



## MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

---

Marijampolės savivaldybės taryba

### **AUDITO IŠVADA** **DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ** **TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO ATASKAITOS**

2017 m. liepos 14 d. Nr. 1 – 16 (2.1)

Marijampolė

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2016 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Marijampolės savivaldybė ir Marijampolės savivaldybės konsoliduojam subjektų grupė 2016 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Atlikus biudžetinių įstaigų auditus bei savivaldybės viešosiose įstaigose nustatyta:

1. VŠĮ „Marijampolės telekinas“ nesivadovavo

1.1. 2014-11-05 LRV nutarimo Nr. 1215 „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo, nes įstaiga 2016 metais gautą turtą, kurio įsigijimo savikaina mažesnė negu 500 Eur apskaitė ir neteisingai atvaizdavo finansinėje atskaitomybėje. Tokio turto buvo apskaityta už 1 791,36 Eur ilgalaikio turto sąskaitoje. Minėtas turtas turėtų būti apskaitytas trumpalaikio turto sąskaitoje,

1.2. 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802)

„LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 5 dalimi, nes pagal panaudą gautą turtą neapdraudė.

1.3. Tai pat nesivadovavo minėto įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, nes 2004-10-21 panaudos sutartis Nr. 34-41 sudaryta neterminuotam laikotarpiui. Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–7 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip.

2. Marijampolės Mokolų pagrindinėje mokykloje nustatyta, kad 2009 spalio 30d Mokyklos direktorius ir P.Kriaučiūno viešosios bibliotekos direktorės pasirašyta Panaudos sutartis galiojo iki 2010-12-31. Už komunalines paslaugas P.Kriaučiūno viešoji biblioteka atsiskaito pagal aukščiau paminėtos sutarties III d. Atsiskaitymo už komunalines paslaugas tvarką. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio nuostatomis sudaryti naują arba pratęsti sudarytą panaudos sutartį, kuri galiojo iki 2010 – 12 – 31.

3. Marijampolės moksleivių kūrybos centre nustatyta, kad Vadovaujantis LR finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr.1K-268 (su vėlesne redakcija 2009-12-31 Nr.1K-495; 2014-10-27 Nr.1K-334) 13 – tuoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Nematerialusis turtas“ įstaigos internetinė svetainė neįregistruota nematerialiojo turto sąskaitose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl (savivaldybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinį ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Marijampolės savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

**Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Marijampolės savivaldybė 2016 metų savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

– įvertinome lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis