



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR
DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO IR NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS
TIKSLAMS FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA**

2020 m. liepos 15 d. Nr. 1 – 12 – (2.1)

Marijampolė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje
adresu: www.marijampole.lt

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba - biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Raimonda Jasiulevičiūtė (grupės vadovė), Juozas Vaičiulis, Daiva Juškevičienė, Rita Ražinskienė, Gintarė Žaliauskaitė

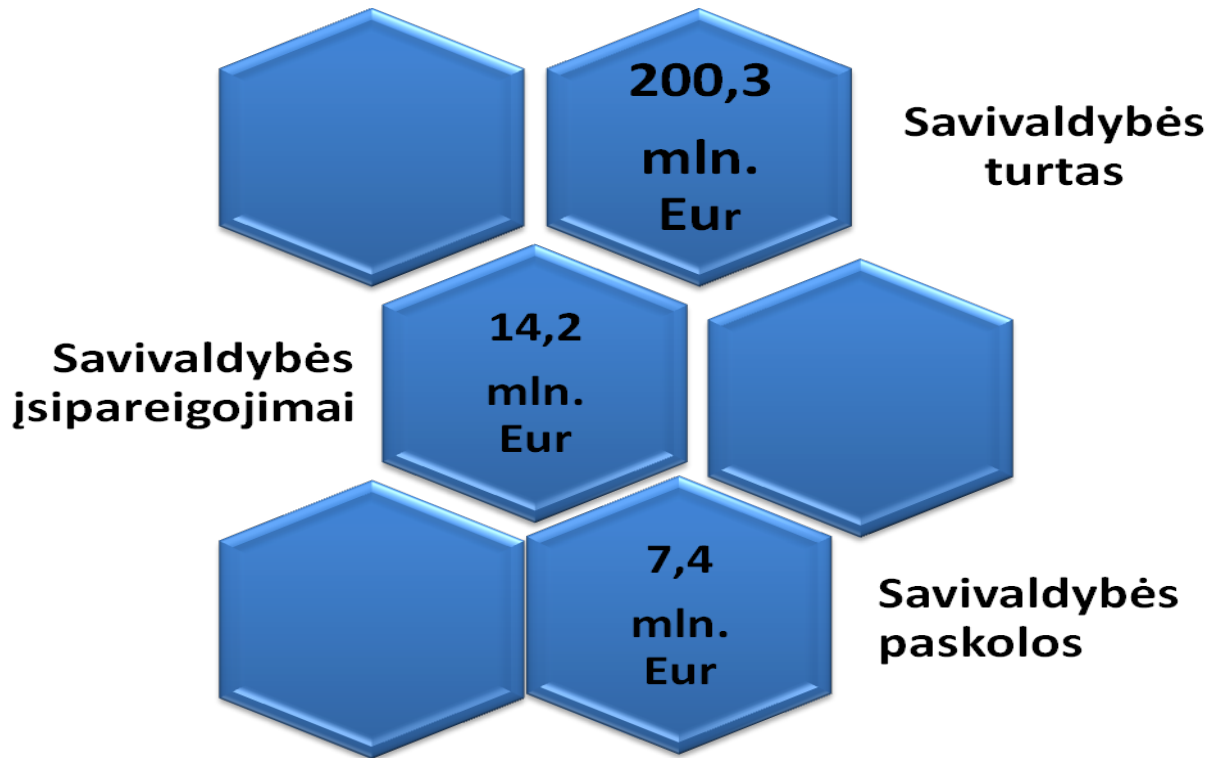
Audito ataskaita pateikta: Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės savivaldybės Merui, Marijampolės savivaldybės administracijai

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	5
SANTRAUKA.....	6
IŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYJE NĖRA REIKŠMINGŲ KLAIDŲ, TAČIAU NUSTATYTA NEATITIKIMŲ.....	11
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS	11
Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	11
Biudžeto planavimas, tvirtinimas ir tikslinimas.....	12
Savivaldybės biudžeto pajamos.....	13
Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	15
Savivaldybė laikėsi reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.....	17
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS.....	19
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	19
Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos.....	20
Kelių (gatvių) apskaita.....	20
Dar nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas.....	21
Įsipareigojimai.....	22
Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose.....	22
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPonavimas JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	23
3.1. Atliekant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis pažeisti teisės aktai.....	23
3.2. Darbo apmokėjimo srityje, priedų (priemokų) mokėjimo įforminime trūksta kontrolės...24	
3.3. Pasigedome racionalaus požiūrio naudojant lėšas ir turtą.....	26
4. PASIEKTA PAŽANGA.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	28
PRIEDAI.....	29
1 priedas.....	29
SANTRUMPOS IR SAŲOKOS.....	29
2 priedas.....	31
Audito apimtis ir metodai.....	31
3 priedas.....	37
Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas.....	37
4 priedas.....	40
Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje.....	40
5 priedas.....	41

2017 - 2019 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinius kodus.....	41
6 priedas.....	42
Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamų įvykdymas (tūkst. Eur).....	42
7 priedas.....	43
Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas.....	43
8 priedas.....	44
Kontrolės ir audito tarnybos 2019 - 2020 metais išsiųsti raštai/ataskaitos.....	44

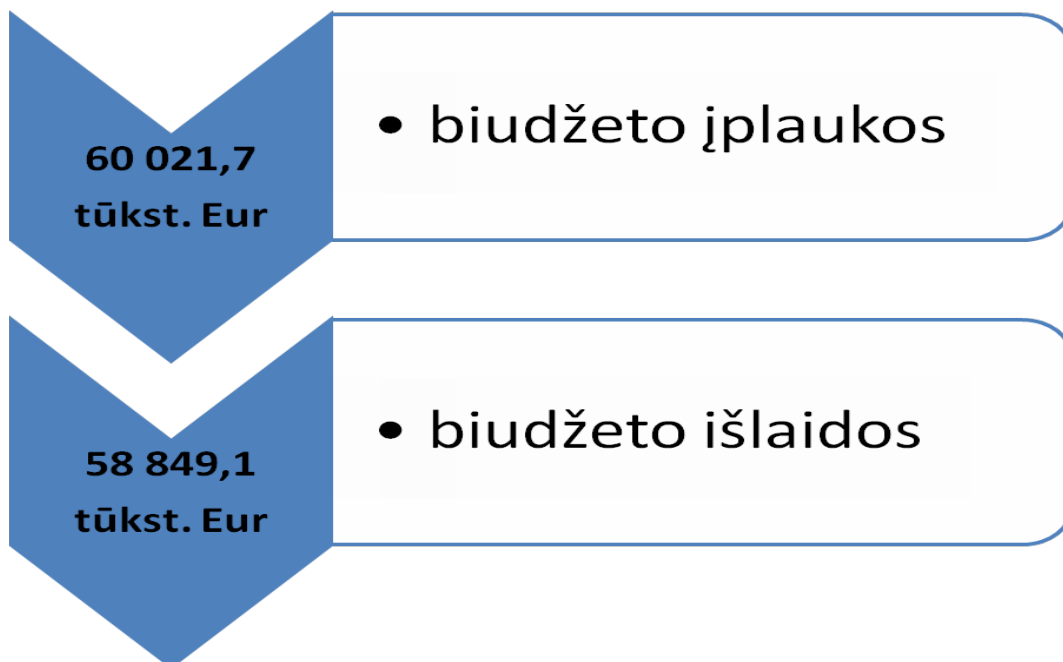
PAGRINDINIAI FAKTAI



1 571,1
tūkst. Eur

2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) mažesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Skoliniai biudžeto lėšų įsipareigojimai sumažėjo 1 685,72 tūkst. Eur



SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba vykdydama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atliko Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

Duomenys apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas nėra tikslūs, nes parodytos ne visos Savivaldybės biudžetinių įstaigų gautos pajamos ir išlaidos iš kitų šaltinių ir ES fondų projektams vykdyti (psl. 11).

2. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas: surinkta 60 021,7 tūkst. Eur pajamų, padaryta 58 849,1 tūkst. Eur išlaidų. Didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (52 proc.), o išlaidų - darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos (53,3 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 8 542,9 tūkst. Eur ir tai sudaro 14,5 proc. biudžeto išlaidų (psl. 14).

3. Savivaldybė laikėsi reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Per 2019 m. Marijampolės savivaldybė gavo paskolų už 1200,0 tūkst. Eur, grąžinta 1 305,9 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 105,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 512,0 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys“.

2019 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta,

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

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. V111-1821, 37 str. 3 d.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito ramų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.laritinew/page.php?514>

kad savivaldybės skola sudaro 26,1 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶ 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 1,7 proc. (limitas – 10 proc.).

Savivaldybė 2019 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁷ 13 straipsnio 1 dalyje nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limito ir reikalavimo nedidinti įsiskolinimo (psl. 17).

4. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas. Tačiau 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, pajamų ir sąnaudų vertes.

- Audituoti subjektai ne visais atvejais pasirinko tinkamus apskaitos metodus, neteisingai apskaitė pajamas ir sąnaudas, darė kitas pavienes apskaitos klaidas (psl. 20);
- Nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas (psl. 21).

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra suderinti su konsoliduojamu subjektu, tačiau to nereglamentuoja nei vienas įstatyminis aktas.

Savivaldybėje naudojama apskaitos informacinė sistema automatiškai neeksportuoja duomenų į VSAKIS, neužtikrina teisingo apskaitos duomenų perkėlimo į ataskaitas, todėl padidėja klaidų ir neatitikimų rizika ataskaitose.

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸ 2019 metais į apskaitą užregistruota turto (kelių) vertė – 10 767 924,79 Eur. Šie keliai 2018-12-31 buvo apskaityti 1 Eur verte. Savivaldybė atsižvelgė į Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. liepos 12 d. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje Nr. 1-13-(12.1) pateiktą rekomendaciją dėl kelių įvertinimo tikrąja verte (psl. 20).

Pastebėtina, kad dar 236 pavadinimai kelių (gatvių) įvertinta 1 Eur verte, tai naujai įtraukti sodų bendrijų keliai. Šie keliai neregistruoti Nekilnojamo turto registre. 6 vnt. buvo registruoti Nekilnojamo turto registre ir nuosavybės teise priklausė sodo bendrijoms, todėl buvo nupirkti ir įvertinti įsigijimo (pirkimo) verte.

Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje eilutėse A.II.3 „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ likutis 96 822,75 tūkst. Eur, iš jų 53 292,1 tūkst. Eur, t.y. 55,6 proc. likutį sudaro vietinės reikšmės keliai ir gatvės, „Finansavimo sumų“ - 129 028,01 tūkst. Eur, bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 56 560,88 tūkst. Eur yra tikri ir teisingi.

Lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas

5. Atliekant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis pažeisti teisės aktai

Ne visose biudžetinėse įstaigose pirkimai organizuojami, atliekami ir informacija apie juos teikiama nepažeidžiant teisės aktų. (psl. 23).

6. Darbo apmokėjimo sistemas bei tvarkas reikia tikslinti

⁶ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018-12-11 Nr.XIII-1710

⁷ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018-12-11 Nr.XIII-1710

⁸ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 4 d. įsakymas Nr. DV-1996 „Marijampolės savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašas“

Trūksta vidaus kontrolės nustatant darbo užmokestį, skiriant priemokas. (psl. 24).

7. Pasigedome racionalaus požiūrio naudojant lėšas ir turtą

Savivaldybėje nėra pakankamai reglamentuota veikla, kuria siekiama užtikrinti veiksmingą Savivaldybės perduoto turto naudojimo priežiūros ir panaudos sutarties sąlygų vykdymo kontrolę. uri panaudos gavėjai neužregistravo pagal panaudą gauto turto VĮ Registrų centre. Vienas panaudos gavėjas turintis trejose vietose turtą pagal panaudą nepratęsė registracijos VĮ Registrų centre. Dvylika nuomotojų neužregistravę pastatų (patalpų) VĮ Registrų centre. Du nuomos gavėjai turintys šešiose vietose išsinuomotą turtą nepratęsė nuomos sutarčių registracijos VĮ Registrų centre.

Įstaigos pagal nuomos, bendradarbiavimo, panaudos susitarimus bei panaudos sutartis suteikia teisę kitoms įstaigoms naudotis patalpomis, nesivadovaujant Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁹ patvirtinto turto nuomos tvarkos aprašo nuostatomis. Turtas nuomojamas nemokamai, arba už tam tikrus atliekamus darbus, ko pasekoje įstaigos negauna dalies nuomos pajamų (psl. 25).

Daugelyje audituotų įstaigų vidaus kontrolės procedūros sukurtos, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vis dar pasikartojančios vidaus kontrolės klaidos yra darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, viešųjų pirkimų ir inventorizacijos srityse. Nes vadovai netaiko kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų veiksmingą įstaigos veiklą reglamentuojančių tvarkų, taisyklių administravimą, personalo valdymo kontrolę, finansinės informacijos teisingą pateikimą.

Išvados

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, tačiau apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų, o apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.

Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (psl. 28)

1. Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliama automatinio būdu.
2. Nustatyti tvarką, kuri užtikrintų teisingą gautų lėšų iš valstybės, kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir ES apskaitą Ižde ir pateikimą BVAR.
3. Inicijuoti visų konsoliduojamų subjektų apskaitos politikos atnaujinimą, kad vieningai apskaitytų gaunamas veiklos pajamas ir sąnaudas.

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu subjektams raštuose (8 priedas) teikėme pastebėjimus apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomendavome juos taisyti. Subjektai ėmėsi veiksmų: taisė apskaitos klaidas, viešųjų pirkimų organizavimo trūkumus, stiprino vidaus kontrolę numatydami papildomas priemones įvairiose veiklos srityse. Dėl ataskaitoje teikiamų pastebėjimų iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašas pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (psl. 28).

⁹ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas 2016-11-28 Nr. 1-289 „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausiančio ilgalaikio materialaus turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“

IŽANGA

Vadovaudamiesi Teisės aktais, Tarnybos veiklos planu¹⁰ ir vykdant pavedimą¹¹ atlikome Marijampolės savivaldybės 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybės administracija (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Marijampolės savivaldybės administracija (toliau - savivaldybės administracija). Auditas pradėtas 2019 m. spalio 21 d., numatytas baigti 2020 m. liepos 15 d.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką¹².

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti¹³; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą¹⁴; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹⁵; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹⁶. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹⁷.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau - Savivaldybės KFAR) - Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų

¹⁰ 2018–10–31 kontrolieriaus įsakymas Nr. KV–10–(1.2) ir 2019–10–31 kontrolieriaus įsakymas Nr. KV–10–(1.2)

¹¹ 2019-10-21 pavedimas Nr.6

¹² Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

¹³ Biudžeto sandaros įstatymas. 2000-07-11 Nr. V111-1821, 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

¹⁴ Biudžeto sandaros įstatymas. 2000-07-11 Nr. V111-1821, 27 str. 4 d.

¹⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

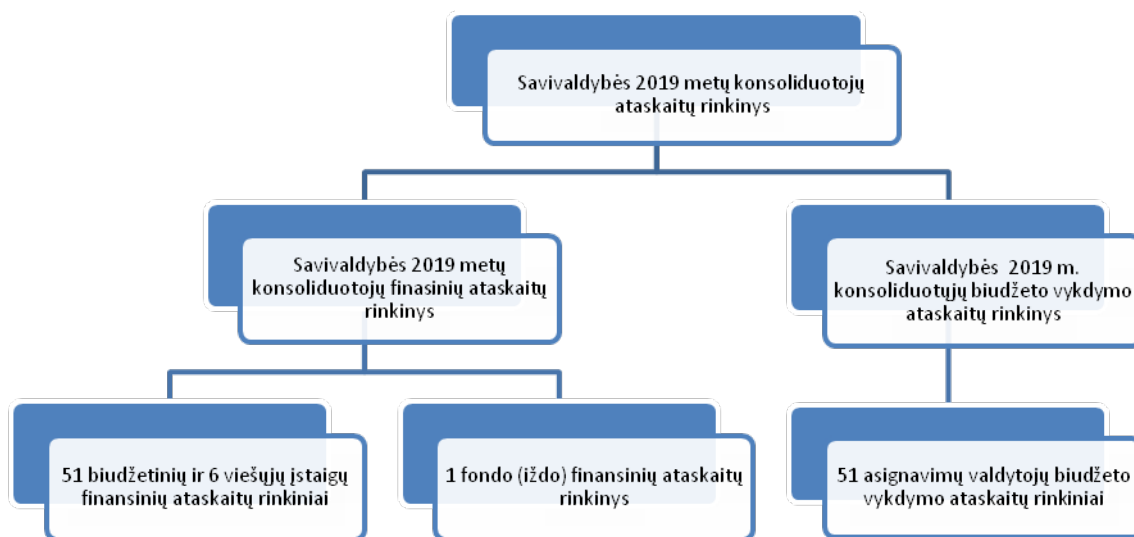
¹⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str.5d., 32 str. 3d.

¹⁷ Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

rinkinys¹⁸. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau - VSS) finansines ataskaitas (3 priedas). Visi 2019 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2019 metų Savivaldybės KFAR įtraukta 51 savivaldybės biudžetinė įstaiga, 6 viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 15 bendrovių kapitalas, iš jų: 5 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 10 asocijuotųjų subjektų. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis - į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁹. 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 51 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Šaltinis – Marijampolės SKAT

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas - savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija²⁰.

¹⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

¹⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. V111-1821, 35 str. 4 d.

²⁰ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

2019 metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai²¹.

AUDITO REZULTATAI

1.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYJE NĖRA REIŠKMINGŲ KLAIDŲ, TAČIAU NUSTATYTA NEATITIKIMŲ

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²² Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą²³, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2019 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 58 013,0 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotas 2019 metų pradžios likučius – 60 021,7 tūkst. Eur. Išlaidos – 58 849,1 tūkst. Eur. 2019 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau parodytos ne visos pajamos, kurias asignavimų valdytojai gauna iš kitų įstaigų tiesiogiai (Lietuvos nacionalinis kultūros centras, LR Finansų ministerijos),

2. Dėl nepakankamai išsamių Klasifikacijos²⁴ paaiškinimų apie Savivaldybės įstaigų tiesiogiai gautų pajamų iš valstybės biudžeto finansuojamų įstaigų projektams vykdyti apskaitymą Ižde ir atskleidimą ataskaitose, negalime patvirtinti, kad visos Savivaldybės įstaigų gautos pajamos projektams įgyvendinti yra apskaitytos Ižde ir atskleistos Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.)

3. Finansų ministerijos nuomone²⁵ Savivaldybės turėtų pačios nusistatyti tvarką, koku būdu savivaldybės pavaldžios įstaigos turėtų pateikti savivaldybės išdui informaciją apie iš valstybės biudžeto gautas ir panaudotas ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšas.

Mūsų nuomone, siekiant, kad subjektai vienodai ir teisingai atskleistų informaciją, ataskaitų duomenys būtų informatyvūs ir palyginami, Finansų ministerija turėtų pateikti išsamesnį išaiškinimą dėl biudžetinių įstaigų tiesiogiai gaunamos paramos iš valstybės įstaigų, kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir Europos Sąjungos.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

4. Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2019 metų savivaldybės biudžetas:

59 473,8 tūkst. Eur, (įskaitant 1 200,0 tūkst. Eur - planuojamas skolintis lėšas ir 808,7 tūkst. Eur - metų pradžios lėšų likutį);

59 473,8 tūkst. Eur asignavimų.

5. Marijampolės savivaldybės 2019 metų biudžeto įvykdymas:

į Savivaldybės biudžetą gauta 60 021,7 tūkst. Eur pajamų;

²¹ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

²² 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d

²³ 3str. 3 d,

²⁴ Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (pakeitimas 2018 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 1K-381).

²⁵<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/savivaldybiu-duk/europos-sajungos-ir-kitos-tarptautines-finansines-paramos-lesu-bei-bendrojo-finansavimo-lesu-itraukimas-i-savivaldybiu-biudzetus>

- panaudota 58 849,1 tūkst. Eur asignavimų;
2019 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 1 172,6 tūkst. Eur.
6. Savivaldybės įsipareigojimai 2019 metų pabaigoje:
bendra skola – 9 234,9 tūkst. Eur;
Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 59,9 tūkst. Eur.

2019 metų Savivaldybės biudžeto rezultatas – 1 172,6 tūkst. Eur perteklius, t. y. biudžeto pajamos viršijo išlaidas.

7. Marijampolės savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Biudžeto planavimas, tvirtinimas ir tikslinimas

8. Vietos savivaldos įstatymu²⁶ nustatyta privaloma planavimo sistema savivaldybėse, kurią sudaro teritorijų, strateginis ir finansinis planavimas.

Privalomi savivaldybės strateginio planavimo dokumentai:

Strateginis plėtros planas²⁷, atskirų ūkio šakų (sektorių) plėtros programos ir Savivaldybės strateginis veiklos planas. Lietuvos Respublikos Vyriausybė patvirtino Strateginio planavimo rekomendacijas²⁸ (toliau - Rekomendacijos), pagal kurias kasmetinis biudžeto planavimo procesas prasideda prioritetų nustatymu²⁹. Programos rengiamos strateginiams tikslams įgyvendinti.

9. Programinio biudžeto modelis Savivaldybėje iš esmės yra sukurtas³⁰. Savivaldybei priskirtų funkcijų vykdymas finansuojamas iš biudžeto pagal programas, kuriose nurodomi tikslai, uždaviniai, priemonės ir jų įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Įstaigos atsiskaito už savo veiklą Savivaldybės tarybai, kasmet parengiamos ir pateikiamos Savivaldybės tarybai ataskaitos apie Strateginio veiklos plano (toliau - Veiklos planas) ir Strateginio plėtros iki 2020 metų plano įgyvendinimą.

Tam, kad strateginis planavimas nebūtų tik formalus procesas, bet tarnautų skaidriam, atsakingumu pagrįstam viešojo sektoriaus valdymui ir tinkamų valdymo sprendimų priėmimui, kad visuomenė ir sprendimus priimančios Savivaldybės tarybos nariai būtų tinkamai informuoti apie Savivaldybės veiklos rezultatus, rengiant Savivaldybės strateginio planavimo dokumentus, vadovautis Rekomendacijomis, nustatyti konkrečius ir ilgalaikius veiklos prioritetus, kurie parodytų planuojamus pokyčius ir poveikį Savivaldybės bendruomenės gyvenimui.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr.1-218 patvirtinti Marijampolės savivaldybės 2019-2023 metų veiklos prioritetai.

10. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino³¹ Marijampolės savivaldybės trejų metų strateginio veiklos plano rengimo formas ir programos įgyvendinimo ataskaitos formas. Marijampolės savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo³² 16 punktu nustatyta, kad Savivaldybės administracija kas 2-3 metai rengia ir teikia Savivaldybės tarybai išklausti bei patvirtinti Savivaldybės plėtros strateginio plano įgyvendinimo ataskaitą.

11. Biudžeto sandaros įstatyme³³ numatyta, kad savivaldybių biudžetai turi būti patvirtinti per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Savivaldybės biudžetas tvirtinamas tarybos sprendimu, kuriame nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis; bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ir

²⁶ Trečiasis (1) skirsnis „Planavimas ir planai savivaldybėje“.

²⁷ Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų 16 punktas.

²⁸ Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.

²⁹ Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų 19 punktas.

³⁰ Marijampolės savivaldybės taryba 2019-12-20 sprendimu Nr. 1 – 339 patvirtino Marijampolės savivaldybės 2020–2022 metų strateginį veiklos planą

³¹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugsėjo 18 d. įsakymas Nr.DV-1438

³² Marijampolės savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. 1-124

³³ Biudžeto sandaros įstatymo 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 26 straipsnio 4 ir 5 dalys.

Savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skirti išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti.

Marijampolės savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymais, 2019 m. vasario 25 d. patvirtino 2019 metų biudžetą – 49 336,7 tūkst. Eur. Biudžetas patvirtintas per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo patvirtinimo.

2019 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 11-ai Tarybos patvirtintų programų³⁴ vykdymu. 2019 metais Savivaldybės sprendimai dėl strateginės veiklos biudžeto programų skaičiaus ir savivaldybės biudžeto vykdomų programų yra tarpusavyje suderinti, nes juose nurodomas vykdomų programų skaičius sutampa.

Marijampolės savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimus.

Savivaldybės biudžeto pajamos

12. Savivaldybės taryba patvirtino³⁵ Marijampolės savivaldybės 2019 metų biudžetą - 49336,7 tūkst. Eur pajamų, įskaitant 808,7 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutį. Savivaldybės tarybos sprendimais 2019 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas šešis kartus³⁶ ir padidintas 10 137,1 tūkst. Eur. Patikslintas 2019 metų Savivaldybės biudžetas – 59 473,8 tūkst. Eur pajamos, iš jų 1 200,0 tūkst. Eur paskolos, 808,7 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutis.

2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas, gauta 60 021,7 tūkst. Eur pajamų arba 547,9 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 2019 metus lyginant su 2018 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 5 627,8 tūkst. Eur, t.y. 10,3 proc.

13. Savivaldybės biudžeto pajamų planas nuo 2014 m. iki 2016 m. nuolat augo ir buvo įvykdomas, išskyrus 2017 m., kai į biudžetą buvo surinkta mažiau pajamų, nei buvo planuota ir nuo 2016 metų pajamų planas mažėja, o 2019 metais padidėjo. (2 paveikslas).

14. 2019 metais didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (52 proc.). Lyginant su 2018 metais, pajamos iš mokesčių padidėjo 1 723,6 tūkst. Eur (5,8 proc.). Padidėjimą lėmė gyventojų pajamų ir turto mokesčio padidėjimas 1 669,5 tūkst. Eur.

Dotacijos 2019 metų biudžeto pajamose sudarė 38,9 proc., lyginant su 2018 metais padidėjo 2 706,9 tūkst. Eur (13 proc.).

Kitos pajamos 2019 metais sudarė 5,1 proc. nuo visų biudžeto pajamų, o lyginant su 2018 metais, padidėjo 270,0 tūkst. Eur (9,6 proc.).

Materialiojo turto realizavimo pajamų 2019 metais gauta 336,7 tūkst. Eur, lyginant su 2018 metais sumažėjo – 18,2 tūkst. Eur.

2 pav. Biudžeto pajamų surinkimas 2014–2019 metais (tūkst. Eur)

³⁴Sveikatos apsaugos programa (Nr.01), Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa (Nr.02), Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimo programa (Nr.03), Turizmo, sporto bei jaunimo iniciatyvų plėtojimo programa (Nr.04), Kultūros veiklos ir plėtros programa (Nr.05), Savivaldybės valdymo kokybės tobulinimo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (Nr.06), Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa (Nr.07), Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimo programa (Nr.08), Žemės ūkio ir kaimo plėtros programa (Nr.09), Infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa (Nr.10), Aplinkos apsaugos programa (Nr.11).

³⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. 1-31

³⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimai: TS 2019 - 02 - 25 Nr. 1-31, TS 2019 - 06 - 25 Nr. 1-196, TS 2019 - 08 - 26 Nr. 1-127, TS 2019 - 09 - 30 Nr. 1-261, TS 2019 - 11 - 25 Nr. 1-303, TS 2019 - 12 - 20 Nr. 1-340

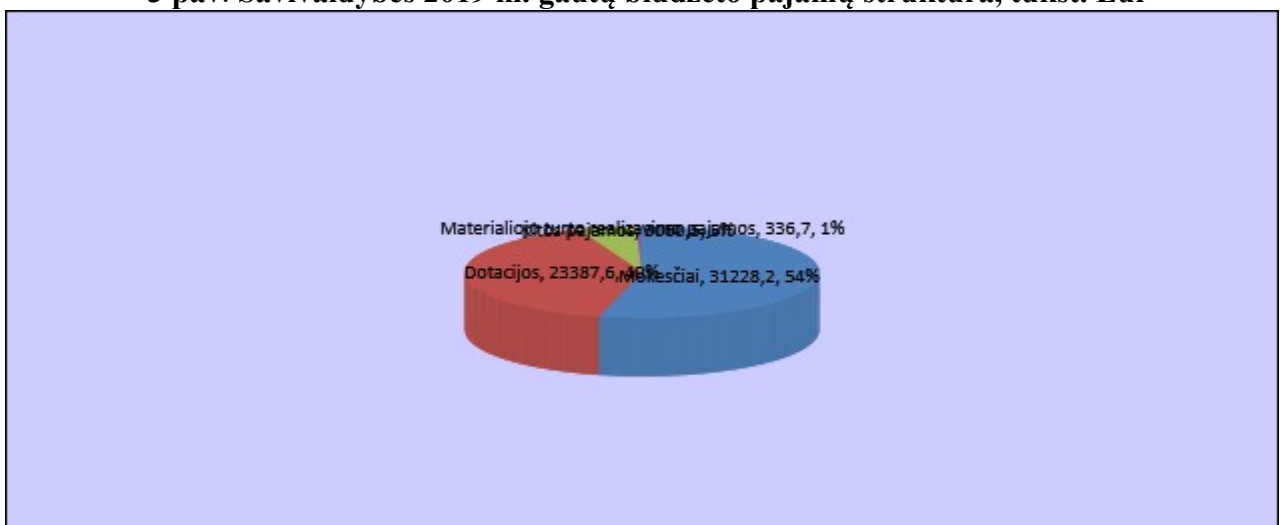


Šaltinis – Marijampolės SKAT

15. 2019 metais neįvykdyti pajamų straipsniai:

- nekilnojamojo turto mokesčio planuota 1650,0 tūkst. Eur, gauta 1648,0 tūkst. Eur, įvykdyta 99,9 proc.
- dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti planuota 3 522,2 tūkst. Eur, gauta 3499,4 tūkst. Eur, įvykdyta 99,4 proc.
- kitos dotacijos turtui įsigyti planuota 3 003,3 tūkst. Eur, gauta 2 993,7 tūkst. Eur, įvykdyta 99,7 proc.
- dividendai ir kitos pelno įmokos planuota 25,0 tūkst. Eur, gauta 13,8 tūkst. Eur, įvykdyta 55,2 proc. Gauta beveik dvigubai mažiau nei planuota.
- pajamų už įstaigų teikiamas paslaugas planuota 422,5 tūkst. Eur, gauta 392,5 tūkst. Eur, įvykdyta 92,9 proc.
- pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą planuota 320,8 tūkst. Eur, gauta 315,6 tūkst. Eur, įvykdyta 98,4 proc.
- pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų planuota 65,0 tūkst. Eur, gauta 53,8 tūkst. Eur, įvykdyta 82,8 proc.

3 pav. Savivaldybės 2019 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur



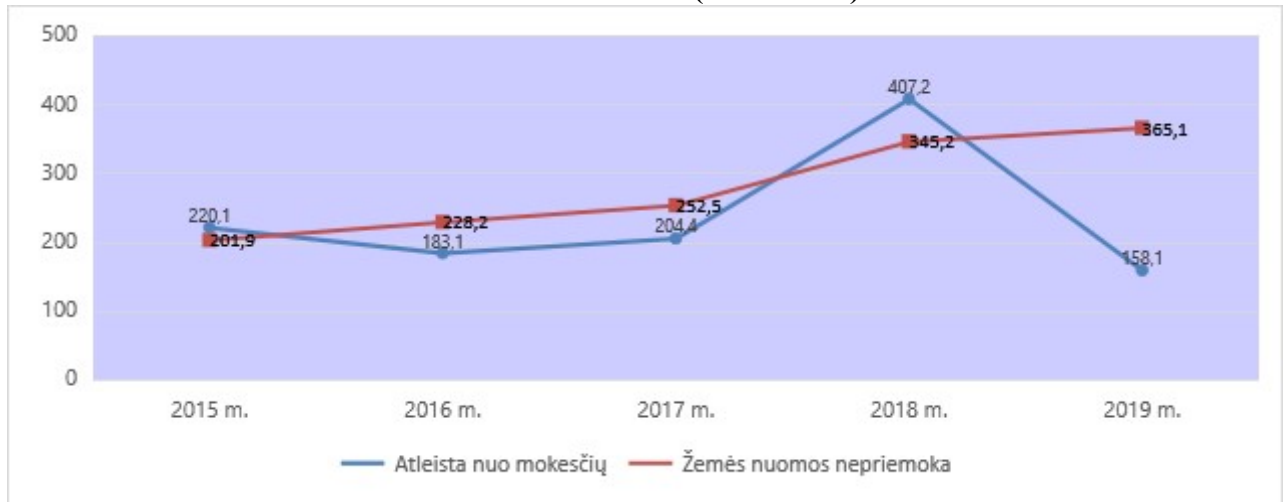
Šaltinis. Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymą 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr.1-sav.) pateiktus duomenis.

16. Metinis valstybinės žemės nuomos mokesčio planas 681,0 tūkst. Eur, surinkta 689,9 tūkst. Eur. Valstybinės žemės nuomos mokesčio surinkimo planas įvykdytas 101,3 proc.

2019 m. negautos pajamos dėl Tarybos sprendimais suteiktų mokesčių lengvatų –158,0 tūkst. Eur. Mokesčių lengvatų svarstymo komisija 2019 m. svarstė šiuos prašymus: 10 prašymų dėl nekilnojamojo turto mokesčio sumažinimo/atleidimo, iš kurių patenkinta 7 prašymai, suteikta lengvatų už 140,9 tūkst. Eur; 14 prašymų dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio sumažinimo/atleidimo, iš kurių patenkinta 5 prašymai, suteikta lengvatų už 16,8 tūkst. Eur; 13 prašymų dėl atleidimo nuo žemės mokesčio, iš kurių patenkinta 5 prašymai, suteikta lengvatų už 0,3 tūkst. Eur.

Mokesčių lengvatų svarstymo komisija 2019 metais teikė Tarybai 7 pasiūlymus (sprendimų projektus) dėl atleidimo (neatleidimo) nuo mokesčių ar mokesčių sumažinimo (nesumažinimo).

4 pav. Tarybos sprendimais suteikta žemės nuomos lengvatų, žemės mokesčio nepriemoka 2015 – 2019 metai (tūkst. Eur)



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2019-12-31 – 365,1 tūkst. Eur, delspinigių nepriemoka – 25,7 tūkst. Eur.

Valstybinės žemės nuomos mokesčio bei delspinigių nepriemoka 2018-12-31 lyginant su 2019-12-31 nepriemoka didėjo 5,7 proc.

Daugiausia valstybinio žemės nuomos mokesčio įsiskolinusios yra: UAB „Lietuvos cukrus“, UAB „Hertransus“, UAB „Transrimpa“, kas sudaro 76,7 proc. visų įsiskolinimų.

Atkreiptinas dėmesys, jog Marijampolės savivaldybės administracijai priteista 25 190, 08 Eur suma dėl laiku ir tinkamai nesumokėto žemės mokesčio, į Marijampolės savivaldybės biudžetą išieškota 22 491,31 Eur nesumokėto žemės mokesčio suma.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

17. Marijampolės savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas 59 473,8 tūkst. Eur. Paskirstyta 51 asignavimų valdytojų veiklai finansuoti. Įvykdymas 58 849,1 tūkst. Eur (57 542,7 tūkst. Eur išlaidų, 0,5 tūkst. Eur finansinio turto išlaidos ir 1 305,9 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) arba 98,9 proc. planuotų išlaidų. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11 – os programų vykdymui.

18. Pateikiamas 2017 - 2019 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinius kodus (žr. 5 priedą). Pagal valstybės funkcijas ir funkcinius kodus didžiausia lėšų dalis skirta švietimui, t. y. 26 718,7 tūkst. Eur, ekonomikai – 9 100 tūkst. Eur (iš jų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos sudaro 2 616,2 tūkst. Eur), socialinei apsaugai – 6 083,6 tūkst. Eur, poilsis, kultūra ir religija – 5 825,1 tūkst. Eur

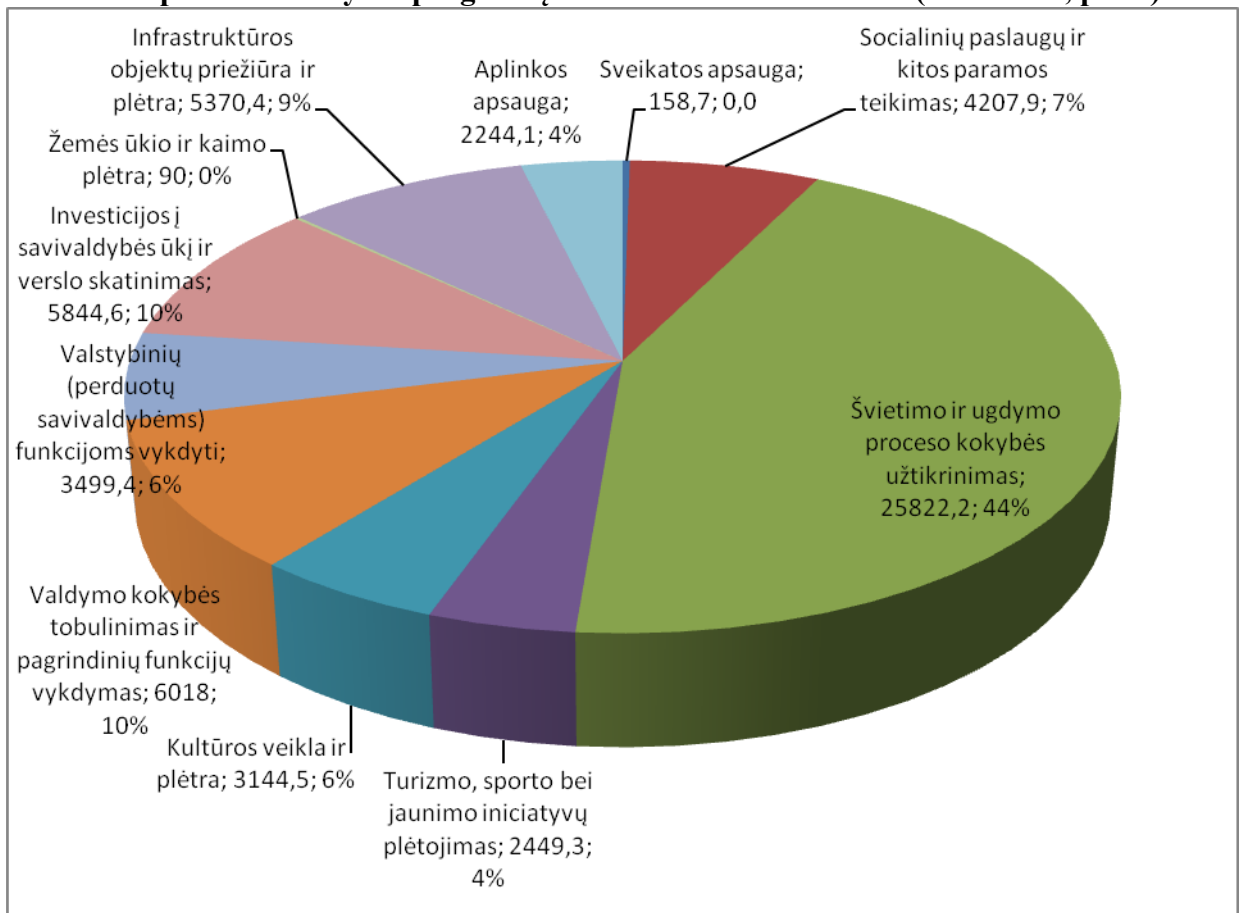
5 pav. 2014 -2019 m. Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidos (tūkst. Eur)



Šaltinis- Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 – 2019 m. ataskaitos (forma Nr.2-sav.)

19. Savivaldybėje vykdoma 11 programų, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas (03) – 44,0 proc.

6 pav. Savivaldybės programų finansavimas 2019 metais (tūkst. Eur, proc.)



Šaltinis. Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų plano vykdymą 2019 m. gruodžio 31 d.

20. Vertinant asignavimų panaudojimą, nustatyta:

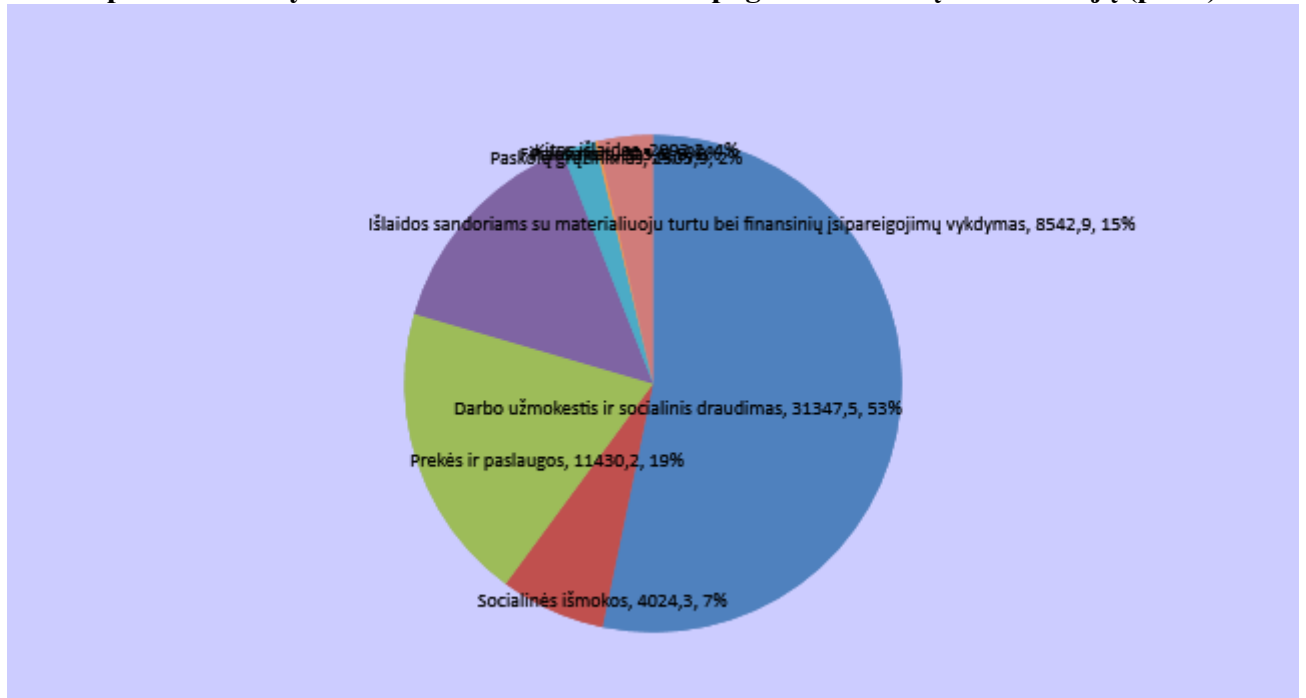
- 2019 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal vykdomas programas yra

mažesnis už patikslintą planą aštuoniose iš vienuolikos vykdomų programų (žr. 6 priedą).

- 2019 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal vykdomas funkcijas, yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. (žr. 5 priedas). Nepanaudotos Valstybės biudžeto lėšos gražintos įstatymų nustatyta tvarka.

21. Didžiausia dalis biudžeto lėšų skiriama darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (53 proc.). Palyginus su 2018 m. šios išlaidos išaugo 3 359,5 tūkst. Eur. Pagrindinės priežastys - padidėjusi minimali mėnesinė alga, valstybės tarnautojams krizės laikotarpiu sumažinto darbo užmokesčio išmokėjimas, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, minimalių tarnybinių koeficientų padidinimas.

7 pav. Savivaldybės 2019 m. Biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (proc.)



Šaltinis- Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2019-12-31 ataskaita (forma Nr.2-sav..)

Savivaldybė laikėsi reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

22. Savivaldybės skola 2019 metų pabaigoje sudarė 9 234,9 tūkst. Eur, palyginus su 2018 m., sumažėjo 1 685,7 tūkst. Eur. Savivaldybės paimtų paskolų likutis per 2019 metus sumažėjo 105,9 tūkst. Eur. Savivaldybė 2019 metais laikėsi teisės aktuose nustatytų skolinimosi limitų ir skolinimosi tvarkos.

2019-12-31 Savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų yra 9 234,9 tūkst. Eur:

- 7 825,3 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai,
- 515,4 tūkst. Eur turto įsigijimo išlaidos (iš jų 230,9 tūkst. Eur pradelsta daugiau nei 45 dienas), 741,8 tūkst. Eur prekės ir paslaugos (iš jų 409,5 tūkst. Eur pradelsta daugiau nei 45 dienas),
- 77,4 tūkst. Eur socialinės išmokos,
- 46,3 tūkst. Eur darbo užmokestis ir socialinis draudimas,
- 28,7 tūkst. Eur kitos išlaidos.

Pradelsti 2019 metų įsiskolinimai:

- Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimo programa – 216,8 tūkst. Eur
- Kelių direkcijos įsiskolinimas – 14,1 tūkst. Eur.

23. Debetinis Savivaldybės įsiskolinimas 2019 – 12 – 31 – 300,65 tūkst. Eur. 2019-12-31 palyginus

su 2018-12-31 Savivaldybės debetinės skolos padidėjo 108,1 tūkst. Eur.

24. Nepanaudotų 2019 m. biudžeto lėšų likučio paskirstymas 2019 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimui padengti:

Aplinkotvarkos ir infrastruktūros -	708,2 tūkst. Eur.
Piniginės paramos skyrius	63,2 tūkst. Eur
Gamtosaugos fondas -	0,1 tūkst. Eur.
Žemės ūkio skyrius i	51,3 tūkst. Eur.
Projektai (ES lėšos) -	92,3 tūkst. Eur.
VISO: 915,1 tūkst. Eur.	

25. Savivaldybių skolą sudaro ne visi buhalterinėje apskaitoje apskaitomi įsipareigojimai ar pradelsti mokėjimai ūkio subjektams, o tik tie skoliniai įsipareigojimai, kurie priimti, bet dar neįvykdyti, grąžinant kreditoriams lėšas, pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Įvertinus savivaldybės atliktus mokėjimus (paskolų ir palūkanų sumos) ir savivaldybės vardu sudarytų sutarčių nuostatas, vadovaujantis įstatymo³⁷ apibrėžiama „paskolos“ sąvoka ir 17-uju VSAFAS, pagal savo turinį ir esmę laikytinos savivaldybės paskolos sutartimis.

Savivaldybės 2018-12-31 negrąžintų įsipareigojimų likutis – 7 933,9 tūkst. Eur,

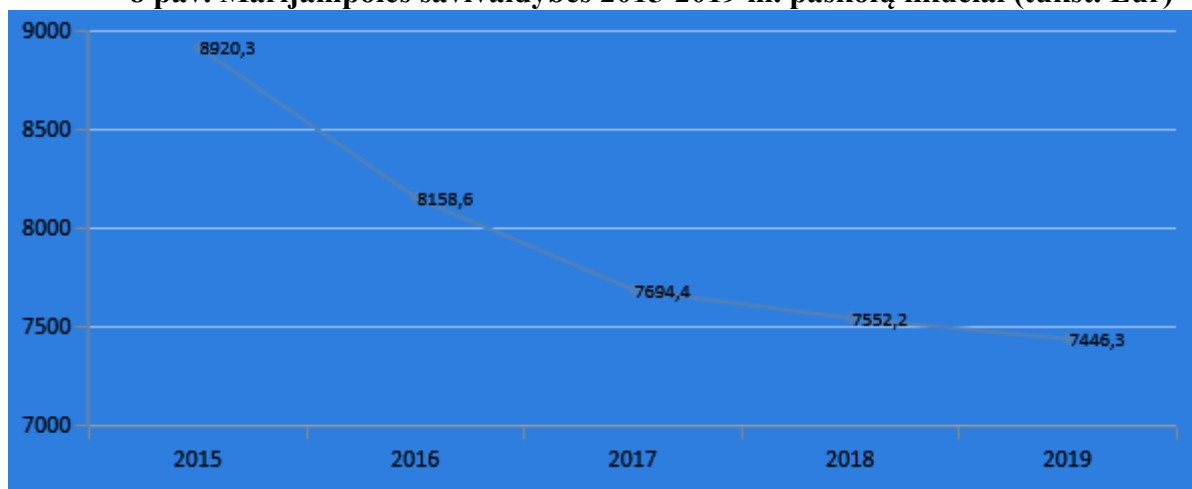
Savivaldybės 2019-12-31 negrąžintų įsipareigojimų likutis – 7 844,1 tūkst. Eur, iš jų:

- vidaus paskolos savivaldybės vardu 7 446,3 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (žr. 7 priedą),
- 354,17 tūkst. Eur administracijos priimti įsipareigojimai už renovuotus socialinius būstus,
- 15,1 tūkst. Eur finansinės nuomos sutartis,
- 28,6 tūkst. Eur skolos dokumentas (mokama nuoma UAB Jarinta už valstybės garantijų turėtojus).

Per 2019 m. Marijampolės savivaldybė gavo paskolų už 1200,0 tūkst. Eur, grąžinta 1 305,9 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 105,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 512,0 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys“.

8 pav. Marijampolės savivaldybės 2015-2019 m. paskolų likučiai (tūkst. Eur)



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

Marijampolės savivaldybės paskolų likučiai tendencingai nuo 2015 metų mažėja.

³⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės skolos įstatymas. 1996-08-22 Nr.I-1508 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 6d.

26. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje³⁸ pilnai atskleista informacija apie Savivaldybės per 2019 m. gražintas paskolas. Gražintų paskolų suma – 1305,9 tūkst. Eur.

Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose pateikiami duomenys apie faktiškai paimtų ir negražintų paskolų likutį. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis³⁹, vertinant savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Įvertinus visus savivaldybės prisiimtus, bet dar 2019 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 26,1 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴⁰ 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 1,7 proc. (limitas – 10 proc.).

27. Savivaldybė 2019 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴¹ 13 straipsnio 1 dalyje nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų ir reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

Atkreiptinas dėmesys, kad Formoje Nr.3 – sav. skolinių įsipareigojimų likutis nurodytas 7 844,1, o Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (Forma Nr.4) nurodyta finansinių įsipareigojimų suma 7 825,3 tūkst. Eur. Skirtumas – 18,8 tūkst. Eur.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

28. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2019 m. konsolidavimo schemoje⁴², pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Parengtas 2019 m. KFAR rinkinys buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumo, tarpusavio sandorių eliminavimo, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotų duomenų teisingumo.

29. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 19 koreguojančių įrašų, iš jų: 18 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 1 – užregistruotas, bet panaikintas (stornuotas). Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos⁴³ 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems 18 užregistruotų rankinių duomenų koregavimo įrašų yra pateiktos pateisinančios pažymos.

30. Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2019 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra

³⁸ Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.).

³⁹ Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018-12-11 Nr.XIII-1710

⁴¹ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018-12-11 Nr.XIII-1710

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

⁴³ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2017 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. 1K-66 redakcija).

sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

31. Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau dalis duomenų apie ją, yra vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančios turto vertės, nes subjektų apskaitoje vis dar nustatoma neatitikimų.

Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos

32. Nustatėme, kad audituojami subjektai neteisingai pripažino pajamas ir sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų⁴⁴. Vadovaujantis VSAFAS⁴⁵, subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t.y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Pajamos ir sąnaudos rodomos pagal veiklos pobūdį, t.y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

Sąnaudos atvaizduotos, nesilaikant 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“⁴⁶ 12.10 punkto reikalavimų, kuriame nurodoma, kad „socialinių išmokų sąnaudos – socialinio draudimo išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos, Valstybinio socialinio draudimo fondo išmokų, Ilgalaikio darbo išmokų fondo išmokų, Garantinio fondo išmokų ir socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio sąnaudos“.

Saulės pradinė mokykla socialinės paramos mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis ir maisto produktas bei mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu patirtas sąnaudas 7,7 tūkst. Eur atvaizdavo ne „Socialinių išmokų“ straipsnyje, o sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos straipsnyje.

Lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ 2019 m. skirta 0,9 tūkst. Eur socialinė parama vaikų maitinimui. Šios sąnaudos parodytos straipsnyje „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“.

Rygiškių Jono gimnazijos socialinės paramos mokiniams už įsigytus maisto produktas 5,6 tūkst. Eur bei mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu patirtas sąnaudas 69,4 tūkst. Eur atvaizdavo ne „Socialinių išmokų“ straipsnyje, o atitinkamai „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ straipsnyje ir „Kitų“ sąnaudų straipsnyje.

Kelių (gatvių) apskaita

33. Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3 „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ likutis 95 848,7 tūkst. Eur, iš jų 53 292,1 tūkst. Eur, t.y. 55,6 proc. likutį sudaro vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

Kelių (gatvių) sąrašė⁴⁷ patvirtinta 1297 vnt. kelių (gatvių), teisinė kelių registracija atlikta 559 vnt. kelių (gatvių) tai sudaro 43 proc. visų kelių (gatvių). 2019 metais teisiškai įregistruota 60 vnt. kelių (gatvių).

Bendras kelių ilgis 2019 metais palyginus su 2018 metais padidėjo 60,603 km dėl to, kad buvo užregistruota savivaldybės teritorijoje esančių sodų bendrijų teritorijose esantys keliai ir iš sodų bendrijų pirkti keliai⁴⁸.

⁴⁴ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁵ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p.;

⁴⁶ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁷ Marijampolės savivaldybės 2019-12-20 tarybos sprendimas Nr. 1-349 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“

Pastebėtina, kad 236 pavadinimai kelių (gatvių) įvertinta 1 Eur verte, tai naujai įtraukti sodų bendrijų keliai. Šie keliai neregistruoti Nekilnojamo turto registre. 6 vnt. buvo registruoti Nekilnojamo turto registre ir nuosavybės teise priklausė sodo bendrijoms, todėl buvo nupirkti ir įvertinti įsigijimo (pirkimo) verte.

34. Džiugu, kad Savivaldybėje 2019 m. pradėti daryti pokyčiai vietinės reikšmės kelių apskaitos srityje. Savivaldybės administracija 2019 m. gruodžio 4 d. pasitvirtino Marijampolės savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašą⁴⁸.

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴⁹ 2019 metais į apskaitą užregistruota turto (kelių) vertė – 10 767 924,79 Eur. Šie keliai 2018-12-31 buvo apskaityti 1 Eur verte. Savivaldybė atsižvelgė į Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. liepos 12 d. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje Nr. 1-13-(12.1) pateiktą rekomendaciją dėl kelių įvertinimo tikrąja verte.

35. Marijampolės savivaldybės 2019-12-20 tarybos sprendimu Nr. 1-349 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ vietinės reikšmės kelių sąraše yra partvirtinta 919,807 km. kelių.

Marijampolės savivaldybės apskaitos registre 2019-12-31 užregistruota 919,79 km. kelių (gatvių) (paklaida dėl apvalinimo). Palyginus tarybos sprendimu patvirtintų kelių (gatvių) sąrašą ir apskaitos registre, esančių kelių ir gatvių pavadinimus, jų ilgį neatitikimų nenustatyta.

36. Vietinės reikšmės automobilių kelių 2019 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė)⁵⁰ nurodytas kelių ilgis yra 1186,6 km. Pastebėtina, kad ir 2018 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) buvo nurodytas toks pat (1186,6 km.) kelių ilgis. Tarybos sprendimu ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų kelių ilgis yra 919,8 km nesutampa su statistine ataskaita skirtumas – 266,8 km. dėl joje įtrauktų sodų bendrijų kelių, nors savivaldybė į apskaitą 2019 m. įtraukė 60,603 km, tačiau dar yra neperduotų savivaldybei.

Patikrinus tarybos sprendimu patvirtintą Marijampolės miesto kelių sąrašą ir apskaitoje atvaizduotus Marijampolės miesto kelius, jų ilgį ir pavadinimus neatitikimų nenustatėme. Kelių ilgis tarybos sprendimu patvirtintame sąraše ir apskaitoje nurodytas - 152,9 km. Tačiau Vietinės reikšmės automobilių kelių 2019 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) miesto gatvių ilgis nurodytas 143,6 km. Neatitikimas 9,3 km. Mūsų nuomone jei bendras kelių ilgis statistinėje ataskaitoje neatitinka dėl joje įtrauktų sodų bendrijų kelių, tačiau dar neperduotų savivaldybei, tačiau miesto kelių ilgis turėtų sutapti su apskaitoje atvaizduotais ir tarybos sprendimu patvirtintų kelių ilgiu.

37. *Dėl lėšų stygiaus Savivaldybėje tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems keliams ir gatvėms atliekama techninė inventorizacija ir jie registruojami Nekilnojamojo turto registre. Pagal Kelių įstatymo 2 straipsnio nuostatas bei Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁵¹ nuostatas kelias yra inžinerinis statinys ir jo teisinis registravimas yra privalomas.*

Dar nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas

38. 2019 metų Savivaldybės KFAR kilnojamojų kultūros vertybių 754,49 tūkst. Eur likutis neparodo tikrosios šio turto vertės.

Marijampolės kraštotyros muziejaus eksponatai yra kilnojamosios kultūros vertybės, apskaitoje registruojamos tikrąja verte. Dalies muziejinių vertybių įsigijimo momentu tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, todėl jos apskaitoje užpajamuotos simboline vieno euro verte.

Kasmet vadovaujantis LR kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 patvirtintomis Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinėmis rekomendacijomis, atliekamas ekspонатų

⁴⁸ Marijampolės savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. 1-244 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“

⁴⁹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 4 d. įsakymas Nr. DV-1996 „Marijampolės savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašas“

⁵⁰ 2020-03-18 Nr. SA-2432(11.4)

⁵¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24, Nr. I-1539.

vertinimas ir eksponatai įvertinami tikrąja verte. Ataskaitiniu laikotarpiu įvertinta 121 vnt. eksponatų.

2019-12-31 kilnojamų kultūros vertybių (eksponatų) simbolinė vieno euro balansine verte apskaityta 35 359 vnt. eksponatų (žr. 4 priedas).

39. Dėl kultūros vertybių įvertinimo tikrąja verte reikšmingai padidėtų Savivaldybės KFAR finansinės būklės ataskaitoje nurodytos ilgalaikio materialiojo turto ir grynojo turto sumos.

Įsipareigojimai

40. Visi savivaldybės įsipareigojimai yra 14177,63 tūkst. Eur. Didžiausią jų dalį sudaro: paskolos - 7800,43 tūkst. Eurų, t.y. 55 proc. visų įsipareigojimų, iš jų savivaldybės administracijos – 354,11 tūkst. eurų ir savivaldybės išdo – 7446,32 tūkst. Eur. Marijampolės savivaldybė turėjo įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d., susijusių su daugiabučių namų atnaujinimu (modernizavimu). Iki 2019 m. gruodžio 31 d. nebaigtų sutarčių buvo 54 vnt. Įsipareigojimų likutis 2019 m. gruodžio 31 d. yra 354,1 tūkst. Eur.

41. Palyginus Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) atvaizduotas sumas su KFAR pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis FBA E "Įsipareigojimai" E.I "Ilgalaikiai įsipareigojimai" ir E.II "Trumpalaikiai įsipareigojimai" nustatyta, kad ataskaitose parodyta tokie įsipareigojimai: E.I .1 "Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai" - 6 392,96 tūkst. Eur, E.II.2 "Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis" - 1 456,9 tūkst. Eur, II.7 "Mokėtinės socialinės išmokos" – 1004,0 tūkst. Eur, E.II.9 tiekėjams mokėtinės sumos – 1 613,55 tūkst. Eur. E.II.11 "Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 354,8 tūkst. Eur. Viso 10 822,21 tūkst. Eur. Skirtumas tarp įsipareigojimų atvaizduotų KFAR FBA (10 822,2 tūkst. Eur) ir Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) parodytų (9 234,9 tūkst. Eur) yra 1 587,31 tūkst. Eur. Skirtumą sudaro sukauptos mokėtinės sumos, įsiskolinimai tiekėjams iš nebiudžetinių lėšų, VŠĮ įsipareigojimai, savivaldybės administracijos šalpos išmokų, išmokų vaikams kreditinis įsiskolinimas ir kt.

42. Sukauptos mokėtinės sumos įsipareigojimų dalyje sudaro 3295,09 tūkst. Eur, Didžiausią dalį 91,6 proc., kas yra 3018,14 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Per 2019 metus padidėjo 112,5 tūkst. Eur.

Pvz. Rygiškių Jono gimnazijoje atostogų kaupiniai per 2019 metus padidėjo 20,6 tūkst. Eur. Tam įtakos turi, kad gimnazijoje yra darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2017-2019 m. laikotarpį.

Lopšelio – darželio „Vaivorykštė“ darbuotojų atostogų kaupiniai lyginant su 2018-12-31 padidėjo 15,0 tūkst. Eur. 2018/2019 m. m. 17 darbuotojų yra neišnaudoję nuo 2 iki 20 dienų kasmetinių atostogų.

Marijampolės pagrindinė mokykla „Rytas“ atostogų kaupiniai sudaro 75,6 tūkst. Eur. Palyginus atostogų kaupinius padidėjo 19,4 tūkst. Eur. Pagrindinėje mokykloje yra darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2017-2019 m. laikotarpį.

Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose

43. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams - vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto - finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra suderinti su konsoliduojamu subjektu, tačiau to nereglamentuoja nei vienas įstatyminis aktas.

44. Savivaldybėje naudojama apskaitos programa nepritaikyta automatiniu būdu teikti duomenis į

VSAKIS. Keliant duomenis rankiniu būdu padidėja klaidų ir neatitikimų rizika. Tikslinga būtų ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos programą, kad būtų galima automatinio būdu sudaryti ataskaitas ir teikti duomenis į VSAKIS.

45. Viešojo sektoriaus subjektai tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį turi vadovautis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir įstaigos vadovo parinkta apskaitos politika, siekiant, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Peržiūrėjus apskaitos politikoje pateiktus galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalius nurodymus, reikalingus tvarkant buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą, nustatyti šie trūkumai:

Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis:

- Lopšelis – darželis „Vaivorykštė“ nepateikė informacijos apie Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomo turto už 268 tūkst. Eur, tame skaičiuje Žemės sklypas (sudaryta panaudos sutartis 2012-11-22 Nr.P18/2012338), kurio vertė 58 tūkst. Eur

- Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos Aiškinamajame rašte nėra informacijos apie Nebalansinėje sąskaitoje esantį turta. Nebalansinėje sąskaitoje biblioteka turi turto už 22,4 tūkst. Eur. Tai žemės sklypai, kurių vertė yra 18,4 tūkst. Eur ir programinė įranga už 4 tūkst. Eur.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

46. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje nustatyta, kad savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis, visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei išipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, išvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimų finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

3.1. Atliekant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis pažeisti teisės aktai

47. Audito metu įvertinę prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad Savivaldybės biudžetinės ir viešosios įstaigos neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo.

Pvz. Atlikę tyrimą dėl „Priemonių artroskopijai ir osteosintezei pirkimas“ Nr. 416140 organizavimo ir vykdymo, VšĮ Marijampolės ligoninei siūlėme nutraukti pirkimo procedūras. Atsižvelgus į pateiktus siūlymus, VšĮ „Marijampolės ligoninės“ viešųjų pirkimų komisija vadovaudamasi LR viešųjų pirkimų įstatymo 29 str. 3 p. nutraukė atviro konkurso „Priemonių artroskopijai ir osteosintezei pirkimas“ pirkimo procedūras ir apie tai informavo visus tiekėjus. VšĮ „Marijampolės ligoninės“ viešojo pirkimo komisija išipareigojo patikslinti minėto konkurso pirkimo technines specifikacijas ir skelbti naują konkursą.

48. Įvertinę viešųjų pirkimų sutarčių viešinimą, nustatėme, kad įstaigos ne visis atvejais sudarytas pirkimų sutartis ir jų pakeitimus paviešino, arba paviešino pavėluotai, neužtikrino tinkamo sutarčių sudarymo.

Atrankos būdu patikrinus sutarčių viešinimą nustatyta, kad 28 proc. įstaigų yra nepaviešinę sudarytų

sutarčių. Iš pavišintų sutarčių pavėluotai paskelbta 15 proc. Įstaigos informuotos raštu dėl savalaikio viešųjų pirkimų sutarčių viešinimo.

49. Įstaigos vykdydamos mažos vertės pirkimus nesivadovavo VPĮ 17 str. 2 d. įtvirtintu viena iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo VPT rekomenduoja⁵² kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti.

Pvz. Patikrinus „Ryto“ pagrindinės mokyklos 2019 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog iš 12 neskelbiamų apklausų buvo apklaustas 1 tiekėjas.

50. Nustatyta atvejų, kai įstaigos nesivadovauja Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo⁵³ (toliau – VPĮ) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPĮ⁵⁴ 86 str. 5 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo⁵⁵ 21.4.1 p., pagal kurias pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis negu trijų (3) metų laikotarpis, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus, nuostatomis. Sutartys yra sudaromos neterminuotam laikotarpiui.

Pvz. Marijampolės Petro Kriaučiūno biblioteka 2018 metais sudarė paslaugų teikimo sutartis, kur 17 punkte nurodoma, kad „Sutartis įsigalioja nuo 2018 m. sausio 24 d ir galioja iki 2019 m. vasario 1 d. Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką.“ Analogiškas neterminuotas sutartis yra sudarę: pradinė mokykla „Saulė“, Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“.

3.2. Darbo apmokėjimo srityje, priedų (priemokų) mokėjimo įforminime trūksta kontrolės

Darbo apmokėjimo sistemas bei tvarkas reikia tikslinti

51. - Kultūros centro direktorės įsakymu⁵⁶ patvirtintame Kultūros centro darbo apmokėjimo tvarkos apraše nedetalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas), kuriais vadovaujantis būtų nustatomas vienas ar kitas įstatymu patvirtintas koeficiento dydis. Ko pasekoje nėra aišku kaip apraše apibrėžti kriterijai pritaikomi nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus tos pačios pareigybės darbuotojams.

- Kultūros centro direktoriaus 2019-01-17 įsakymu Nr. V-2 galerijos kuratoriui nustatytas pareigybinės pastoviosios dalies koeficientas 4,4. 2019 – 03 – 25 priimtam galerijos kuratoriui nustatyta mokėti LR Vyriausybės nustatytą minimalią mėnesinę algą. Pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2013 m. kovo 6 d. įsakymu Nr. 4-171 patvirtintą Lietuvos profesijų klasifikatorių LPK 2012 galerijos kuratorius nepriklauso 9 pagrindinei grupei „Nekvalifikuoti darbuotojai“, todėl šiam darbuotojui negalėjo būti nustatytas minimalus darbo užmokestis.

52. Vertinant „Saulės“ pradinės mokyklos 2018 m. rugsėjo 17 d. direktoriaus įsakymu⁵⁷ patvirtintą darbo apmokėjimo sistemos aprašą, nustatėme, kad šio aprašo 11, 12, 12.1, 12.2 punktai neatitinka LR valstybės ir savivaldybių darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁵⁸ 5 priedo 7 punkto ir LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu⁵⁹ patvirtinto darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo nuostatas.

53. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo

⁵² VPT interneto svetainė: <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005398229-Kokiais-atvejais-perkan%C4%8Dioji-organizacija-gali-apklausti-tikvien%C4%85-tiek%C4%97j%C4%85-atliekant-ma%C5%BEos-vert%C4%97s-pirkim%C4%85>;

⁵³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁴ Ten pat 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁵ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁶ Kultūros centro direktoriaus 2017-02-21 įsakymas NR. V-8 „Dėl Marijampolės kultūros centro direktoriaus 2017-02-17 įsakymo Nr. V-7“ Dėl Marijampolės kultūros centro vidaus darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo, papildymo

⁵⁷ Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos 2018-09-17 įsakymas NR. V-87 „Dėl Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

⁵⁸ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

⁵⁹ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

įstatymo⁶⁰ 5 priedo 8 dalyje ir Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus įsakymu⁶¹ patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemos 47.3.3 punkte nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Išanalizavus Gimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2019-09-01 nustatyta, kad kai kuriems mokytojams buvo skirta daugiau kontaktinių valandų per metus, negu minėtame apmokėjimo sistemos punkte. Audito metu nustatyta, kad 6 mokytojams paskirta didesnis kontaktinių valandų skaičių negu 888, atitinkamai nuo 893 iki 1062 kontaktinių val. per metus.

54. Vertinant 2019 m. liepos 15 d. PSPC direktoriaus įsakymu patvirtintus darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo nuostatus, nustatėme, kad gydytojams numatytas pastovios dalies koeficientas yra patvirtintas vienodo dydžio šeimos gydytojams – 3, o vidaus ir vaikų gydytojams 2,68, tai yra didesnis už minimalų dydį 2,5, kuris numatytas šakos kolektyvineje sutartyje.

Patvirtintos tvarkos 14 punkte numatyta formulė, pagal kurią galutinai apskaičiuojama gydytojų DU pastovioji dalis, kuri priklauso nuo vidutinio prisirašiusiųjų pacientų skaičiaus 870 ir atitinkamai skaičiuojant pastoviąją dalį įtraukiamas pas kiekvieną gydytoją prisirašiusiųjų pacientų skaičius. Todėl kiekvieno gydytojo DU pastovioji dalis priklauso nuo prisirašiusiųjų pacientų skaičiaus.

2019 m. spalio 25 d. PSPC direktoriaus įsakymu Nr. V-129(1.4) „Dėl darbo užmokesčio didinimo ir darbo užmokesčio nuostatų papildymo ir pakeitimo“ buvo patikslintas darbo užmokesčio pastoviosios dalies nustatymo tvarkos 14 punktas ir jame numatyta, kad vidutinis prisirašiusiųjų pacientų skaičius prie vaikų gydytojų yra 650.

Vaikų gydytojams numatytas vidutinis prisirašiusiųjų skaičius 650, t. y. 220 mažesnis nei vidaus ir šeimos gydytojams nustatytas pacientų skaičius. Skirtingai numatytas vaikų gydytojų vidutinis prisirašiusiųjų pacientų skaičius skaičiuojant DU pastoviąją dalį, neatitinka Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas darbo apmokėjimo nuostatų 17.1 punkto, kuriame nurodyta, kad dėl pirminės asmens sveikatos priežiūros apmokėjimo specifikos, dirbančių sveikatos priežiūros gydytojų mažiausio pagrindinio DU dydis prilyginamas 7.1 punkte nurodytam gydytojų pastoviosios dalies dydžiui, kaip prisirašiusiųjų pacientų yra 870.

Mūsų nuomone, tai nėra teisingas sprendimas, nes neturint pakankamo pacientų skaičiaus lėšos naudojamas neefektyviai ir nėra teisingas kitų gydytojų ir kitų medicinos darbuotojų atžvilgiu. Mūsų nuomone, reikėtų peržiūrėti gydytojų krūvius, nes vaikų gydytojai (5,5 etato) turi 3639 prisirašiusiųjų pacientų, tai yra 661 vienam etatui. Kai tuo tarpu šeimos ir vidaus gydytojai (13,7 etato) - 15620 pacientų, tai yra 1140 pacientų vienam gydytojo etatui.

Vertinant slaugytojų darbo apmokėjimą nustatėme, kad visoms slaugytojoms dirbančioms su šeimos, vidaus ligų ir vaikų gydytojais nustatyta vienoda darbo užmokesčio pastovioji dalis (1,61 koeficientas tai sudaro 830,76 Eur). Taip pat mokama kintama dalis. Analogiškai kaip ir gydytojai turi nevienodą pacientų skaičių, tai slaugytoja dirbanti pas gydytojus aptarnauja nevienodą pacientų skaičių, todėl ir darbo krūvis yra skirtingas. Mūsų nuomone reikėtų tobulinti darbo apmokėjimo nuostatus ir slaugytojams skaičiuojant pastoviąją darbo užmokesčio dalį atsižvelgti į prisirašiusiųjų pacientų skaičių (analogiškai pagal formulę kaip ir gydytojams).

Priedų (priemokų) mokėjimams nenustatyti aiškūs kriterijai

55. 2019 metų Kultūros centro direktorės įsakymais paskirtos 21608,33 Eur priemokos darbuotojams už papildomą darbo krūvį bei skubių ir svarbių užduočių atlikimą nuo 10 proc. iki 30 proc., tačiau skiriant priemokas darbuotojams minėtuose įsakymuose nėra raštu suformuotos užduotys, už kurias galėtų būti skiriamos priemokos. Kultūros centro direktorė skirdama priemokas darbuotojams nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁶² 10 str. nuostatų, ir Kultūros centro patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 16

⁶⁰ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198(su vėlesniais pakeitimais);

⁶¹ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. V-31 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

⁶² Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198

punkto, kuriuose nurodoma, kad priemokos už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme vykdymą skiriamos suformulavus jas raštu.

- Priemokos buvo skiriamos dažniausiai tiems patiems darbuotojams keletą mėnesių iš eilės. Kadangi nėra aiškiai suformuota už kokių svarbių ir skubių užduočių atlikimą mokamos priemokos, todėl neišku kodėl vieniems tos pačios pareigybės darbuotojams priemokos mokamos, o kitiems ne, arba kodėl ir už kokias skubias užduotis vieniems darbuotojams mokamos priemokos nuo 4 iki 6 mėnesių per metus.

56. Lopšelio – darželio „Vaivorykštė“ direktorė skirdama priemokas darbuotojams nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁶³ 10 straipsnio nuostatomis, kuriame nurodoma, kad priemokos už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme vykdymą skiriamos suformulavus jas raštu.

3.3. Pasigedome racionalaus požiūrio naudojant lėšas ir turtą

57. Dėl nekilnojamojo turto valdymo:

57.1. Marijampolės savivaldybė išnuomojo 44 nekilnojamo turto objektus, kurių bendras plotas sudaro 6842,52 m². NT išnuomotas vadovaujantis priimtais tarybos sprendimais. Visas nekilnojamas turtas išnuomotas nekonkurso būdu. Tik 3 objektai išnuomoti skelbiant Viešąjį atvirą konkursą.

Sprendimai nuomoti turtą ne viešojo konkurso būdu neužtikrino efektyviausią ir skaidriausią jo panaudojimą.

Atkreiptinas dėmesys, kad išnuomotos patalpos maitinimą teikiančiai įmonei nekonkurso būdu už ženkliai mažą kainą (0,028 Eur/m²), kai tuo tarpu kitų maitinimų įstaigų nuomos kainos yra nuo 0,76 iki 0,79 Eur/m²). Šias kainas patvirtino Marijampolės savivaldybės Taryba, priimtais sprendimais.

57.2. Ne visas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas perduotas pagal panaudą teisės aktų nustatyta tvarka užregistruotas viešuosiuose registruose. Keturi panaudos gavėjai neužregistravo pagal panaudą gauto turto VĮ Registrų centre. Vienas panaudos gavėjas turintis trejose vietose turtą pagal panaudą nepratęsė registracijos VĮ Registrų centre.

Analogiška situacija yra ir su nuomos sutartimis. Ne visi nuomotojai išnuomotą turtą užregistravę VĮ Registrų centre. Dvylika nuomotojų neužregistravę pastatų (patalpų) VĮ Registrų centre. Du nuomos gavėjai turintys šešiose vietose išsinuomotą turtą nepratęsė nuomos sutarčių registracijos VĮ Registrų centre.

57.3. Savivaldybėje nėra pakankamai reglamentuota veikla, kuria siekiama užtikrinti veiksmingą Savivaldybės perduoto turto naudojimo priežiūros ir panaudos sutarties sąlygų vykdymo kontrolę.

57. 4. „Ryto“ pagrindinė mokykla pagal 2019-09-02 nuomos sutartį⁶⁴ išnuomojo sporto salę laikotarpiu 2019-09-02 iki 2020-05-31 pagal suderintą darbo valandų grafiką Marijampolės žaidimų sporto mokyklai. Sporto salę Pagrindinė mokykla nuomoja nemokamai. Pažymėtina, kad savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos apraše nėra nurodyta, kad savivaldybės turtas ne konkurso būdu gali būti išnuomojamas biudžetinėms sporto įstaigoms jų veiklai vykdyti ir užtikrinti, o juo labiau nemokamai.

Dėl tokio sprendimo pagrindinė mokykla negauna dalies nuomos pajamų.

57.5. Rygiškių Jono gimnazija pagal nuomos, bendradarbiavimo, panaudos susitarimus bei panaudos sutartį suteikė teisę biudžetinei įstaigai, VšĮ naudotis Gimnazijos patikėjimo teise valdomomis patalpomis, nesivadovaujant Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁶⁵ patvirtinto turto nuomos tvarkos aprašo nuostatomis. Turtas nuomojamas nemokamai, arba už tam tikrus atliekamus darbus Gimnazijos teritorijoje. Dėl to Gimnazija negauna dalies nuomos pajamų.

⁶³ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017-01-17 Įstatymas Nr.XIII-198

⁶⁴ 2019 m. rugsėjo 2 d. „Dėl sporto salės nuomos“;

⁶⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas 2016-11-28 Nr. 1-289 „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialaus turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“

4.PASIEKTA PAŽANGA

58. Pagal Marijampolės savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašą 2019 metais įvertinta ir apskaitoje užregistruota turto (kelių) vertė – 10 767 924,79 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad iki šiol dar nėra baigta vertinti tikrąja turto verte kilnojamos kultūros vertybės, įstaigose netinkamai sugrupuotos sąnaudos, ne visos savivaldybės pajamos įtrauktos į savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitą ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji - tobulintina.

Apie nustatytus neatitikimus įstaigų vadovai buvo informuoti Kontrolės ir audito tarnybos raštais bei pokalbių metu. Atliekamų auditų metu dalis teiktų pastebėjimų buvo ištaisyti.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	Skyrius atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą, atsakingo asmens pareigos, vardas, pavardė, kontaktai
1.	Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliami automatinio būdu			
2.	Nustatyti tvarką, kuri užtikrintų teisingą gautų lėšų iš valstybės, kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir ES apskaitą Ižde ir pateikimą BVAR.			
3.	Inicijuoti visų konsoliduojamų subjektų apskaitos politikos atnaujinimą, kad vieningai apskaitytų gaunamas veiklos pajamas ir sąnaudas.			

Audituotoms įstaigoms raštuose ir ataskaitose (žr. 8 priedas) teiktos rekomendacijos dėl nustatytų neatitikimų šiame rekomendacijų plane neteikiamos.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

PRIEDAI

1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

ES – Europos Sąjunga.

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS - Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

BI – biudžetinė įstaiga

VŠĮ – Viešoji įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

KPPP – Kelių priežiūros ir plėtros programa

NT – nekilnojamas turtas

DU- darbo užmokestis

Kontrolės ir audito tarnyba – Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Marijampolės savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Marijampolės savivaldybės taryba.

PSPC – VšĮ Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys - 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, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė - grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys - viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys - viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Asignavimai - valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtint lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau - turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetinais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti⁶⁶.

Savivaldybės biudžetas - savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁶⁷.

⁶⁶ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.

⁶⁷ Ten pat 2 str. 18 d.

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai - savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir jos padalinių, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje - administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose - padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys)⁶⁸.

Viešasis pirkimas - vienos ar daugiau perkančiųjų organizacijų atliekamas prekių, paslaugų ar darbų įsigijimas su pasirinktu (-ais) tiekėju (-ais) sudarant viešojo pirkimo-pardavimo sutartį (-is), neatsižvelgiant į tai, ar prekės, paslaugos ar darbai yra skirti viešajam tikslui⁶⁹.

⁶⁸ Ten pat 4 str. 2d.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 37 d.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

įvertinti Marijampolės savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

įvertinti Marijampolės savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

atlikti Marijampolės savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2019 metus vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷⁰, tarptautinių audito standartų (TAS)⁷¹ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų⁷² reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jai teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu nustatyti dalykai vertinti, atsižvelgiant į reikšmingumą. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2 003,18 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 600,22 tūkst. Eur. Atlikdami 2019 metų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą nustatytiems pažeidimams įvertinti naudojome kokybinį reikšmingumą, t.y. vertinome kiekvieno pažeidimo aplinkybes neatsižvelgdami į vertę.

Audito apimtis ir metodai

Audito metu buvo vertinami 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

1 lentelė. Audituotų ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys (2019-12-31)

Eil. Nr.	Audituota ataskaita/sritis	Vykdymo duomenys (tūkst. Eur)
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)	Pajamos – 60 021,7
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Išlaidos – 58 849,1
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Skolinių įsipareigojimų likutis – 7 844,1 Nebalansiniai įsipareigojimai (garantijos) – 512,0
4.	Marijampolės savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų Aiškinamasis raštas	-
5.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje – 10 920,69 pabaigoje – 9 234,9

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 51

⁷⁰ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo

⁷¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁷² Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>)

asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės išdo duomenų. Audito metu vertinome savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą bei informacijos atskleidimą. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis. Audituotos ataskaitos, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

Savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu – 57465,1 tūkst. Eur pajamas, iš jų 30045 tūkst. Eur savivaldybės prognozuojamas gauti pajamas skaičiuojant savivaldybių biudžetų finansinį rodiklį pagal 2019 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų patvirtinimo įstatymo 6 priedą ir 808,7 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutį. 2019 metų savivaldybės biudžeto asignavimai skirti vienuolikai Savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms vykdyti.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – 51 savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondas - išdas ir 6 kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas, tai 5 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“, UAB „Sūduvos vandenys“, UAB „Autobusų parkas“, UAB „Šilumos tinklai“, UAB „Butų ūkis“ bei 10 asocijuotųjų subjektų, tai VšĮ „Marijampolės futbolo klubas“, VšĮ „Marijampolės teniso aikštynas“, VšĮ „Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras“, VšĮ „Sveikatingumo idėjos“, UAB „Kelranga“ UAB „Marijampolės švara“, VšĮ „Verslo informacinis centras“, VšĮ „Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras“, VšĮ „Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras“, VšĮ „Daukšių socialines pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras“.

2 lentelė. Audituočių ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai (2019-12-31)

Eil. Nr.	Audituota ataskaita/sritis	KFAR duomenys (tūkst. Eur)
1.	Finansinės būklės ataskaita	Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis – 200 317,64
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas – -3306,08
3.	Grynojo turto pokyčių ataskaita	Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 57 127,86
4.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 724,22
5.	2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	-

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų grupių, rengiančių 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Marijampolės savivaldybės administracijoje ir kituose subjektuose atlikome suplanuotas audito procedūras.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse; tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, neatliekant nuoseklios peržiūros testų;

svarbiausių sričių (asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, prekių ir paslaugų įsigijimui, rangos sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdymas, viešieji pirkimai, mokėtinos ir gautinos sumos, apskaitos pateikimas biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose) ūkinių operacijų vidutinės ir mažos apimties

audito procedūros viešojo sektoriaus grupės komponentuose;
analitinės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų procedūros;
konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų viešojo sektoriaus subjektų grupės lygiu vertinimas.
Taip pat buvo vertinta, kaip savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Valstybės kontrolė, būdama aukščiausiaji audito institucija ir teikdama išvadą Lietuvos Respublikos Seimui dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio, turi gauti užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai, todėl Kontrolės ir audito tarnyba pateiks Valstybės kontrolei teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei nustatytas klaidas ir neatitikimus.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Pajamų srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> – teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo; <p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – atostogų rezervo apskaitos. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	<p>Atlikome:</p> <p>Strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimus ir tarpusavyje vertinimą;</p> <p>Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais;</p> <p>ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus</p>
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	<p>Savivaldybėje įvertiname:</p> <p>Ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų;</p> <p>Ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl skolinimų (mokėtinų sumų) dydžių;</p> <p>Ar 2019 metais savivaldybė teisėtai prisiėmė skolinimosi įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose</p> <p>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau</p>

Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išėtinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Savivaldybės biudžeto išlaidų srityje nustatyta rizika dėl neteisėto, neskaidraus ir neracionalaus lėšų naudojimo; netinkamo turto valdymo – netinkamas viešųjų pirkimų organizavimas
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritis	Darbo užmokesčio nustatymo, priemokų skyrimo, bei išlaidų apmokėjimo, naujos darbo užmokesčio sistemos švietimo įstaigose

	<p>taikymo, prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo pagal teisės aktus vertinimas, viešųjų ir privačių interesų deklaravimo vertinimas, su viešojo sektoriaus funkcijomis nesuderinama veikla.</p> <p>Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertiname:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; • ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; • ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; • ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
Turto sritis	Vertiname, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (įsigaliojo nuo 2017-02-01);
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (2017-0628 nutarimo redakcija Nr. 523 su vėlesniais pakeitimais);
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos

taisyklių patvirtinimo“;

22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;

23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;

25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;

26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

3 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų
kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) SKFAR ir SKBVAR
VSS grupės sąrašas.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SKBVAR
1.	Marijampolės socialinės pagalbos centras	✓	✓
2.	Marijampolės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
3.	Marijampolės savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
4.	Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnyba	✓	✓
5.	Marijampolės vaikų darželis „Linelis“	✓	✓
6.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“	✓	✓
7.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“	✓	✓
8.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rūta“	✓	✓
9.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	✓	✓
10.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsenėlė“	✓	✓
11.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	✓	✓
12.	Marijampolės sav. Šventragio vaikų darželis	✓	✓
13.	Marijampolės sav. Patašinės universalus daugiavfunkcis centras	✓	✓
14.	Marijampolės sav. Igliaukos vaikų darželis	✓	✓
15.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Varpelis“	✓	✓
16.	Marijampolės mokykla-darželis „Želmenėliai“	✓	✓
17.	Marijampolės „Žiburėlio“ mokykla-daugiafunkcis centras	✓	✓
18.	Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla	✓	✓
19.	Marijampolės „Smalsučio“ pradinė mokykla	✓	✓
20.	Marijampolės vaikų darželis „Ažuoliukas“	✓	✓
21.	Marijampolės lopšelis-darželis „Rasa“	✓	✓
22.	Marijampolės Petro Armino progimnazija	✓	✓
23.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus pagrindinė mokykla	✓	✓
24.	Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla	✓	✓
25.	Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija	✓	✓
26.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	✓	✓
27.	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	✓	✓
28.	Marijampolės meno mokykla	✓	✓
29.	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla	✓	✓
30.	Marijampolės sav. Želsvos pagrindinė mokykla	✓	✓
31.	Marijampolės sav. Padovinio pagrindinė mokykla	✓	✓
32.	Marijampolės jaunimo mokykla	✓	✓
33.	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	✓	✓
34.	Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija	✓	✓
35.	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	✓	✓

36.	Marijampolės sav. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	✓	✓
37.	Marijampolės suaugusiųjų mokymo centras	✓	✓
38.	Marijampolės moksleivių kūrybos centras	✓	✓
39.	Marijampolės pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
40.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	✓	✓
41.	Marijampolės kraštotyros muziejus	✓	✓
42.	Marijampolės kultūros centras	✓	✓
43.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	✓	✓
44.	Lietuvos prezidento K. Griniaus memorialinis muziejus	✓	✓
45.	Marijampolės dramos teatras	✓	✓
46.	Marijampolės savivaldybės sporto centras „Sūduva“	✓	✓
47.	Marijampolės sporto mokykla	✓	✓
48.	Marijampolės sveikatingumo centras „Sveikatos banga“	✓	✓
49.	Marijampolės žaidimų sporto mokykla	✓	✓
50.	Marijampolės futbolo centras	✓	✓
51.	Marijampolės savivaldybės administracija	✓	✓
	Gudelių seniūnija		✓
	Igliaukos seniūnija		✓
	Liudvinavo seniūnija		✓
	Marijampolės seniūnija		✓
	Sasnavos seniūnija		✓
	Šunskų seniūnija		✓
52.	Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis	✓	
53.	Viešoji įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
54..	Viešoji įstaiga Marijampolės ligoninė	✓	
55.	Viešoji įstaiga Nemuno euro regiono Marijampolės biuras	✓	
56.	Viešoji įstaiga Marijampolės Telekinas	✓	
57.	Viešoji įstaiga „VšĮ Marijampolės futbolo centras“	✓	
58.	Marijampolės savivaldybės išdas	✓	

2 lentelė. Kontroliuojamų VšĮ, nepriskiriamų prie VSS, savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas.

Eil.N r.	Subjektas
Kontroliuojamos akcinės ir uždariosios akcinės bendrovės	
1.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras
2.	UAB „Sūduvos vandenys“
3.	UAB „Autobusų parkas“
4.	UAB „Šilumos tinklai“
5.	UAB „Butų ūkis“
Asocijuotieji subjektai	
1.	Viešoji įstaiga Marijampolės futbolo klubas
2.	Viešoji įstaiga Marijampolės teniso aikštynas
3.	Viešoji įstaiga Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras
4.	Viešoji įstaiga Sveikatingumo idėjos

5.	UAB „Kelranga“
6.	UAB „Marijampolės švara“
7.	Viešoji įstaiga Verslo informacinis centras
8.	VšĮ Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras
9.	VšĮ Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras
10.	VšĮ Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras

4 priedas

Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir jos eilutė	Iškraipymo suma, tūkst. Eur		Pastabos/ komentarai
			Padidinta (+), sumažinta (-)	Teisingumo negalime patvirtinti	
1.	Marijampolės savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“		53 292,1	236 vnt. keliai (sodų bendrijų) apskaityti 1 Eur
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		53 292.1	
2.	Marijampolės kraštotyros muziejus	Finansinės būklės ataskaitos A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“		104,4	35 359 vnt. eksponatų apskaityta simboline 1 Eur verte
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		104,4	
3.	Lietuvos prezidento K.Griniaus memorialinis muziejus	Finansinės būklės ataskaitos A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“		26,5	Kilnojamos kultūros vertybės apskaitytos simboline Eur verte
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		26,5	

5 priedas

2017 - 2019 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinis kodus

Funkcinis kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2017 metai			2018 metai			2019 metai			Pokytis,
		Patikslintas planas	Įvykdyta	Įvykdyta, proc.	Patikslintas planas	Įvykdyta	Įvykdyta, proc.	Patikslintas planas	Įvykdyta	Įvykdyta, proc.	
01.	Bendros valstybės paslaugos	3068,7	3028,6	98,7	3347,9	3342,3	99,83	3666,1	3516,5	95,92	-149,6
02.	Gynyba	36,8	33,9	92,1	37,2	37,1	99,73	38,7	38,5	99,48	-0,2
03.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	471,8	471,8	100	569,3	569,2	99,98	678,8	678,6	99,97	-0,2
04.	Ekonomika	15717,1	15708,8	99,9	7207,3	7228	100,29	9197	9100	98,95	-97
05.	Aplinkos apsauga	1702,8	1581,8	92,9	1879,6	1823,8	97,03	2305,1	2278,6	98,85	-26,5
06.	Būstas ir komunalinis ūkis	3201,9	3195,3	99,8	3110	3110	100	2611,4	2609,4	99,92	-2
07.	Sveikatos apsauga	582,9	578,7	99,3	412,5	408,9	99,13	704,1	693,7	98,52	-10,4
08.	Poilsis, kultūra ir religija	4972,7	4909,5	98,7	5603,9	5599,3	99,92	5828,9	5825,1	99,93	-3,8
09.	Švietimas	22981,4	22647,1	98,5	24120	24028,2	99,62	26852	26718,7	99,50	-133,3
10.	Socialinės apsauga	5453,3	5366,5	98,4	6917,2	6747	97,54	6285,3	6083,6	96,79	-201,7
	Iš viso	58189,4	57522	98,9	53204,9	52893,8	99,42	58167,4	57542,7	98,93	-624,7
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos							0,5	0,5	X	X
	Finansinių įsipareigojimų vykdymas	1301	1301	100	1205,8	1205,8	100	1305,9	1305,9	100	X
	Iš viso	59490,4	58823	98,9	54410,7	54099,6	99,43	59473,8	58849,1	99,43	-4723,4

6 priedas

Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamų įvykdymas (tūkst. Eur)

Pajamos	2019 m. patikslintas biudžetas	Įvykdyta 2019- 12-31	Įvykdymas nuo 2019 m. plano +/-
Gyventojų pajamų mokestis	28275	28651,3	376,3
Turto mokesčiai	2180	2468,5	288,5
iš jų:			0
Žemės mokestis	510	763,3	253,3
Paveldimo turto mokestis	20	57,2	37,2
Nekilnojamo turto mokestis	1650	1648	-2
Prekių ir paslaugų mokesčiai	108,4	108,4	0
iš jų:			0
Mokestis už aplinkos teršimą	108,4	108,4	0
Turto pajamos	762,1	761,4	-0,7
iš jų			0
Palūkanos	0	1,6	1,6
Dividendai	25	13,8	-11,2
Nuomos mokestis už valstybinę žemę	681	689,9	8,9
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius ir medžiojamus gyvūnus	56,1	56,1	0
Pajamos už prekes ir paslaugas	2225,3	2212,6	-12,7
Budžetinių įstaigų pajamos	422,5	392,5	-30
Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą	320,8	315,6	-5,2
Įmokos už išlaikymą švietimo ir soc. apsaugos ir kt. įstaigose	1187,5	1205,5	18
Rinkliavos	294,5	299	4,5
Pajamos iš baudų	65	53,8	-11,2
Kitos neišvardytos pajamos	32,6	32,7	0,1
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų prisiėmimo	334,8	336,1	1,3
Dotacijos	23481,9	23387,6	-94,3
iš jų:			0
Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	3522,2	3499,4	-22,8
Mokinio krepšeliui finansuoti	13377,9	13377,9	0
Kita tikslinė dotacija	105,8	105,8	0
Dotacija savivaldybėms iš ES	825,8	764,4	-61,4
Kitos dotacijos einamiems tikslams	757,6	757,1	-0,5
Dotacija savivaldybėms iš ES ir kitos paramos turtui įsigyti	1889,3	1889,3	0
Dotacijos turtui įsigyti	3003,3	2993,7	-9,6
Atsargų realizavimo		0,6	0,6
Iš viso pajamų	57465,1	58013	547,9
Metų pradžios lėšų likutis	808,7	808,7	0
Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	1200	1200	0
Iš viso:	59473,8	60021,7	547,9

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Sąskaitos Nr.	Kredito sutarties		Palūkanos	Maksimali kredito suma	Negrąžinta kredito suma 2020-01-01
		numeris	data			
SEB bankas	LT957044070003216217	As-756	2012-06-25	1,182	1 158 480	362 025
	LT057044070003229380	As-575	2013-05-28	1,54	1 448 100	612 083
	LT727044070003255237	As-979	2014-07-24	1,473	868 860	497 784
	LT317044070003300595	As-1633	2016-08-01	1,08	920 000	758 763
	LT467044070003344460	As-712	2018-07-04	1,42	724 000	724 000
		Iš viso				2 954 655
Luminor bankas	LT914010040800007893	As-500	2011-06-10	1,31	1 448 100	502 410
		Iš viso				502 410
Danske Bankas	LT247400050734323810	As-1951	2015-10-21	0,98	410 000	336 800
	LT247400050734323810	As-1112	2015-06-29	1,17	1 719 500	1 182 140
		Iš viso				1 518 940
Šiaulių bankas	LT377181800001130840	As-1106	2015-06-25	0,919	1 000 000	680 412
	LT377181800001130840	AS-1616	2017-12-12	1,38	740 000	732 371
		Iš viso				1 412 783
Citadele bankas	LT947290099013487956	AS-687	2019-05-27	1,31	1 163 000	1 057 530
						1 057 530
IŠ VISO						7 446 318

8 priedas

Kontrolės ir audito tarnybos 2019 - 2020 metais išsiųsti raštai/ataskaitos

Subjektas	Rašto, ataskaitos Data	Rašto, ataskaitos Nr.	Pavadinimas
VšĮ Marijampolės ligoninė	2019 – 01- 25	KS – 2 – (1.5)	Dėl viešųjų pirkimų
Marijampolės savivaldybės administracija	2019 – 03 – 07	1 – 2 - (1.5)	Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investiciniams projektams vykdyti vertinimo
Marijampolės savivaldybės administracija	2019 – 04 – 01	KS – 17 - (1.5)	Dėl aplinkybių , susijusių su išorinės reklamos sklaida Marijampolės mieste
Marijampolės savivaldybės administracija	2019 – 05 – 03	1 – 5 –(2.1)	Dėl Marijampolės savivaldybės garantijos suteikimo UAB „Sūduvos vandenys“
Marijampolės savivaldybės administracija	2019 – 05 – 30	KS – 24 - (1.5)	Dėl informacijos pateikimo apie UAB „JAAVV“ statinių tyrimo rezultatų
Marijampolės savivaldybės administracija (Igliaukos seniūnija)	2019 – 08 – 26	KS - 29 - (1.5)	Dėl gauto pranešimo vertinimo Igliaukos seniūnijos transporto naudojimo
Marijampolės savivaldybės administracija	2019 – 09 – 20	1 – 14 – (2.1)	Neformaliojo vaikų švietimo organizavimo, lėšų valdymo ir naudojimo ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo aspektais vertinimas
Marijampolės savivaldybės administracija	2019 – 11 – 15	1 – 15 - (1.5)	Dėl žemės nuomos administravimo
VšĮ Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	2020 – 01 - 20	KS – 3 - (1.5)	Dėl VšĮ Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centro profesinės sąjungos 2019 – 10 – 29 prašymo vertinimo
Marijampolės sveikatingumo centras „Sveikatos banga“	2020 – 02 – 05	KS – 6 (1.5)	Dėl teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir tarifų patvirtinimo
Marijampolės kultūros centras	2020 – 02 – 17	KS – 8 –(1.5)	Dėl Marijampolės kultūros centro lėšų, skirtų darbo užmokesčiui panaudojimo vertinimo
Vaikų darželis „Linelis“	2020 – 04 – 06	KS – 18 – (1.5)	Dėl atsikaitymo su darbuotojais

Marijampolės savivaldybės administracija	2020 – 05 – 05	1 – 5 – (2.1)	Nekilnojamojo turto valdymo auditas
Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla	2020 – 06 – 15	1 – 7 – (2.1)	Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos finansinio teisėtumo) audito rezultatai
Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	2020 – 06 – 19	1 – 8 – (2.1)	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos	2020 – 06 – 19	1 – 9 – (2.1)	Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	2020 – 07 – 07	1 – 10 – (2.1)	Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	2020 – 07 – 08	1 – 11 – (2.1)	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pagal sąrašą	2020 – 07 – 10	KS – 36 – (1.5)	Dėl viešųjų pirkimų sutarčių viešinimo

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Marijampolės savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-07-15 14:59 Nr. 1-12
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Juozas Vaičiulis Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-07-15 15:40
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-09-17 12:39 - 2023-09-16 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DekaDoc v.20200701.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2020-07-15 15:41 nuorašą suformavo Juozas Vaičiulis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-