- 1 įstaigoje<sup>134</sup>, pasikeitus darbuotojo pastoviosios dalies koeficientui, nuo 2020 m. kovo 1 d. paskaičiuotas mažesnis nei nustatytas 5 proc. kintamosios dalies dydis.

### 3.8. Kai kuriais atvejais sprendimai dėl darbo apmokėjimo neatitinka galiojančių teisės aktų

Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, materialines pašalpas nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas<sup>135</sup> (toliau – Įstatymas). Sprendimus dėl konkrečių darbo užmokesčio bei kitų išmokų dydžių, vadovaujantis šiuo Įstatymu bei įstaigos darbo apmokėjimo sistema, priima įstaigos vadovas.

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

- 2 įstaigose<sup>136</sup> nustatyti atvejai, kai darbuotojams, įvertinus praėjusių metų užduotis *labai gerai* skirta 10 proc., t. y. mažesnė nei Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo Įstatyme<sup>137</sup> nustatyta minimali 15 proc. darbo užmokesčio kintamoji dalis. Be to, vienoje iš šių įstaigų<sup>138</sup> kitiems *labai gerai* įvertintiems darbuotojams, nesant patvirtintų kriterijų, nustatytas skirtingas kintamosios dalies dydis – 20 proc.;
- 2 įstaigose<sup>139</sup> darbuotojų veiklą įvertinus labai gerai darbuotojams buvo nustatyti skirtingi kintamosios dalies dydžiai (35 proc., 20 proc.; 40 proc. ar 15 proc.), nors toks skirtingų dydžių taikymas įstaigų darbo apmokėjimo sistemoje nebuvo numatytas;
- 3 įstaigose<sup>140</sup> kai kuriems darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nustatyti mažesni nei Įstatymo<sup>141</sup> 3, 4 ar 5 prieduose numatyti minimalūs koeficientai;
- 1 įstaigoje<sup>142</sup> su darbuotoju buvo sudarytas susitarimas dėl papildomo darbo<sup>143</sup> ir skirtas 50 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies darbo užmokestis už papildomų darbų atlikimą, įvertinus mokamą kintamąją dalį, viršijo Įstatyme nustatytą 60 proc. ribą<sup>144</sup>;
- 1 įstaigos<sup>145</sup> darbuotojams skirtos premijos netiksliai nurodžius Įstatyme<sup>146</sup> numatytą pagrindą;
- 1 įstaigoje<sup>147</sup> skirtos priemokos viršijo Įstatyme<sup>148</sup> numatytą 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydį;
- 2 įstaigose<sup>149</sup> nesant darbo apmokėjimo sistemose nustatytų kriterijų skirtos skirtingų dydžių (20 - 100 proc.) premijos;

<sup>133</sup> Stasio Šalkauskio gimnazija, Vaikų globos namai.

<sup>134</sup> Kultūros centras.

<sup>135</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija).

<sup>136</sup> Medelyno progimnazija, Dailės mokykla.

<sup>137</sup> *Ten pat*, 135, 14 str. 10 p.

<sup>138</sup> Dailės mokykla.

<sup>139</sup> Santarvės gimnazija, Vaikų globos namai.

<sup>140</sup> Vinco Kudirkos progimnazija, Dailės mokykla, „Juventos“ progimnazija.

<sup>141</sup> *Ten pat*, 135.

<sup>142</sup> Santarvės gimnazija.

<sup>143</sup> Susitarimas dėl papildomo darbo 2020 m. sausio 2 d. Nr. L1-2.

<sup>144</sup> *Ten pat*, 135, 10 str. Priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies suma negali viršyti 60 procentų nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio

<sup>145</sup> Santarvės gimnazija.

<sup>146</sup> *Ten pat*, 135, 14 str. 1 d. Biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tikslas – įvertinti biudžetinių įstaigų darbuotojų, išskyrus darbininkus, mokytojus ir pagalbos mokiniui specialistus, praėjusių kalendorinių metų veiklą, 12 str. 1 d. 2 p.

<sup>147</sup> Dailės mokykla.

<sup>148</sup> *Ten pat*, 135, 10 str.

<sup>149</sup> „Rasos“ progimnazija, Rėkyvos progimnazija.

- 1 įstaigoje<sup>150</sup>, darbo apmokėjimo sistemoje nesant aprašytų konkrečių dydžių, skirtos skirtingų dydžių materialines pašalpos;
- 1 įstaigoje<sup>151</sup> darbuotojams skirtos premijos <...> už asmeninių išteklių naudojimą (IKT technika, popierius, elektros energija ir kt...) nuotoliniame ugdyme <...>. Tačiau tokiu atveju, vadovaujantis Darbo kodeksu<sup>152</sup> darbuotojams gali būti mokamos kompensacijos. Jei įstaiga turėtų taisykles, kuriose būtų numatyti visi kompensacijų skaičiavimai ir dydžiai, tai šios kompensacijos būtų neapmokestinamos ne tik gyventojų pajamų mokesčiu, bet ir „Sodros“ įmokomis, remiantis Gyventojų pajamų mokesčio įstatymu<sup>153</sup>, Valstybinio socialinio draudimo įstatymu<sup>154</sup>.

### 3.9. Vaikų vasaros užimtumo programų stovyklų reglamentavimas ir organizavimas turėjo trūkumų

Vaikų vasaros stovyklų organizavimą reglamentuoja Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>155</sup> patvirtintas Vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo tvarkos aprašas. 2020 metais vaikų vasaros stovykloms finansuoti buvo paskirstyta 134,2 tūkst. Eur lėšų, t. y. 1,6 karto daugiau nei 2019 metais.

Atlikus 45 Vaikų vasaros užimtumo programų (toliau – Programos) stovyklų finansavimo administravimo vertinimą, nustatyta šios veiklos reglamentavimo, organizavimo bei vykdymo trūkumų:

- 4 atvejais Programos teikėjų paraiškų vertinimas atliktas nevisiškai laikantis Vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo tvarkos aprašo<sup>156</sup> reikalavimų; analogiškos paraiškos buvo vertintos skirtingai, neskirtas finansavimas programoms, surinkusioms numatytą vertinimo balų skaičių; minėtame tvarkos apraše nenumatytas visos Programų paraiškose teikiamos informacijos, tokios kaip Programai įgyvendinti reikalingos lėšos, Programos teikėjo disponuojami ištekliai, išlaidų detalizavimas, vertinimas; neužtikrintas ne mažiau kaip 30 proc. kitų finansavimo šaltinių lėšų nuo bendros programos sąmatos prisidėjimas, – 2 Programų teikėjai tokių duomenų nepateikė;
- lėšos Programoms paskirstytos neatsižvelgiant į nustatytas jų paskirstymo proporcijas; septyniais atvejais finansavimas skirtas programoms nurodant mažesnę (3-4) pamainos dienų skaičių nei nustatyta minimali trukmė (5 dienų); Gabių vaikų vasaros stovyklai Savivaldybės biudžete skirta lėšų suma viršijo nustatytą 40 Eur limitą;
- Savivaldybės administracija reglamentuodama vaikų vasaros užimtumo programų finansavimą nenumatė galimybės skirti finansavimo socialiai remtinų vaikų maitinimui, nors atsižvelgiant į Socialinės paramos mokiniams įstatymo nuostatas tokia galimybė buvo;
- dalis lėšų – 7,5 tūkst. Eur iš 14,0 tūkst. Eur – Gabių vaikų vasaros stovyklai vykdyti buvo panaudota nesilaikant Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo<sup>157</sup> nuostatų dėl autorių teisių objekto bei Savivaldybės administracijos parengto ir patvirtinto Vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo tvarkos aprašo nuostatų – dėl draudimo lėšas naudoti programos

<sup>150</sup> Rėkyvos progimnazija.

<sup>151</sup> Rėkyvos progimnazija.

<sup>152</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 31 str. 1 d. – „jeigu darbdavys su darbuotoju susitaria, kad darbuotojas darbo metu naudosis savo priemonėmis ar turta <...>, tai darbuotojui mokamos kompensacijos už jo priemonių ar turto naudojimą“.

<sup>153</sup> Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio 2002 m. liepos 2 d. įstatymas Nr. IX-1007 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 17 str. 1 d. 5 p.

<sup>154</sup> Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo 2018 m. birželio 28 d. įstatymas Nr. XIII-1336 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 11 str. 1 d. 13 p.

<sup>155</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. balandžio 2 d. įsakymas Nr. A-442 „Dėl vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2020 m. liepos 14 d. įsakymo Nr. A-909 redakcija).

<sup>156</sup> *Ten pat*, 155.

<sup>157</sup> Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas, 1999 m. gegužės 18 d. Nr. VIII-1185 (2003 m. kovo 5 d. įstatymo Nr. IX-1355 redakcija).

parengimo išlaidoms padengti bei dėl paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo.

Duomenys apie vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo administravimo vertinimą pateikti audito ataskaitoje<sup>158</sup>.

### 3.10. Kapinių žemės sklypai ne visi suformuoti ir užregistruoti Nekilnojamojo turto registre

Žmonių palaikų laidojimo įstatyme<sup>159</sup> nustatyta, kad visi kapinių žemės sklypai iki 2017 m. sausio 1 d. turėjo būti įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, teikiant pirmenybę į Kultūros vertybių registrą įrašytų kapinių žemės sklypų įregistravimui.

Žemės sklypo formavimo procesas yra pradėtas ir vykdomas 8 kapinių žemės sklypams. Neįregistruotas ir žemės sklypo formavimo procesas dar nepradėtas Antrojo pasaulinio karo belaisvių II-ųjų kapinių žemės sklypui (Vaidoto g./Žemaitės g., Šiauliai) bei žudynių vietoms ir kapams, mauzoliejiui, kurie nebuvo įtraukti į Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašą:

- Sukilėlių kalnelio kompleksas, kurio plotas siekia 1,14 ha;
- Žudynių vieta ir kapai Pročiūnų g., kurių plotas siekia 0,9318 ha;
- Pranciškaus Mauricijaus Karpio mauzoliejus, vad. Grabaučiaus kalnu, kurio plotas siekia 0,38 ha.

Detalesni duomenys pateikti Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcijos vykdymo audito ataskaitoje<sup>160</sup>.

---

<sup>158</sup> Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. vasario 12 d. ataskaita Nr. KV-8(4.2).

<sup>159</sup> Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymas, 2007 m. gruodžio 20 d. Nr. X-1404 (su vėlesniais pakeitimais), 33 str. 3 d.

<sup>160</sup> Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. liepos 12 d. ataskaita Nr. KV-11(4.2).

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam teikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentarai <sup>161</sup>	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data <sup>162</sup>
1.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias teisingos, tikslios, išsamios ir laiku informacijos apie <ul style="list-style-type: none"> <li>- statybos darbų užbaigimą,</li> <li>- esminio pagerinimo darbų įtaką turto naudingo tarnavimo laikui,</li> <li>- esminio pagerinimo darbų dokumentų turto vertei padidinti perdavimą įstaigoms pateikimą registravimui apskaitoje.</li> </ul>	Savivaldybės administracija	Bus patikslintas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T-8 patvirtintas „Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo ir naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas“. Jame numatytos papildomos kontrolės priemonės, kurios užtikrintų sklandų dokumentų skirtų turto vertei padidinti perdavimą Apskaitos skyriui. Bus patikslintas Apskaitos vadovo 14 priedas „Ilgalaikio ir trumpalaikio turto pajamavimo, atidavimo naudoti, vertinimo, nurašymo ir kitos procedūros“.	2021-12-31        2021-12-31
2.	Peržiūrėti ir patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo atitiktį apskaitos registrų duomenims.	Savivaldybės administracija	Bus patikslinta vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo atitiktis apskaitos registrų duomenims.	2021-12-31
3.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias statybos darbų užbaigimo dokumentų, sprendimų dėl esminio pagerinimo darbų įtakos turto naudingo tarnavimo laikui, tikrosios turto vertės nustatymo metų pabaigai pateikimo registravimui apskaitoje.	Savivaldybės administracija	Bus parengtas Turto vertinimo komisijos darbo reglamentas.	2021-12-31
4.	Peržiūrėti ir atnaujinti buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų dėl su darbo santykiais susijusių būsimų išmokų (atidėjinių) atvaizdavimo apskaitos tvarkos aprašą ir užtikrinti jo laikymąsi.	Savivaldybės administracija	Bus atnaujintas apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų dėl su darbo santykiais susijusių būsimų išmokų (atidėjinių) atvaizdavimo apskaitos tvarkos aprašas ir užtikrintas jo laikymasis.	2021-12-31
5.	Detalizuoti Šiaulių miesto savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo	Savivaldybės administracija	Bus atlikta Šiaulių miesto savivaldybės pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų apklausa dėl poreikio patikslinti	2021-10-01

<sup>161</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2021 m. liepos 14 d. raštas Nr. S-2533.

<sup>162</sup> *Ten pat*, 161.

<p>(amortizacijos) normatyvus, užtikrinant vienodą jų taikymą biudžetinių įstaigų apskaitoje. Patikslinti kai kuriuos normatyvus (žaidimų aikštelių ir kito turto, atsižvelgiant į įstaigų poreikius), atsižvelgiant 12-ojo VSAFAS nuostatas.</p>		<p>kai kuriuos ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus. Atsižvelgiant į anksčiau paminėtų įstaigų poreikius, bus pakoreguotas 2020 m. spalio 12 d. Tarybos sprendimas Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“, patikslinant normatyvus.</p>	<p>2022-07-31</p>
---	--	---	-------------------

Atsakingas (-i) už informavimą apie priemonių įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Turto valdymo skyrius atsakingas už 1, 3, 5 rekomendacijos įgyvendinimą;

Apskaitos skyrius už 1, 3, 4, 5 rekomendacijos įgyvendinimą;

Miesto ūkio ir aplinkos skyrius už 2 rekomendacijos įgyvendinimą.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Aušra Kvedaravičienė

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Aušra Kvedaravičienė (grupės vadovas),

Vyr. patarėja Jolanta Karčmarinė, patarėjai Danguolė Pupinienė, Daiva Šimkienė, Margarita Zelbienė, dalyvaujant Savivaldybės kontrolierei Ingai Šimkūnaitei.

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

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę,
- taip pat įvertinti valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>163</sup>, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas<sup>164</sup> ir kitus teisės aktus,
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Audito apimtis ir metodai	
<p>Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos<sup>165</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis,</li> <li>- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2020 m. birželio 22 d. raštu Nr. S-2268. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>166</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.),</li> <li>- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.),</li> <li>- Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.</li> </ul> <p>Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020 m. vasario 22 d. raštu Nr. S-679. Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą.</p>
<p>2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai</p>	<p>Finansinės būklės ataskaitoje 2020 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 363 633,68 tūkst. Eur, pabaigoje – 413 591,22 tūkst. Eur.</p>

<sup>163</sup> <https://www.intosai.org/focus-areas/audit-standards>

<sup>164</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito vadovo patvirtinimo“ (2018 m. balandžio 20 d. įsakymo Nr. V-160 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>165</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

<sup>166</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija), 2 p.



finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytas 2020 metų veiklos rezultatas – grynasis perviršis 9 082,41 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės tarybos patvirtintas 2020 metų biudžeto pajamų patikslintas planas <sup>167</sup> – 177 489,4 tūkst. Eur, iš kurių pajamos 154 966,7 tūkst. Eur, akcijos 175,0 tūkst. Eur, praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus – 15 647,7 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 6 700,0 tūkst. Eur. Faktiškai gauta pajamų (įskaitant įplaukas už akcijas, skolintas lėšas ir metų pradžios likutį) 172 997,6 tūkst. Eur, panaudota asignavimų – 156 617,8 tūkst. Eur.
Savivaldybės/valstybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2020 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti planuota panaudoti 173 988,6 tūkst. Eur asignavimų ir 3 500,8 tūkst. Eur išlaidoms dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo. Panaudota 156 617,8 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos, 91 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, 10 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų pagrindu. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas Savivaldybės administracijos ir 91 Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties apribojimai	Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Viešosiose sveikatos įstaigose ir viešojoje įstaigoje „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“ (išskyrus, šios įstaigos įsipareigojimus), kuriose auditus už 2020 metus atliko auditoriai, veikiantys pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą, audito procedūrų neplanavome ir neatlikome. Nevertinome Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ patvirtintos žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitos Nr. 3 – metinė, pusmetinė biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius 20__ m. __d. – formos, kadangi Savivaldybė nėra nustatiusi prievolės asignavimų valdytojams teikti šią formą.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo atlikta: <ul style="list-style-type: none"> <li>• išsami rizikos analizė</li> <li>• apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką</li> </ul>	Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> <li>- su Savivaldybei priklausančiu turtu susijusių žemės sklypų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose;</li> <li>- rekomendacijų įgyvendinimo, inventorizuojant visus savivaldybei priklausančius vietinės reikšmės kelius ir paviršinius nuotekų tinklus ir turto tinkamo apskaitymo ir vertės nustatymo;</li> <li>- savivaldybei priklausančio biologinio tikrosios turto vertės metų pabaigai nustatymo;</li> <li>- kultūros vertybių tikrosios vertės metų pabaigai nustatymo;</li> <li>- ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus;</li> <li>- kai kurių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrįstumo;</li> <li>- nebaigtos statybos registravimo apskaitoje, vertės perkėlimo į atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimo skaičiavimo ir atskleidimo finansinėse ataskaitose.</li> </ul> Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžetinių įstaigų duomenų apie mokėtinas sumas teisingumo;</li> <li>- duomenų apie panaudotus asignavimus atvaizdavimo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius teisingumo.</li> </ul>

<sup>167</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-460 redakcija).

	<p>Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biudžeto lėšų panaudojimo veiklos plane numatytų priemonių įgyvendinimui;</li> <li>- turto, prekių ir paslaugų įsigijimo, laikantis patvirtinto asignavimų plano ir atlikus viešųjų pirkimų procedūras;</li> <li>- darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams;</li> <li>- darbo apmokėjimo tvarkų atitiktis teisės aktams;</li> <li>- vaikų vasaros užimtumo programų finansavimo administravimo atitikimo teisės aktams;</li> <li>- kapinių priežiūrai skiriamų lėšų naudojimo efektyvumo ir teisėtumo;</li> <li>- įstaigų pajamų lėšų naudojimo teisėtumo.</li> </ul>
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų),</li> <li>- ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, kultūros vertybių, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų),</li> <li>- įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų),</li> <li>- pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų),</li> <li>- pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</li> </ul>
	<p>Biudžeto vykdymo ataskaitų sritys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimų; <ul style="list-style-type: none"> <li>o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo,</li> <li>o miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio,</li> <li>o ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto,</li> <li>o komunalinių paslaugų,</li> <li>o kitų prekių ir paslaugų,</li> <li>o subsidijų,</li> <li>o socialinių išmokų,</li> <li>o kitų išlaidų einamiesiems tikslams,</li> <li>o ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (negyvenamųjų pastatų, kitų pastatų ir statinių).</li> </ul> </li> <li>- finansinių įsipareigojimų vykdymo.</li> </ul>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Įvertinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.</p>
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	
Turto sritis	Vertinome turto įsigijimo, naudojimo ir turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, metinės inventorizacijos atlikimą.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis	Vertinome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų teisėtumą – ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar valstybės tarnautojams priedai už stažą nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginės algos koeficientai, pastovioji ir kintamoji dalis, priemokos; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar paskaičiuoti atidėjiniai dėl numatomų būsimų išlaidų išmokoms.
Pajamų (įskaitant biudžeto) sritis	Vertinome, ar biudžeto pajamų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; biudžetinių įstaigų surenkamų pajamų atitikimą teisės aktų

	reikalavimams; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Sąnaudų (biudžeto išlaidų) sritis	Vertinome, ar biudžeto išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ar atliktos viešųjų pirkimų procedūros; ar lėšos panaudotos efektyviai veiklos plano priemonių įgyvendinimui; ar biudžetinių įstaigų lėšos panaudotos komunalinių paslaugų apmokėjimui; ar Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.
Skolų ir skolinių įsipareigojimų sritis	Vertinome, ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus, ar įsiskolinimų dydis nedidėjo.
Savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymas	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>2. LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>4. LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>5. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>6. LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>7. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (2019 m. gruodžio 5 d. pakeitimo įstatymo Nr. XIII-2606 redakcija).</li> <li>8. LR vyriausybės 2020 m. sausio 8 d. nutarimas Nr. 7 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo.</li> <li>9. LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (2018 m. birželio 29 d. įstatymo Nr. XIII-1370 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>10. LR valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>11. LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>12. LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>13. LR Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 5 d. nutarimo Nr. 1219 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>14. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>15. LR Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> </ol>

16. LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
17. LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-464 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
18. LR finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
19. LR finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija).
20. LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2020 m. birželio 3 d. raštas Nr. SR-2609 „Dėl vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo 2020 m.“.
21. LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020 m. birželio 2 d. įsakymas Nr. V-823 „Dėl vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir lėšų skyrimo savivaldybėms“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 vasario 6 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-460 redakcija).
23. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T-1 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-459 redakcija).
24. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. balandžio 6 d. įsakymas Nr. A-454 „Dėl 2020 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2020 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. A-1872 redakcija).
25. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-363 „Dėl didžiausio leistino Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T-8 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
27. Savivaldybės tarybos 2020 m. kovo 5 d. sprendimas Nr. T-58 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“.
28. Savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.
29. Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2020 m. birželio 4 d. sprendimo Nr. T-218 redakcija).
30. Savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.
31. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. AP-346 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“.
32. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. A-1606 „Dėl lėšų, planuojamų skirti iš savivaldybės biudžeto biudžetinėms įstaigoms, apskaičiavimo 2020 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atliktos pagrindines audito procedūras šiuose subjektuose:

1. Savivaldybės administracija;
2. Savivaldybės išdas;
3. Kompleksinių paslaugų namai „Alka“;
4. Didždvario gimnazija;
5. „Santarvės“ gimnazija;
6. Medelyno progimnazija;
7. „Rasos“ progimnazija;
8. Rėkyvos progimnazija;
9. Dailės mokykla;
10. Suaugusiųjų mokykla.

Atliktos analitines ir/ar tam tikros srities audito procedūras šiuose subjektuose:

1. Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai;
  2. Stasio Šalkauskio gimnazija;
  3. Lieporių gimnazija;
  4. Gytarių progimnazija;
  5. „Juventos“ progimnazija;
  6. Vinco Kudirkos progimnazija;
  7. Salduvės progimnazija;
  8. „Dermės“ mokykla;
  9. „Ringuvos“ mokykla;
  10. „Saulės“ pradinė mokykla;
  11. Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“;
  12. Lopšelis-darželis „Bitė“;
  13. Lopšelis-darželis „Dainelė“;
  14. Lopšelis-darželis „Drugelis“;
  15. Lopšelis-darželis „Eglutė“;
  16. Lopšelis-darželis „Kregždutė“;
  17. Sanatorinis lopšelis-darželis „Pušelė“;
  18. Lopšelis-darželis „Sigutė“;
  19. Petro Avižonio ugdymo centras;
  20. Dainų muzikos mokykla;
  21. Jaunųjų technikų centras;
  22. Menų mokykla;
  23. Švietimo centras;
  24. Šiaulių kultūros centras;
  25. Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“;
  26. Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras;
  27. Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.
-

## Tarnybos siųsti raštai Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1.	2021-01-22	<u>S1-8</u>	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO
2.	2021-02-05	<u>S1-15</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
3.	2021-02-08	<u>S1-16</u>	Kompleksinių paslaugų namai "Alka"	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
4.	2021-02-08	<u>S1-17</u>	Šiaulių Didždvario gimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
5.	2021-02-08	<u>S1-18</u>	Šiaulių Rėkyvos progimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
6.	2021-02-08	<u>S1-19</u>	Šiaulių Dailės mokykla	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
7.	2021-02-08	<u>S1-20</u>	Šiaulių „Santarvės“ gimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
8.	2021-02-08	<u>S1-21</u>	Šiaulių Medelyno progimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
9.	2021-02-08	<u>S1-22</u>	Šiaulių suaugusiųjų mokykla	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
10.	2021-02-08	<u>S1-23</u>	Šiaulių „Rasos“ progimnazija	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
11.	2021-02-10	<u>S1-24</u>	Petro Avižonio ugdymo centras Šiaulių "Dermės" mokykla Šiaulių "Ringuvos" mokykla Šiaulių Dainų muzikos mokykla Šiaulių Gytarių progimnazija Šiaulių Lieporių gimnazija Šiaulių Salduvės progimnazija Šiaulių jaunųjų technikų centras Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras Šiaulių lopšelis-darželis "Drugelis" Šiaulių lopšelis-darželis "Sigutė" Šiaulių lopšelis-darželis „Ažuoliukas" Šiaulių lopšelis-darželis „Dainelė" Šiaulių lopšelis-darželis „Eglutė“ Šiaulių menų mokykla Šiaulių plaukimo centras "Delfinas" Šiaulių sanatorinis lopšelis-darželis "Pušėlė" Šiaulių visuomenės sveikatos centras	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
12.	2021-02-10	<u>S1-25</u>	Šiaulių "Juventos" progimnazija Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija Šiaulių kultūros centras Šiaulių lopšelis-darželis "Bitė" Šiaulių lopšelis-darželis "Kregždutė" Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centras Šiaulių „Saulės“ pradinė mokykla	DĖL AUDITO PROCEDŪRŲ
13.	2021-02-12	<u>S1-27</u>	Šiaulių miesto savivaldybė	DĖL ATLIKTO VAIKŲ VASAROS UŽIMTUMO PROGRAMŲ ADMINISTRAVIMO PATIKRINIMO
14.	2021-02-12	<u>S1-28</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL ATLIKTO VAIKŲ VASAROS UŽIMTUMO PROGRAMŲ ADMINISTRAVIMO PATIKRINIMO
15.	2021-03-26	<u>S1-40</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL DOKUMENTŲ PATEIKIMO
16.	2021-05-12	<u>S1-49</u>	Šiaulių Dailės mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
17.	2021-05-13	<u>S1-50</u>	Šiaulių Rėkyvos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
18.	2021-05-13	<u>S1-51</u>	Šiaulių Didždvario gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
19.	2021-05-17	<u>S1-52</u>	Šiaulių Medelyno progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
20.	2021-05-19	<u>S1-53</u>	Biudžetinė įstaiga Šiaulių plaukimo centras „Delfinas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
21.	2021-05-19	<u>S1-54</u>	Šiaulių lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

22.	2021-05-21	<u>S1-55</u>	Šiaulių Suaugusiųjų mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (SUAUGUSIŲJŲ MOKYKLA)
23.	2021-05-24	<u>S1-56</u>	Šiaulių lopšelis-darželis „Bitė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
24.	2021-05-24	<u>S1-57</u>	Šiaulių Petro Avizonio ugdymo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (ŠIAULIŲ PETRO AVIZONIO REGOS CENTRAS)
25.	2021-05-24	<u>S1-58</u>	Šiaulių „Santarvės“ gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
26.	2021-05-25	<u>S1-59</u>	Šiaulių "Rasos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
27.	2021-05-25	<u>S1-60</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL KULTŪROS ĮSTAIGŲ VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ VYKDYMO VERTINIMO ATASKAITOS PROJEKTO
28.	2021-06-03	<u>S1-61</u>	Šiaulių „Saulės“ pradinė mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
29.	2021-06-04	<u>S1-62</u>	Kompleksinių paslaugų namai "Alka"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
30.	2021-06-04	<u>S1-63</u>	Šiaulių menų mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (MENŲ MOKYKLA)
31.	2021-06-07	<u>S1-65</u>	Šiaulių sanatorinis lopšelis-darželis "Pušėlė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (L/D PUŠELĖ)
32.	2021-06-07	<u>S1-66</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS KAPINIŲ PRIEŽIŪROS ORGANIZAVIMO VERTINIMO AUDITO ATASKAITOS PROJEKTO
33.	2021-06-07	<u>S1-67</u>	Šiaulių "Dermės" mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (DERMĖS MOKYKLA)
34.	2021-06-08	<u>S1-69</u>	Šiaulių Dainų muzikos mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (DAIŲ MUZIKOS MOKYKLA)
35.	2021-06-09	<u>S1-70</u>	Šiaulių sanatorinis lopšelis-darželis "Pušėlė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ NEATITIKIMŲ PATIKSLINIMO (L/P "PUŠELĖ")
36.	2021-06-10	<u>S1-71</u>	Šiaulių jaunųjų technikų centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (JAUNŲJŲ TECHNIKŲ CENTRAS)
37.	2021-06-10	<u>S1-72</u>	Šiaulių lopšelis-darželis "Dainelė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (L/D "DAINELĖ")
38.	2021-06-11	<u>S1-73</u>	Šiaulių lopšelis-darželis "Sigutė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (L/D "SIGUTĖ")
39.	2021-06-11	<u>S1-74</u>	Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
40.	2021-06-11	<u>S1-75</u>	Šiaulių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (L/D "AŽUOLIUKAS")
41.	2021-06-15	<u>S1-79</u>	Šiaulių lopšelis-darželis "Drugelis"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
42.	2021-06-15	<u>S1-80</u>	Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
43.	2021-06-16	<u>S1-81</u>	Šiaulių "Juventos" progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
44.	2021-06-17	<u>S1-82</u>	Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namai	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
45.	2021-06-17	<u>S1-83</u>	Šiaulių lopšelis-darželis "Kregždutė"	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (L/D KREGŽDUTĖ)
46.	2021-06-18	<u>S1-84</u>	Šiaulių Salduvės progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ

				KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (SALDUVĖS PROGIMNAZIJA)
47.	2021-06-18	<u>S1-85</u>	Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
48.	2021-06-18	<u>S1-86</u>	Šiaulių lopšelis-darželis „Eglutė“	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
49.	2021-06-23	<u>S1-87</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
50.	2021-06-23	<u>S1-88</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
51.	2021-06-23	<u>S1-89</u>	Šiaulių Lieporių gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (LIEPORIŲ GIMNAZIJA)
52.	2021-06-23	<u>S1-90</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
53.	2021-06-23	<u>S1-91</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
54.	2021-06-23	<u>S1-92</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
55.	2021-06-23	<u>S1-93</u>	Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (S. ŠALKAUSKIO GIMNAZIJA)
56.	2021-06-25	<u>S1-94</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
57.	2021-06-28	<u>S1-95</u>	Šiaulių kultūros centras	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (Šiaulių Kultūros centras)
58.	2021-06-28	<u>S1-96</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
59.	2021-06-28	<u>S1-97</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
60.	2021-06-30	<u>S1-98</u>	Šiaulių Gytarių progimnazija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
61.	2021-07-01	<u>S1-99</u>	Šiaulių Ringuvos mokykla	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
62.	2021-07-02	<u>S1-100</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, NEATITIKIMŲ, PASTEBĖJIMŲ
63.	2021-07-02	<u>S1-106</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ
64.	2021-07-02	<u>S1-107</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITOS PROJEKTO
65.	2021-07-05	<u>S1-111</u>	Šiaulių miesto savivaldybės	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (V. KUDIRKOS PROGIMNAZIJA)
66.	2021-07-05	<u>S1-112</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ (V. KUDIRKOS PROGIMNAZIJA)
67.	2021-07-07	<u>S1-113</u>	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ PAŽEIDIMŲ



## Savivaldybės administracijos apskaitoje atliktų darbų vertės apskaitytos kaip nebaigta statyba

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Turto pavadinimas	Inventorizavimo aprašo duomenys		Pastabos
			Išigijimo data	Vertė, Eur	
1	2	3	4	5	6
1	1.148	Žiemgalių g.	2010-09-20	199 506,15	2020 m. ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota. Pastabose pateikta, kad darbai atlikti 2007-2008 metais.
2	108240	Aido g.	2018-11-29	522 574,97	2020 m. ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota. Pagal nurodytą sutartį SŽ-929, darbai turėjo būti baigti 2019-09-01.
3	1.137/1	Gyvenamasis namas Korsako g. 24, socialinis būstas 9a	2012-03-03	32 466,40	nuo 2016 metų ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota
4	105641	Inžinieriniai tinklai Ginkūnų kapinės, nusausinimo sistema	2016-05-02	6 690,45	nuo 2016 metų ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota
5	108036	Pastatas Didždvario gimnazijos, Vilniaus g. 188	2018-09-30	1 580 179,34	2020 m. ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota. Pagal nurodytą sutartį SŽ-681, darbai turėjo būti baigti 2019-05-31. <b>Registru centro duomenys:</b> 2019-09-20 Informacinės sistemos "Infostatyba" pranešimas Nr. ACCR-00-190920-00427.
6	100088	Pastatas plaukimo mokykla Delfinas, Dainų g. 33	2011-12-31	3 851,95	nuo 2018 metų ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota <b>Registru centro duomenys:</b> 2020-12-21 Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-30-201221-00294
7	109288	Pastatas Socialinės globos centras „Goda“, Žalgirio g. 3,	2019-12-31	1 241 566,99	<b>Statybos užbaigimo aktas</b> 2019-11-04, Nr. ACCA-30-191104-00232
8	107233	Pastatas, Šiaulių 1-oji muzikos mokykla, Trakų g. 39, Šiauliai	2018-03-05	398 658,45	2020 m. ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota. Pagal nurodytą sutartį SŽ-581, darbai turėjo būti baigti 2019-12-01. <b>Registru centro duomenys:</b> 2019-12-18 Deklaracija apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą Nr. 1
9	106065	Pastatas Šiaulių kultūros centro Aušros al. 31 (aktualizavimas)	2017-10-16	4 303 868,55	<b>Statybos užbaigimo aktas</b> 2020-04-28, Nr. ACCA-30-200428-00076
10	107043	Susisiekimo komunikacijų (Parašiutų g., Šiauliai) statybos ir susisiekimo komunikacijos (Aviacijos g) rekonstravimas (Iš LEZ-o į A9 antras įvažiavimas)	2018-03-19	363 079,89	2020 m. ūkinių operacijų, keičiančių nebaigtos statybos vertę neužregistruota. statybos užbaigimo 2020 m. sausio 6 d. aktas
Viso:				<b>8 289 363,25</b>	

## Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaitytos gatvės (jų atkarpos) ir aikštės

Eilės Nr.	Gatvės Nr.	Gatvės pavadinimas	Neįregistruotas gatvių ilgis (m)	Nemotorizuoto eismo gatvės ilgis (m)
1	SM396	M. Jankaus g.	272	
2	SM399	Nadruvos g.	399	
3	SM401	Parašiučių g.	944	
4	SM404	Signatarų al.		547,33
5	SM787	Narcizų g.	214	
6	SM789	Prisikėlimo a.		470
7	SM797	Vėtrungės g.	262	
8	SM798	Vydūno g.	509	
9	SM704	D. Poškos g. tęsinys	130	
10	SM655	Lyros g. atkarpa nuo Lyros g. 8 iki Lyros g. 2	174	
11	SM436	Pailių g. atkarpa prie Nuklono g.	400	
12	SM470	Kviečių g. žvyro kelias į didžiagabaričių atliekų konteinerių aikštę	664	
13	SM629	Tilžės g. atkarpa nuo Aukštabalio g. 12, 14 iki Rasos g. 26	242	
14	SM630	Tilžės g. atkarpa nuo Aukštabalio g. 10 iki Rasos g. 26	198	
15	SM759	Serbentų g. tęsinys	270	
16	SM622	Tilžės g. atkarpa nuo Tilžės g. 50 iki Rasos g. 42	253	
17	SM625	Tilžės g. atkarpa su aikštele nuo Tilžės g. 44 iki Tilžės g. 52	132	
18-31	SM752, SM755, SM757, SM760 - SM768, SM771, SM803	Privažiuojamosios gatvės	6 819	
32-370	SM415 - SM435, SM437-SM469, SM471 - SM621, SM623, SM624, SM626, SM627, SM631, SM632, SM634 - SM654, SM656 - SM703, SM705 - SM751, SM753, SM754, SM756, SM758, SM769, SM772 - SM778	Privažiavimai ir įvažiavimai	33 880	
371		Iš viso:	45 762,00	1 017,33

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

Eil. Nr.	Gatvės pavadinimas	Pagal 2020 metų inventorizacijos / apskaitos duomenis	
		Įregistruotas gatvių ilgis/ vnt.	Vertė (Eur)
1	Dviračių takas privažiavimas iš Draugystės pr. prie Dubijos mok. dviračių aikštelės.	1	4 588,52
2	Dviračių takas Rėkyvos mikrorajone, Poilsio g.	1	54 404,54
3	Energetikų 20A, šaligatvis, takas	1	103 892,14
4	Įvažiavimas į Vytauto g., 4400-5076-3049	1	2 230,00
5	Įvažiavimas Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje, iš „Aušros muziejaus“, Vilniaus g. 74 į Ežero g.	1	56 490,53
6	Kairaičio g. (pakilimo takas)	1	66 569,16
7	Pėsčiųjų perėja per geležinkelį Vyturių g.	1	2 340,20
8	Pėsčiųjų takas tarp Vytauto g. ir P. Cvirkos g.	1	11 354,52
9	Pėsčiųjų takas tarp Šiaulių arenos ir Žaliūkių g.	0,1	19 121,09
10	Pravažiavimas tarp Palangos ir Miško gatvių	1	2 990,00
11	Šaligatvis tarp Tilžės g. ir Sevastopolio g.	1	29 925,00
12	Talkšos ežero pakrantė, šaligatvis, 305,84 kv. m.	1	16 855,60
13	Talkšos ežero pakrantė, šaligatvis, 360,06 kv. m.	1	19 843,80
14	Zoknių aps. žiedas su žalia veja	1	718,26
15	Įvažiavimas į J. Basanavičiaus g.	1	11 600,00
16	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas, Gardino g. 8 sklype	7,15 km	2 479,70
17	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas, J. Jablonskio g. 14 sklype	368.94 (kv. m.)	24 626,07
18	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas, J. Jablonskio g. 18 sklype	1364.85 (kv. m.)	91 101,22
19	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas, neregistruotame sklype	253.69 (kv. m.)	16 933,33
20	Įvažiavimas iš Lyros g. į Lyros g. 13GA	0,13	23 700,0
21	Įvažiavimas iš Varpo g. tarp namų Varpo 57,75, 77,79,81	0,09	6 190,0
22	Privažiavimas tarp Bačiūnų g. ir Bačiūnų g. 58F	0,24	20 400,0
23	Pėsčiųjų takas (prie Korsako g.35) b-1, b-4	521,91 kv. m.	4 680,0
24	Dzidiškės g.	0,42 km	14 800,0
25	Šeduvos gatvės akligatvis (link Šeduvos g. 9B)	1	4 480,0
	Iš viso:	-	612 313,68

7 priedas

Statybos ar jo esminio pagerinimo darbų sąrašas, kurių ilgalaikio turto vienetai pripažįstami turtu pavėluotai

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Turto pavadinimas	Pagrindžiantis dokumentas		Statybos darbų užbaigimo dokumento data, numeris	Registracija NTR	Registracija apskaitoje
			Dokumentas	Vertės pokytis, Eur			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	106977	Kybartų g. kapitalinio remonto darbai	n/d	124 546,67	2020-08-31 Nr. 1	2020-09-02	2021-03-12
2	713	Šilų g. kapitalinio remonto darbai	n/d	73 699,20	2020-06-08 Nr.1	2020-06-23	2021-03-12
3	3604	Medelyno g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2021-01-31	127 858,43	2020-08-17 Nr.1	2020-08-24	2021-01-31
4	105569	Treniotos g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2021-01-31	54 847,52	2020-06-17 Nr.1	2020-06-30	2021-01-31
5	3516	Žemynos g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2021-01-31	223 377,69	2020-06-17 Nr. 1	2020-06-30	2021-01-31
6	3589	Žaliasodžių g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2021-01-31	626 312,70	2020-06-17 Nr.1	2020-06-30	2021-01-31
				<b>1 230 642,21</b>			
7	106459	Šonos g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2020-02-17	57 072,84	2019-10-24 Nr.1	2019-10-31	2020-02-17
8	330	Šimšos g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2020-02-17	73 224,94	2019-11-25 Nr.1	2019-11-28	2020-02-17
9	295	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas	IT perėmimo naudoti veikloje aktas 2020-03-02	2 479,70	2019-11-04, Nr. 1-4	2019-12-13	2020-03-02
10	296	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas	IT perėmimo naudoti veikloje aktas 2020-03-02	24 626,07		2019-12-13	2020-03-02
11	297	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas	IT perėmimo naudoti veikloje aktas 2020-03-02	91 101,22		2019-12-13	2020-03-02
12	293	Dainų parko pėsčiųjų ir dviračių takas	IT perėmimo naudoti veikloje aktas 2020-03-02	16 933,33		2019-12-13	2020-03-02
13	907	Stumbro g.	IT perėmimo naudoti veikloje aktas 2020-06-26	90 867,89	2019-08-02 Nr. ACCA-30-190802-00156	2019-08-07	2020-06-26
14	906	Stumbro g. nuotekų tinklai	IT perėmimo naudoti veikloje aktas 2020-06-26	26 216,86	2019-08-02 Nr. ACCA-30-190802-00156	2019-08-07	2020-06-26
15	106024	Vekės g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2020-06-30	55 284,33	2019-10-24 Nr. 1	2019-10-31	2020-06-30
16	712	Šiladžio g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2020-06-30	149 753,55	2019-11-18 Nr. 1	2019-11-19	2020-06-30
17	107228	Lauksargio g.	IMT vertės pokyčio pažyma 2020-06-30	38 011,98	2019-10-30 Nr. 1	2019-10-31	2020-06-30
			Viso:	<b>625 572,71</b>			

8 priedas

Turto vienetų, kuriems pavėluotai pakeistas naudingo tarnavimo laikas ir neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas, sąrašas

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Registracija apskaitoje		Sprendimas dėl IT naudingo tarnavimo laiko
		Data	Vertės pokytis, Eur	2020-10-20 protokolą Nr. VAK-494
1	2	3	4	5
1	Lauksargių g.	2020-06-30	38 011,98	2020-10-20 nuspręsta prailginti tarnavimo laiką 15 metų
2	Vėkės g.	2020-06-30	55 284,23	
3	Šiladžio g.	2020-06-30	149 733,55	
4	Šatrijos g.	2020-06-30	116 546,62	
5	Dotnuvos g.	2020-07-30	48 894,74	
6	Linkuvos g.	2020-07-30	160 873,60	
7	Padirsių g.	2020-07-30	79 089,92	
8	Rėkyvos g.	2020-09-30	137 779,03	
9	Dainų g.	2020-07-30	42 510,74	2020-10-20 nuspręsta prailginti tarnavimo laiką 5 metus
10	Sembos g.	2020-07-30	51 867,13	
11	Vilniaus g.	2020-07-30	107 471,05	
12	Vytauto g.	2020-07-30	61 596,44	
13	Gardino g.	2020-07-30	75 553,21	2020-10-20 nuspręsta prailginti tarnavimo laiką 10 metų
14	Kybartų g.	2021-03-12 (darbai baigti 2020 metais)	124 546,67	2021 metais turto vertinimo komisijos posėdžių nebuvo
15	Šilų g.	2021-03-12 (darbai baigti 2020 metais)	73 699,20	
		Viso:	<b>1 323 458,11</b>	

## Finansinių ataskaitų rinkinio straipsnių duomenys, kurie nesutapo su suvestiniais apskaitos registru duomenimis

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsniai	Suma 2020-12-31, tūkst. Eur atvaizduota daugiau (+), atvaizduota mažiau (-)				
		Bendros valstybės paslaugos	Sveikata	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>-16,3</b>		<b>-24,1</b>	<b>-125,0</b>	<b>-5,5</b>
I	Nematerialus turtas				-3,5	0,2
II	Ilgalaikis materialusis turtas			-0,5	-3,3	1,7
III	Ilgalaikis finansinis turtas	-16,3		-23,6	-118,2	-7,4
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>53,5</b>	<b>-8,2</b>	<b>-18,8</b>	<b>50,9</b>	<b>7,2</b>
I	Atsargos					0,4
II	Išankstiniai apmokėjimai				0,8	
III	Per vienus metus gautinos sumos	<b>53,5</b>	-8,2	-18,8	50,1	<b>6,8</b>
III.3	Gautinos finansavimo sumos					
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos					0,1
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas				-0,2	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	53,5	-8,2	-18,8	46,0	5,8
III.6	Kitos gautinos sumos				4,3	0,9
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai					
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>	<b>37,2</b>	<b>-8,2</b>	<b>-42,9</b>	<b>-74,1</b>	<b>1,7</b>
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>			<b>83,6</b>	<b>-388,9</b>	<b>3,4</b>
I	Iš valstybės biudžeto			-18,8	-386,5	3,7
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			103,5	-5,6	-0,2
IV	Iš kitų šaltinių			-1,1	3,2	-0,1
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>37,2</b>	<b>-8,2</b>	<b>-38,5</b>	<b>-61,7</b>	<b>-3,7</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	37,2		-8,5	-35,6	-4,7
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai				-4,4	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	37,2		-8,5	-31,2	-4,7
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		-8,2	-30,0	-26,1	1,0
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai		-8,0	-30,0	-26,0	
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus					
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos				-0,3	-0,2
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		0,1			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		-0,2		0,2	
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		-0,1			1,2
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-88,0</b>	<b>376,5</b>	<b>2,0</b>
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	0,0	0,0	-88,0	376,5	2,0
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas					
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas					
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>	<b>37,2</b>	<b>-8,2</b>	<b>-42,9</b>	<b>-74,1</b>	<b>1,7</b>

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai	Suma 2020-12-31, tūkst. Eur atvaizduota daugiau (+), atvaizduota mažiau (-)				
		Bendros valstybės paslaugos	Sveikata	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>-37,7</b>	<b>1,3</b>	<b>-25,9</b>	<b>-44,5</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		-37,7	0,9	-5,7	95,1
I.1	Iš valstybės biudžeto		-37,7	-15,1	-63,5	146,3
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų				13,3	1,8
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			16,0	55,9	-53,0
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			0,4	-31,6	-139,6
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS</b>	<b>28,9</b>	<b>-5,4</b>	<b>-62,8</b>	<b>-83,9</b>	<b>46,5</b>
I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	28,9	-7,3	-64,7	-98,1	4,3
II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		0,1	0,5	-5,2	-0,4
III	Komunalinių paslaugų ir ryšių			1,9	-6,0	0,5
IV	Komandiruočių				0,7	
V	Transporto			1,6	-3,1	-2,1
VI	Kvalifikacijos kėlimo					
VII	Paprastojo remonto ir eksploatavimo			-0,2	-27,1	-0,2
VIII	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų				22,7	
IX	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		-0,2	-3,7	37,6	3,9
X	Socialinių išmokų			-0,7	-21,3	-2,0
XI	Nuomos			0,3		
XII	Finansavimo		0,2			
XIII	Kitų paslaugų		1,8	1,7	15,0	84,4
XIV	Kitos			0,5	0,9	-41,9
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-28,9</b>	<b>-32,3</b>	<b>64,1</b>	<b>58,0</b>	<b>-91</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>					
<b>E</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>				<b>13,7</b>	
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	<b>-28,9</b>	<b>-32,3</b>	<b>64,1</b>	<b>71,7</b>	<b>-91</b>
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-28,9</b>	<b>-32,3</b>	<b>64,1</b>	<b>71,7</b>	<b>-91</b>

Eil. Nr.	Pinigų srautų ataskaitos straipsniai	Suma 2020-12-31, tūkst. Eur atvaizduota daugiau (+), atvaizduota mažiau (-)			
		Sveikata	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	<b>0,0</b>	<b>49,3</b>	<b>-132,3</b>	<b>2,9</b>
<b>I</b>	<b>Iplaukos</b>	<b>0,0</b>	<b>6,5</b>	<b>-104,2</b>	<b>-8,2</b>
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		6,3	-37,7	122,1
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		6,3	-61,8	
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			7,8	-14,5
I.1.4	Iš kitų šaltinių			16,3	136,6
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	-1,5	0,2	-29,8	-144,8
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto			-36,1	
I.7	Kitos įplaukos	1,5		-0,6	14,5
<b>II</b>	<b>Pervestos lėšos</b>			<b>-10,7</b>	<b>-1,4</b>
II.1	Į valstybės biudžetą				
II.2	Į savivaldybių biudžetus			-7,6	-2,7
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams			-5,7	2,3
II.6	Kitiems subjektams			2,6	-1,0
<b>III</b>	<b>Išmokos</b>	<b>0,0</b>	<b>-42,8</b>	<b>38,8</b>	<b>-9,7</b>
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-5,7	-2,7	
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-0,7	3,9	
III.3	Komandiruočių			0,5	
III.4	Transporto	-1,7	-1,6		-2,2
III.5	Kvalifikacijos kėlimo				
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo			-8,2	
III.7	Atsargų įsigijimo	1,7	-10,5	14,5	-27,8
III.8	Socialinių išmokų		2,6	1,5	-2,0
III.9	Nuomos		-0,7		
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-26,7	31,9	64,3
III.11	Sumokėtos palūkanos			-3,6	
III.12	Kitos išmokos		0,5	1,0	-42,0
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			<b>-15,4</b>	
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-6,3</b>	<b>-57,3</b>	<b>-27,1</b>
<b>I</b>	<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>				
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				