



## MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL 2024 M. MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2025 – 05 – Nr. 1-  
Marijampolė

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2024 metų Marijampolės savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2024 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Nustatėme Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ataskaitų reikšmingų duomenų iškraipymų (detali informacija 2025 m. gegužės 15 d. ataskaitos Nr. 1-9 1 skyriuje), kuriuos lėmė iškraipymai viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- 1) 1 185,6 tūkst. Eur nebaigtos statybos likučio teisingumo negalėjome patvirtinti dėl baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlimo iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas;
- 2) 506,2 tūkst. Eur kilnojamų kultūros (muziejinių) vertybių duomenų teisingumo patvirtinti negalėjome, nes Muziejus nepatikslino jų tikrosios vertės;
- 3) 395,7 tūkst. Eur ilgalaikio finansinio turto likučio teisingumo negalėjome patvirtinti, nes Marijampolės savivaldybės administracija neteisingai įvertino investicijų pokyčius pagal įmonės veiklos rezultatus, nustatyta klaidų apskaičiuojant pelno/nuostolio dydį tenkanti

savivaldybei; neteisingai atvaizduotos finansinėje atskaitomybėje investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus; Žemės nuomos mokesčio (gautinų sumų) likučio teisingumo, nes už du ir daugiau metų už valstybinės žemės nuomą yra susidariusi 163,4 tūkst. Eur skola.

- 4) 1 276,80 tūkst. Eur grynojo turto likučio teisingumo, nes nebaigtoje statyboje apskaitytam turtui, kuris jau eksploatuojamas, Marijampolės savivaldybės administracija nenustatė naudingo tarnavimo laiko, neskaičiavo nusidėvėjimo; Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus muziejinės vertybės neapskaitytos tikrąja verte.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio.

#### **Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2024 metų Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2024 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

#### **Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys**

Mūsų nuomonės apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Perskaičius ir įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

#### **Vadovybės atsakomybė už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius**

Marijampolės savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai, vykdančys atitinkamo asignavimų valdytojo

programas. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Marijampolės savivaldybės meras.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą<sup>1</sup>, kuris paskelbtas Savivaldybių kontrolierių asociacijos tinklalapyje, ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2024 metų savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti 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 tarptautinius audito 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Marijampolės savivaldybės interneto svetainėje<sup>2</sup>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita, audituoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių<sup>3</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai<sup>4</sup> paskelbti Marijampolės savivaldybės interneto tinklalapyje.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Zubienė

---

<sup>1</sup> <https://www.skontrole.lt/wp-content/uploads/2021/06/SK-profesinės-etikos-kodeksas.pdf>;

<sup>2</sup> <https://www.marijampole.lt/doclib/m3b20ti4jksq59wxyqsgsls4quf2prdc>;

<sup>3</sup> <https://www.marijampole.lt/doclib/gldkebz22yxhmr9dwadixq33bjzfgbql>;

<sup>4</sup> <https://www.marijampole.lt/doclib/stbtds2rlipqtx7kseeutzw9wrmfwgkj>.

| METADUOMENYS                                               |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pasirašomieji metaduomenys</b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys               | El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito išvada "Dėl 2024 m. Marijampolės savivaldybės ataskaitų rinkinio"; Dokumento rūšis: Išvada                                                                                                                      |
| Sudarytojas                                                | Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 193291234; Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17; Sudarytojas yra: juridinis asmuo                                                                           |
| Dokumento sudarymas                                        | Sudarymo data: 2025-05-15 10:42                                                                                                                                                                                                                              |
| Dokumento registravimas                                    | Dokumento registracijos Nr.: 1-10; Registravimo data: 2025-05-15 10:42; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys: |
| El. parašo metaduomenys                                    | Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2025-05-15 10:42; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;                                             |
| <b>Nepasirašomieji metaduomenys</b>                        |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija | El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20250514.1                                                                              |
| El. dokumento klasifikavimas                               | Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 2.1E                                                                                                                                                                                                                 |

| PARAŠŲ DUOMENYS                       |                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Parašo duomenys</b>                |                                                                                                                                                |
| Būsena                                | -                                                                                                                                              |
| Pasirašymo laikas                     | 2025-05-15 10:42                                                                                                                               |
| Paskirtis                             | Pasirašymas                                                                                                                                    |
| Formatas                              | Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)                                                                                                               |
| <b>Pasirašiusio asmens duomenys</b>   |                                                                                                                                                |
| Vardas, pavardė                       | Jolanta Zubienė                                                                                                                                |
| Pareigos                              | Vadovai                                                                                                                                        |
| <b>Struktūrinis padalinys</b>         |                                                                                                                                                |
| <b>Sertifikato duomenys</b>           |                                                                                                                                                |
| Turėtojas                             | JOLANTA,ZUBIENĖ                                                                                                                                |
| Leidėjas                              | EID-SK 2016                                                                                                                                    |
| Galioja nuo/iki                       | 2020-08-21 12:21 / 2025-08-20 23:59                                                                                                            |
| <b>Pasirašytų metaduomenų sąrašas</b> |                                                                                                                                                |
| Dokumento pavadinimas                 | Audito išvada "Dėl 2024 m. Marijampolės savivaldybės ataskaitų rinkinio", rūšis: Išvada                                                        |
| Sudarytojas                           | Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo |
| Dokumento sudarymas                   | Sudarymo data: 2025-05-15 10:42                                                                                                                |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dokumento registravimas             | Dokumento registracijos Nr.: 1-10; Registravimo data: 2025-05-15 10:42; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys: |
| Parašas                             | Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2025-05-15 10:42, parašo paskirtis: Pasirašymas                                                                                                                                  |
| <b>Pasirašytų dokumentų sąrašas</b> |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Išvada 2024.docx                    |                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                         |
|---------------------------------------------------------|
| <b>DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)</b> |
| <b>Klaidos</b>                                          |
| Klaidų nėra                                             |