



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 17, 68299 Marijampolė, tel.: (8 343) 56 398, 50 828,
faks. (8 343) 56 398, el. p. kontrolė@marijampole.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 193291234

Marijampolės savivaldybės
Merui Povilui Isodai

2022-07-15 Nr. KS-29-(1.5)

Marijampolės savivaldybės administracijos
Direktoriui Karoliui Podolskiui

DĖL ATASKAITOS IR IŠVADŲ PATEIKIMO

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu bei Marijampolės savivaldybės tarybos reglamento 271 punktu, pateikiame Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto finansinio audito ataskaitą ir išvadą „Marijampolės savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“

PRIDEDAMA:

1. Marijampolės savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito ataskaita, 43 lapai;
2. Audito išvada, 4 lapai

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

R.Jasiulevičiūtė, 50 828



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA
APIE MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS,
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ

2022 m. liepos 15 d. Nr.1 – 9 - (2.1)

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

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Marijampolės savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Marijampolės savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Raimonda Jasiulevičiūtė (grupės vadovas), vyriausioji patarėja Daiva Juškevičienė, patarėja Rita Ražinskienė.

Audito ataskaita pateikta: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui.

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	11
2.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS	16
3.LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS	22
4. KITI PASTEBĖJIMAI.....	24
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	26
PRIEDAI	27
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	27
2 priedas. Audito apimtys ir metodai.....	28
3 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas	35
4 priedas. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai/ataskaitos įstaigoms dėl audito (tikrinimo) rezultatų.....	37
5 priedas. Marijampolės savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją.....	38
6 priedas. Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas	39
7 priedas. Mokėtinų sumų pokytis per 2021 metus pagal asignavimų valdytojus	40
8 priedas. Subjektams teiktos rekomendacijos.....	42

PAGRINDINIAI FAKTAI



217,8 mln. Eur

- yra savivaldybės turto



14,9 mln. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų, iš jų



7,9 mln. Eur

- yra savivaldybės finansiniai įsipareigojimai



75,3 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto pajamų



71,5 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto asignavimų



6 904,5 tūkst. Eur Savivaldybės paskolų likutis



1 370,3 tūkst. Eur grąžino paskolų



93,8 tūkst. Eur sumokėjo palūkanų



nustatėme finansinių ataskaitų
rinkinio duomenų iškreipimų



kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos
visais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami 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, atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2021 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“ (27 psl.).

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas Karolis Podolskis, Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus vedėjo pareigas – Laima Malinauskienė, Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyr. buhalterės pareigas iki 2022 m. vasario 20 d. Daiva Ivanauskienė, nuo 2022 m. vasario 21 d. iki 2022 m. gegužės 22 d. laikinai atliko Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyriausiojo buhalterio funkcijas vyriausioji specialistė Vita Šatė.

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra netikslumų
2021 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybės administracijoje ir kituose viešojo sektoriaus subjektuose nustatėme duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti (1.1. poskyris, 13 psl.):

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas
2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (1.2 poskyris, 16 psl.).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai
Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. – surinkta 75 276,3 mln. Eur. Marijampolės savivaldybės bendras biudžeto 2021 metų patikslintas pajamų planas – 72 428,7

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

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

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

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

tūkst. Eur, įvykdymas – 75 276,3 tūkst. Eur, arba 103,5 proc. metinio plano. Didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (55,23 proc.) ir dotacijos (37,24 proc.).

2021 metų patikslintas išlaidų planas – 72 428,7 tūkst. Eur, įvykdymas – 71 533,6 tūkst. Eur, arba 98,8 proc. metinio plano. Iš kurių darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė 53,8 proc. Turtui ir investicijoms išleista 7 479,0 tūkst. Eur ir tai sudaro 10,5 proc. biudžeto išlaidų (2 skyrius, 16 psl.).

LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO IR NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

4. Neužtikrinama vidaus kontrolė

Mažai dėmesio skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei – inventorizacijai. (3.1. poskyris, 21 psl.)

5. Nustatyta atvejų kai netinkamai apskaitomas turtas

Ne visas ilgalaikis turtas yra įtrauktas į apskaitą, ko pasekoje sumažintas ilgalaikio turto likutis (3.2. poskyris, 21 psl.)

6. Įstaigos sudaro neterminuotas arba ilgesnės trukmės prekių ir paslaugų pirkimų sutartis, pažeisti viešųjų pirkimų teisės aktai

Pirkimų sutartys sudaromos pažeidžiant teisės aktus, neužtikrinama sutarčių terminų kontrolė. (3.3. poskyris, 22 psl.)

7. Darbo užmokesčio reglamentavime nustatyta neatitikimų teisės aktams

Darbo užmokesčio tvarkoje numatyta didesnės kintamos dalies dydis, nei numatyta teisės aktuose. Įstaiga mokėjo vienkartinės priemokos, kurios nėra reglamentuos darbo apmokėjimo tvarkos apraše. (3.4. poskyris, 23 psl.)

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (25 psl.).

1. Ištaisyti ir teisingai užregistruoti savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltinius .
2. Suderinti įstaigų apskaitos politikas ir sąskaitų planus, kaip numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinto Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 6 p. ir 9 p. nuostatomis
3. Vadovaujantis 14-ojo VSFAS nuostatomis perskaičiuoti nuosavybės metodą, įvertinus dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁵ ir vykdydami Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶, atlikome Marijampolės savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese. Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Finansų ir strateginio planavimo skyrius šiuos rinkinius iki kitų metų vasario 20 d. BVAR ir iki kitų metų gegužės 31 d. KFAR, turi pateikti Finansų ministerijai. Taip pat šiuos rinkinius Kontrolės ir audito tarnybai iki kitų metų gegužės 31 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 tvarką⁷.

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 tvirtinti⁸; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą⁹; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 8 d. įsakymas Nr. KV-11-(1.2) „Dėl Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“;

⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 7 d. pavedimas Nr.1 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“;

⁷ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

⁸ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 27 str. 4 d.

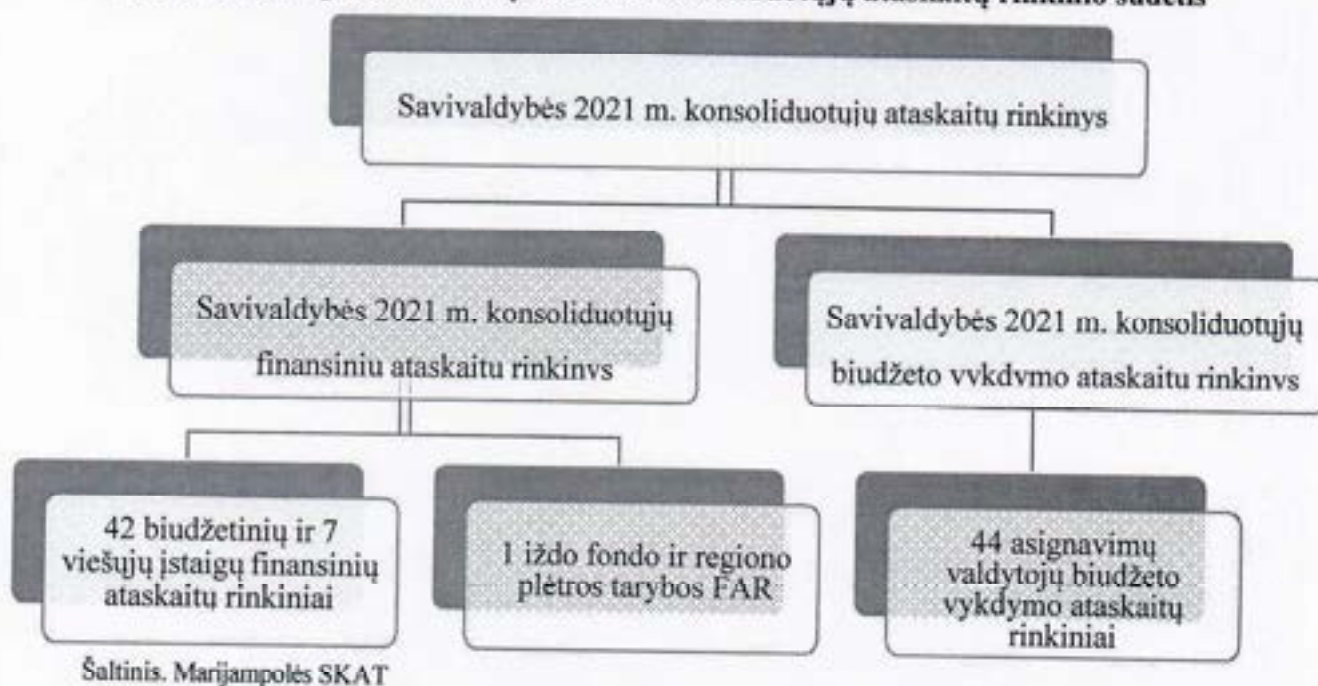
kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹⁰ rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹¹. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės 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 turtą¹².

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas Karolis Podolskis, Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus¹³ vedėjo pareigas – Laima Malinauskienė, Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyr. buhalterės pareigas iki 2022 m. vasario 20 d. Daiva Ivanauskienė, nuo 2022 m. vasario 21 d. iki 2022 m. gegužės 22 d. laikinai atliko Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyr. buhalterio¹⁴ funkcijas vyriausioji specialistė Vita Šatė.

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 rinkinys¹⁵. 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).

1 pav. Marijampolės savivaldybės 2021 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



¹⁰ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

¹¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 3 d.

¹² Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

¹³ Finansų ir strateginio planavimo skyriaus darbuotojai už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisingą parengimą ir konsolidavimo procesą

¹⁴ Savivaldybės Buhalterijos skyrius atsakingas už Savivaldybės buhalterinės apskaitos vedimą ir teisingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose

¹⁵ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintas 2021 metų Marijampolės savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. Į 2021 metų KFAR įtrauktos 51-o savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjekto (3 priedas) finansinės ataskaitos. II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2021 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2021 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 49 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 42 biudžetinės įstaigos 7 viešosios įstaigos, Marijampolės regiono plėtros tarybos ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 5 bendrovių kapitalas, 9 asocijuotieji subjektai.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. 2021 m. savivaldybės konsoliduotas BVAR sudarytas iš 44 -ų asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.)

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 perduodamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁶.

2021 m. metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁷.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

¹⁶ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

¹⁷ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

AUDITO REZULTATAI

Įvykdžius viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformą ir buhalterinę apskaitą pradėjus tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS, nuo 2010 m. viešojo sektoriaus subjektai sudaro du ataskaitų rinkinius – finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų. Viešojo sektoriaus subjektų duomenų pagrindu taip pat sudaromi du savivaldybės ataskaitų rinkiniai: kaupimo principu KFAR ir pinigų principu BVAR.

Žemesnio lygio (IV lygio) metinių finansinių ataskaitų rinkinių rengimo procesas įprastai prasideda sausio ir baigiasi kovo mėnesį.

Kasmet viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatome duomenų iškraipymų, todėl vis dar dėl KFAR (pirmasis 2010 m. KFAR parengtas 2011 m.) teikiame sąlygines audito nuomones. 2021 m. finansinėse ataskaitose nustatėme duomenų iškraipymų. Apie visus audito metu nustatytus nereikšmingus dalykus subjektai buvo informuoti, pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos dėl veiklos tobulinimo. Audito metu nustatytas 2021 m. apskaitos klaidas daugeliu atveju subjektai taisė tvarkydami 2022 m. apskaitą. Audito metu audituotiems subjektams pateikėme 14 raštų (4 priedas) su pastebėjimais, kurie turėjo įtakos 2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

2021 m. KFAR rinkinį sudarė 51-o viešojo sektoriaus subjekto duomenys (42 biudžetinių įstaigų, 7 viešųjų įstaigų, Marijampolės regiono plėtros tarybos ir Savivaldybės išdo). Į ataskaitų rinkinį įtrauktas 5 uždarytųjų akcinių bendrovių, 9 asocijuotųjų subjektų finansinis turtas.

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra netikslumų

1. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2021 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 217 777,98 tūkst. Eur ir buvo 5 855,05 tūkst. Eur didesnis nei 2020 m. Grynasis turtas 53 332,52 tūkst. Eur, per 2021 m. sumažėjo 13 415,64 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 113 337,43 tūkst. Eur, o deficitas yra - 14 495,0 tūkst. Eur. 2021 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau pirminėse ataskaitose nustatyta reikšmingų netikslumų, t.y. Marijampolės savivaldybės administracija neteisingai paskaičiavo nuosavybės metodo įtaką. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų ir strateginio planavimo skyrius naudojo biudžetinių ir viešųjų įstaigų parengtas finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas.
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2021 m. konsolidavimo schemeje¹⁸, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).
3. Parengtas 2021 m. KFAR buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotų duomenų teisingumo ir privalomos informacijos atkleidimą aiškinamajame rašte.
4. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 12 koreguojančių įrašų, iš jų: 4 – neregistruoti ir 8 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai. Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos¹⁹ 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos.
5. Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2021 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.
6. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymą, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus.
7. Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detalios) metinės (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, neatitikimų nenustatyta.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

¹⁹ 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. įsakymo Nr. 1K-66 redakcija).

8. Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos nėra reikšmingos ir kasmet mažėja. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: neįgyvendinti ankstesniais metais nustatyti iškraipymai, netinkamas pajamų ir sąnaudų grupavimas, VSS finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto priedai sudaromi ne pagal apskaitos registru duomenis, BĮ neturi patvirtintos vienodos apskaitos politikos, todėl ūkiniai įvykiai registruojami skirtingai.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

Dalis duomenų apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikimi

9. Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą – 4 072,34 tūkst. Eur sumažėjo nebaigtos statybos likutis. Tačiau dalis duomenų apie ilgalaikį materialųjį turtą vis dar nepatikimi. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančios turto vertės, nes subjektų apskaitoje vis dar nustatoma neatitikimų.

Bendras kelių ilgis 2021 metais palyginus su 2020 metais sumažėjo 9,135 km dėl to, kad buvo atlikti kelių kadastriniai matavimai ir pasikeitė kelių ilgis.

Pastebėtina, kad 257 pavadinimai kelių (gatvių) įvertinta 1 Eur. verte, tai įtraukti sodų bendrijų keliai. Marijampolės savivaldybės 2022-01-31 tarybos sprendimu Nr. 1-24 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ vietinės reikšmės kelių sąrašo yra patvirtinta 935,04 km. kelių.

Marijampolės savivaldybės apskaitos registre 2021-12-31 užregistruota 935,04 km. kelių (gatvių). Palyginus tarybos sprendimu patvirtintų kelių (gatvių) sąrašą ir apskaitos registruose, esančių kelių ir gatvių pavadinimus, jų ilgį neatitikimų nenustatyta. Savivaldybės apskaitoje 2021-12-31 apskaitytų kelių likutinė vertė 53 588 374,16 Eur, tai sudaro 57 proc. infrastruktūros ir kiti statinių vertės (93 877 737,75 Eur).

2021 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė), kuri pateikta 2022-03-18 Nr. AI-1921 Vietinės reikšmės automobilių kelių nurodytas ilgis yra 1208,8 km. Tarybos sprendimu ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų kelių ilgis yra 935,04 km. Nesutampa su statistine ataskaita. Skirtumas – 273,76 km, kurį sudaro įtraukti sodų bendrijų keliai, kurie dar neperduoti savivaldybei.

Didelė dalis Savivaldybės administracijos turto apskaitomas kaip gautas iš kitų finansavimo šaltinių

10. Savivaldybės administracija pradėjusi taikyti VSAFAS reikšmingą turto dalį turėjo užregistruoti turtą kaip įsigytą iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei) lėšų, o ne iš kitų finansavimo šaltinių. Analogiškai turėtų būti apskaitomas ir turtas, kurio įvertinimo procesas dar nebaigtas – apskaitoje pirmą kartą užregistruotas turtas (keliai, gatvės, kultūros vertybės, biologinis turtas ir kt.), kurio finansavimo šaltinis nėra aiškus, vadovaujantis aprašo²⁰ 19 p. turėtų turėti tokį finansavimo šaltinį, iš kurio paprastai finansuojama įstaigos veikla, t. y. savivaldybės lėšos.

Audito metu nustatėme, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių iš kitų finansavimo šaltinių sudaro 9 405 685,61 Eur, kai tuo tarpu visa likutinė kelių vertė yra 53 588 374,16 Eur. tai yra iš kitų finansavimo šaltinių įsigyti vietinės reikšmės keliai ir gatvės sudaro 18 proc. visų apskaitomų kelių. Savivaldybės buhalterijos skyriaus vyr. specialistė pateikė paaiškinimą, kad jci buhalterija gauna Registrų centro išrašą, kad tam tikras turtas priklauso savivaldybei nuosavybės teise, o apskaitoje jis dėl kažkokių priežasčių dar nebuvo užregistruotas, jis registruojamas apskaitoje ir nurodomas

²⁰ 2009-07-10 LR Finansų ministro įsakymas Nr.1K-244

įsigijimo šaltinis - kitų šaltinių lėšos. Galimai taip buvo ir 2000 metais, registruojant apskaitoje turtą. Apskaitant vietinės reikšmės kelius finansavimas iš kitų šaltinių lėšos sudaro tik dalį to turto vertės. Yra atvejų, kad vietinės reikšmės kelių sąraše įrašoma naujas kelias (gatvė), tačiau nėra jokio dokumento, patvirtinančio turto perdavimą savivaldybei, tokiu atveju apskaitoje registruojama, kitų šaltinių lėšos.

Biologinio turto likučiai 2010 m. užregistruoti apskaitoje kaip likučių suvedimas įsigijus naują apskaitos programą, todėl nėra aišku, kodėl priskiriama finansavimui iš kitų šaltinių.

Marijampolės savivaldybės administracija 2021 sausio mėn. Buhalterine pažyma²¹ koregavo finansavimo sumas iš kitų šaltinių į finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto 265 217,48 Eur ir 2020 m. gruodžio mėn. Buhalterine pažyma²² koregavo finansavimo sumas iš kitų šaltinių į finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto 2 735 975,24 Eur.

Dėl šių priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 51 280 160,28 Eur, „Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto“ – 39 329 995,12 Eur „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 52 031 256,5 Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 25 214 085,49 Eur likučiai yra teisingi.

Dėl nustatytų finansavimo sumose neatitikimų masto ir apimties, negalime patvirtinti Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viso finansavimo iš kitų šaltinių likučio (26 211,88 tūkst. Eur) teisingumo.

Negalėjom patvirtinti Marijampolės savivaldybės administracijos deficito likučio teisingumo

11. Nuo 2021 m. įsigaliojo 14-ojo VSAFAS²³ pakeitimas, pagal kurį pasikeitė investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomas bendroves, investuotojui tenkančio grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su valstybės arba savivaldybės dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Savivaldybės administracija apskaičiuojant finansinį turtą neįvertino kontroliuojamų bendrovių gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių ir jų pokyčių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Atlikus audito procedūras dėl nurodytų priežasčių mes negalime patvirtinti Administracijos finansinės būklės ataskaitoje nurodytų likučių teisingumo:

Eil.Nr.	Straipsnis	Suma, tūkst. Eur
Finansinės būklės ataskaita		
A.III.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus	30 198,06
D.	Finansavimo sumos	16 7855,6
F.III.	Nuosavybės metodo įtaka	-19 990,32
Veiklos rezultatų ataskaita		
A.I.	Finansavimo sumos	40 912,9
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-39 199,2
H.	Nuosavybės metodo įtaka	-19 351,84
I.	Grynasis perviršis ar deficitas	-14 495,00
Grynojo turto pokyčių ataskaita		
7.	Nuosavybės metodo įtaka	-19 900,32

²¹ Marijampolės savivaldybės 2021-01-25 buhalterinė pažyma Nr.ST Nr. GA-1828,

²² Marijampolės savivaldybės 2020-12-30 buhalterinė pažyma Nr.ST Nr. GA-1828.

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-11-27 įsakymas Nr.IK-389 Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymo NR.IK-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo.

12. Vadovaujantis LR Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2021 m. liepos 14 d. rekomendacijomis Nr. TR-15/2021-7 „Dėl dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti valstybės ar savivaldybių valdomai bendrovei pagal 14-ąjį VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ registravimo“, Savivaldybės apskaitoje užregistruota kontroliuojamų bendrovių dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti. Šių dotacijų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 23 906,09 tūkst. Eur. Šios dotacijos apskaitytos savivaldybės administracijos apskaitos balansinėje sąskaitoje.

13. Savivaldybės uždaryjū akcinių bendrovių gautos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti, kurios padidino finansinio turto vertę iš kitų šaltinių 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitomos:

	Vertė, Eur	D	K
UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ (Valstybės biudžeto lėšos)	531042,25	1612101	4241101
UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ (ES lėšos)	5308818,10	1612101	4231101
UAB „Sūduvos vandenys“ (Valstybės biudžeto lėšos)	1443249,70	1612101	4241101
UAB „Sūduvos vandenys“ (ES lėšos)	14859553,56	1612101	4231101
	22142663,61		

14. Nuosavybės metodo įtakos reikšmė 2021 m. sausio 1 d. buvo – 390 993,40 Eur. Nuosavybės metodo įtakos suma 2021 m. gruodžio 31 d. yra – 19 351 842,93 Eur t. sk. kontroliuojamų subjektų rezultatas yra 93 433,00 Eur pelnas, asocijuotųjų subjektų veiklos rezultatas yra 728 344,00 Eur pelnas.

15. Vadovaujantis LR Finansų ministerijos rekomendacijomis Nr. SR 14/2021-07(1) „Dėl dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti valstybės ar savivaldybių valdomai bendrovei pagal 14-ąjį VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“ registravimo“ 2021 m. liepos 14 d. redakcija administracijos apskaitoje ataskaitiniu laikotarpiu buvo apskaitomos kontroliuojamų bendrovių gautos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti. Ši suma turėjo įtakos nuosavybės metodo skaičiavimui.

Įvertinus gautas dotacijas ir perskaičius nuosavybės metodo įtaką, likutis 2021m

. gruodžio 31 d. turi būti 5 086 384,17 Eur, o FBA nurodyta -19 990 323,35 Eur (nuostolis).

Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose

16. 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.

Vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnio nuostatomis, finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose kasmet nustatome atvejų, kai finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos ir (ar) aiškinamojo rašto priedai sudaromi ne pagal sąskaitų duomenis, t.y. ataskaitų duomenys neatitinka apskaitos registru duomenų.

17. 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:

Aiškinamasis raštas. 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas. „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį

rašta sudaro šios dalys: bendroji dalis; apskaitos politika; pastabos. Aiškinamajame rašte pateikta informacija nesutampa su VSAKIS pateiktais duomenimis.

- Lopšelio – darželio „Šypsenėlė“ Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turta, gautą pagal Žemės panaudos sutartį, 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.

Nebalansinėje sąskaitoje lopšelis-darželis turto iš viso turi už 215,6 tūkst. Eur, tame skaičiuje Žemės sklypas 1,1023 ha, kurio vertė yra 68,9 tūkst. Eur (pagal 2012-09-28 sudarytą panaudos sutartį Nr.P18/2012-267).

- 6-ojo VSAFAS 16 p. nurodo, kad visos aiškinamojo rašto pastabos turi būti numeruojamos eilės tvarka. Aiškinamojo rašto pastabos numeris turi būti nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina. Marijampolės savivaldybės administracijos aiškinamojo rašto pastabos nėra pateiktos prie finansinių ataskaitų straipsnių.

- Marijampolės savivaldybės administracijos aiškinamajame rašte nurodytas neteisingas esminis klaidos dydis – 154,3 tūkst. Eur. Esminės klaidos dydis aiškinamajame rašte turėtų būti 0,25 proc. nuo Administracijos turto vertės. Šis dydis nebuvo pakeistas iš ankstesnio ataskaitinio laikotarpio dėl žmogiškojo faktoriaus klaidos. 2021 m. esminės klaidos dydis yra 402,4 tūkst. Eur.

Ne visos įstaigos registravo atidėjinius

18. Atleidžiant darbuotoją Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto pagrindais, jam išmokama 1 ar 2 (priklausomai nuo darbo santykių trukmės) darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka. Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinytis šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikia skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus²⁴. Registruojant atidėjinius, tarp jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujamas 18-uoju VSAFAS.

Atliekant savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių analizę, nustatyta, kad 4 savivaldybės biudžetinės įstaigos²⁵ apskaitoje neskaičiuoja ir tuo pačiu neregistruoja atidėjinių darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išeitinėms išmokoms mokėti, tokiu būdu šios biudžetinės įstaigos nesivadovavo 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Kadangi nėra žinoma kiek šių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turi būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Dėl šio neatitikimo Konsoliduotųjų ataskaitų Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ nurodyti per maži, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio B. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“, A.I.1 eil. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ ir A. I.2 eil. „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ nurodyta per mažai.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacija,

[https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas(1).pdf)

²⁵ Marijampolės dramos teatras, Sasnavos pagrindinė mokykla, Marijampolės socialinės pagalbos centras, Marijampolės P. Armino progimnazija

Atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį, pagal kurią viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos turi rodyti tikrą ir teisingą vaizdą apie viešojo -sektoriaus subjekto turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, būsimus pinigų srautus, jeigu galima daryti pagrįstas prielaidas, kad: – ateinančiais ataskaitiniais metais bus nutraukti darbo -santykiai su viešojo sektoriaus subjekto darbuotojais (nepriklausomai kokiais pagrindais), ir – dėl to sumos iškeitinoms išmokoms sumokėti bus reikšmingos, viešojo sektoriaus subjektai turėtų registruoti atidėjinius, vadovaudamasis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.

1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

19. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys²⁶. 2021 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 75 276,3 tūkst. Eur įskaitant skolintas lėšas (911,8 tūkst. Eur) ir nepanaudotus 2021 metų pradžios lėšų likučius (1 852,5 tūkst. Eur), o išlaidos – 71 533,6 tūkst. Eur. Per metus panaudota 98,8 proc. visų patvirtintų asignavimų. 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų strateginio planavimo skyrius naudojo biudžetinių įstaigų parengtas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitas ataskaitas, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų įstaigų ir institucijų duomenis apie biudžeto pajamas.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

20. Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2021 metų savivaldybės biudžetas:
- 72 428,7 tūkst. Eur, (įskaitant 911,8 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 1 852,5 tūkst. Eur 2021 metų pradžios lėšų likutį);
 - 72 428,7 tūkst. Eur asignavimų.
- Marijampolės savivaldybės 2021 metų biudžeto įvykdymas:
- į Savivaldybės biudžetą gauta 75 276,3 tūkst. Eur pajamų (103,5 proc.);
 - panaudota 71 533,6 tūkst. Eur asignavimų (98,8 proc.);
 - 2021 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 3 742,7 tūkst. Eur.
- Savivaldybės įsipareigojimai 2021 metų pabaigoje:
- bendra skola – 8 415,8 tūkst. Eur, iš jų:
 - ✓ paskolos – 6 904,5 tūkst. Eur;
 - ✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 1 703,7 tūkst. Eur.
 - ✓ Ilgalaikių pradelstų mokėtinų sumų įstaigos neturi.

Marijampolės savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

²⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 17 d., 3 str. 3 d. ir 22 str. 4 d.

Savivaldybės biudžeto pajamos

21. Savivaldybės taryba patvirtino²⁷ Marijampolės savivaldybės 2021 metų biudžetą – 59 675,5 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto likutį 1 852,5 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais²⁸ biudžetas buvo tikslintas septynis kartus ir padidintas 12 753,2 tūkst. Eur. Patikslintas 2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 72 428,7 tūkst. Eur (įskaitant 911,8 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 1 852,5 tūkst. Eur – 2021 m. pradžios lėšų likutį).

2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 103,5 proc., gauta 2 847,6 tūkst. Eur pajamų daugiau. Neįvykdytos dotacijos (3,5 tūkst. Eur) pajamų straipsnis, o įvykdyti mokesčių, rinkliavų, turto pajamų, pajamų už prekes ir paslaugas, pajamų iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų bei materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų straipsniai. Informacija apie patvirtinto biudžeto įvykdymą pagal pajamų straipsnius pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė. Informacija apie Marijampolės savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano įvykdymą

PAJAMŲ PAVADINIMAS	PAJAMŲ		PLANO ĮGYVENDINIMAS	
	planas	surinkta	tūkst. Eur	proc.
			(+/-)	
MOKESČIAI	35830,0	38324,4	2494,4	106,96
Pajamų ir pelno mokesčiai	33041,0	35521,9	2480,9	107,51
Turto mokesčiai	2688,0	2701,3	13,3	100,49
Prekių ir paslaugų mokesčiai	101,0	101,2	0,2	100,20
DOTACIJOS	30 937,20	30 933,70	-3,5	99,99
KITOS PAJAMOS	2 476,80	2 794,60	317,8	112,83
Turto pajamos	745,3	855,7	110,4	114,81
Pajamos už prekes ir paslaugas	1 630,20	1 779,40	149,2	109,15
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	68	134	66,0	197,06
Kitos pajamos	33,3	25,5	-7,8	76,58
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	420,4	459,3	38,9	109,25
PASKOLOS	911,8	911,8	0,0	100,00
Ilgalaikės	911,8	911,8	0,0	100,00
Trumpalaikės	0	0	0,0	x
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	1852,5	1852,5	0,0	100,00
Iš viso	72 428,70	75 276,30	2847,6	103,93

Šaltinis: Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

22. 2021 metais, lyginant su 2020 metais, gauta 11 259,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamų daugiau (7,59 proc.) dėl padidėjusių pajamų visuose straipsniuose, išskyrus sumažėjęs savivaldybės skolinimasis. Detalus 2021 metų biudžeto pajamų palyginimas su 2020 metais pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė. Marijampolės savivaldybės biudžeto pajamų 2021 metais palyginimas su 2020 metais (tūkst. Eur)

PAJAMŲ PAVADINIMAS	METAI		2021 M. PALYGINUS SU 2020 M.	
	2021	2020	tūkst. Eur	proc.
			(+/-)	

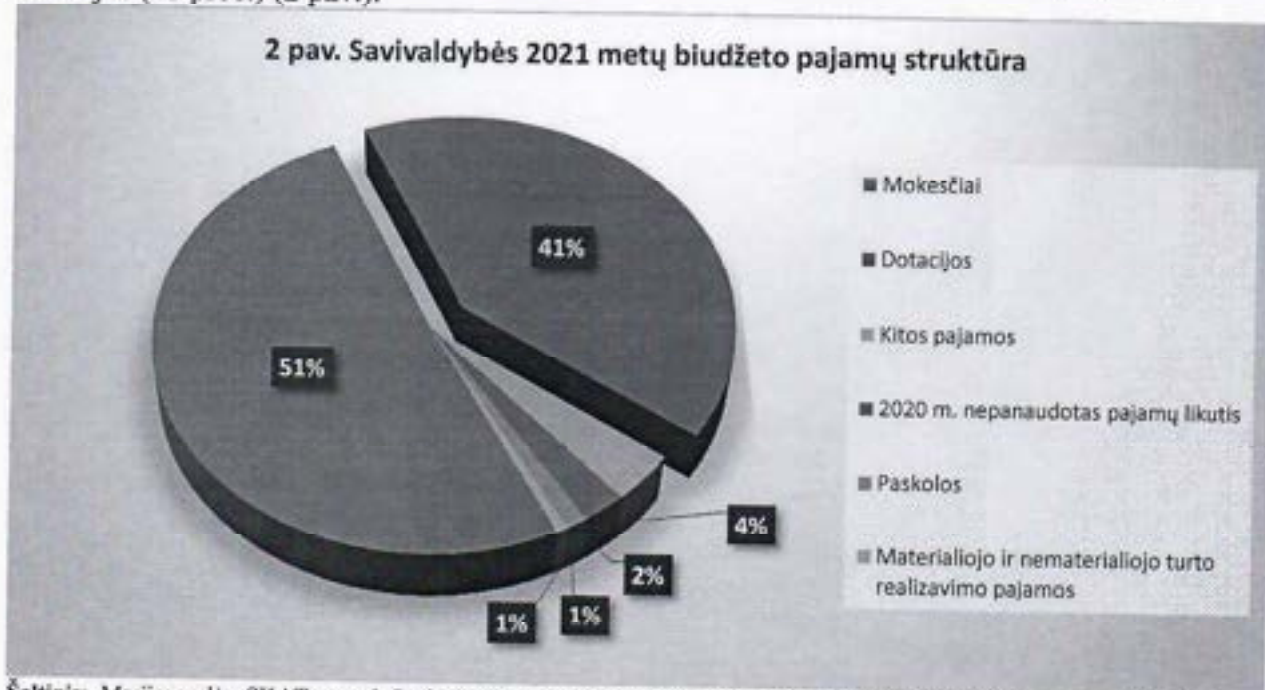
²⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. 1-23

²⁸ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. Nr. 1-127, 2021 m. birželio 28 d. Nr. 1-168, 2021 m. rugpjūčio 30 d. Nr. 1-198, 2021 m. rugsėjo 27 d. Nr. 1-232, 2021 m. spalio 25 d. Nr. 1-256, 2021 m. lapkričio 29 d. Nr. 1-275, 2021 m. gruodžio 22 d. Nr. 1-304

MOKESČIAI	38324,4	31 295,30	7 029,10	122,46
Pajamų ir pelno mokesčiai	35521,9	6 872,20	2965,7	123,99
Turto mokesčiai	2701,3	149,90	15,3	105,88
Prekių ir paslaugų mokesčiai	101,2	7,00	13,6	107,43
DOTACIJOS	30 933,70	27 519,90	3 413,80	112,40
KITOS PAJAMOS	2 794,60	2 502,40	292,20	111,68
Turto pajamos	855,7	120,60	53,9	116,41
Pajamos už prekes ir paslaugas	1 779,40	97,30	28,6	105,78
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	134	60,20	6,2	181,57
Kitos pajamos	25,5	14,10	10,6	223,68
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	459,3	181,5	277,80	253,06
PASKOLOS	911,8	1344,2	-432,40	67,83
Ilgalaikės	911,8	1344,2	-432,40	67,83
Trumpalaikės	0	0	0,00	0
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	1852,5	1172,6	679,90	157,98
Iš viso	75 276,30	64 017,30	11 259,00	117,59

Šaltinis: Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) ir 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

23. 2021 metais didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (51 proc.) ir dotacijos (41 proc.) (2 pav.).

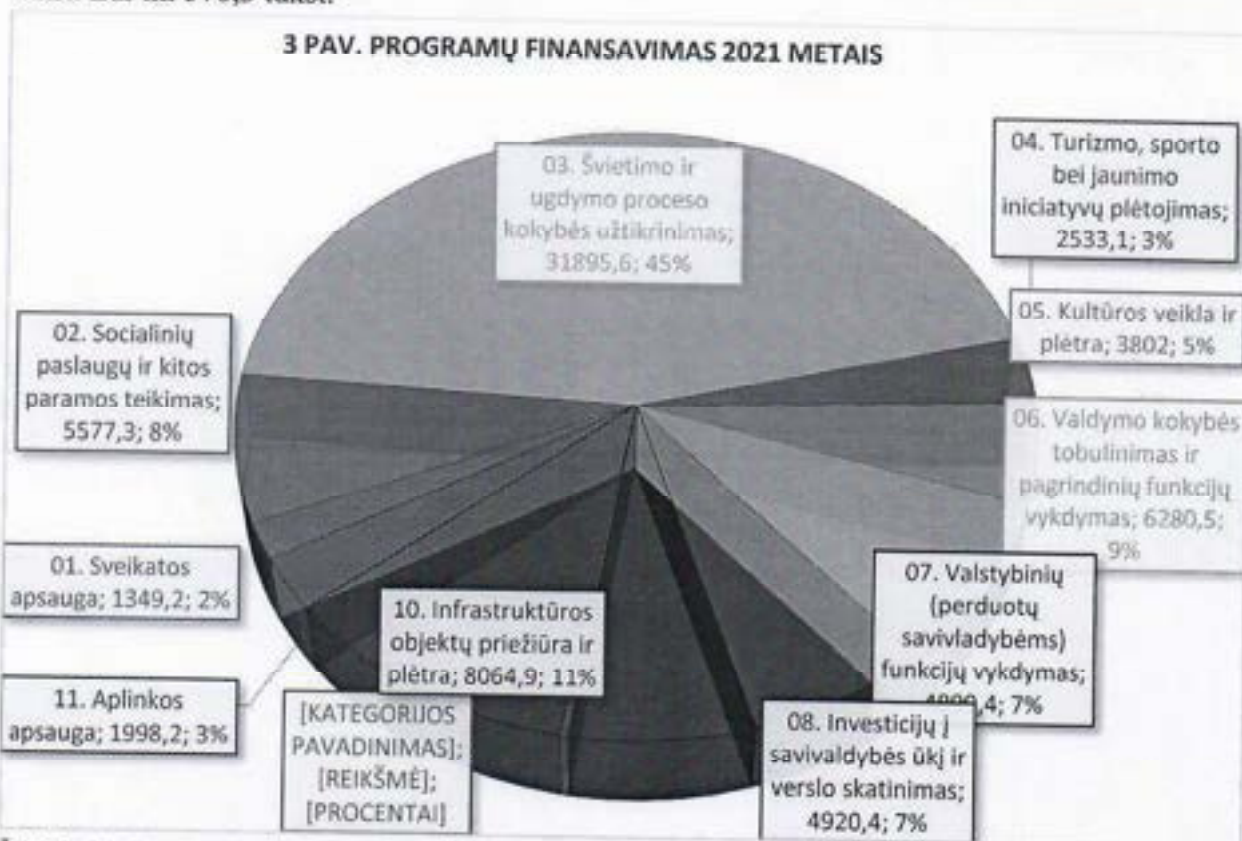


Šaltinis: Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

Savivaldybės biudžeto asignavimai

24. Savivaldybės 2021 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas – 72 428,7 tūkst. Eur. paskirstyta 44 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti; 43,6 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui; 1 380,3 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti 11-ai programų vykdymui (3 pav.). 2021 metais, lyginant su 2020 metais, panaudota 9 368,8 tūkst. Eur daugiau. Sumažėjo 5.2 tūkst. Eur išlaidų tik programoje „Valdymo kokybės tobulinimas ir pagrindinių funkcijų vykdymas“. Visose kitose programose išlaidos didėjo: Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas (03. programa) – 3674,5 tūkst. Eur, Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimas (08. programa) – 2 375,9 tūkst. Eur; Socialinių paslaugų ir

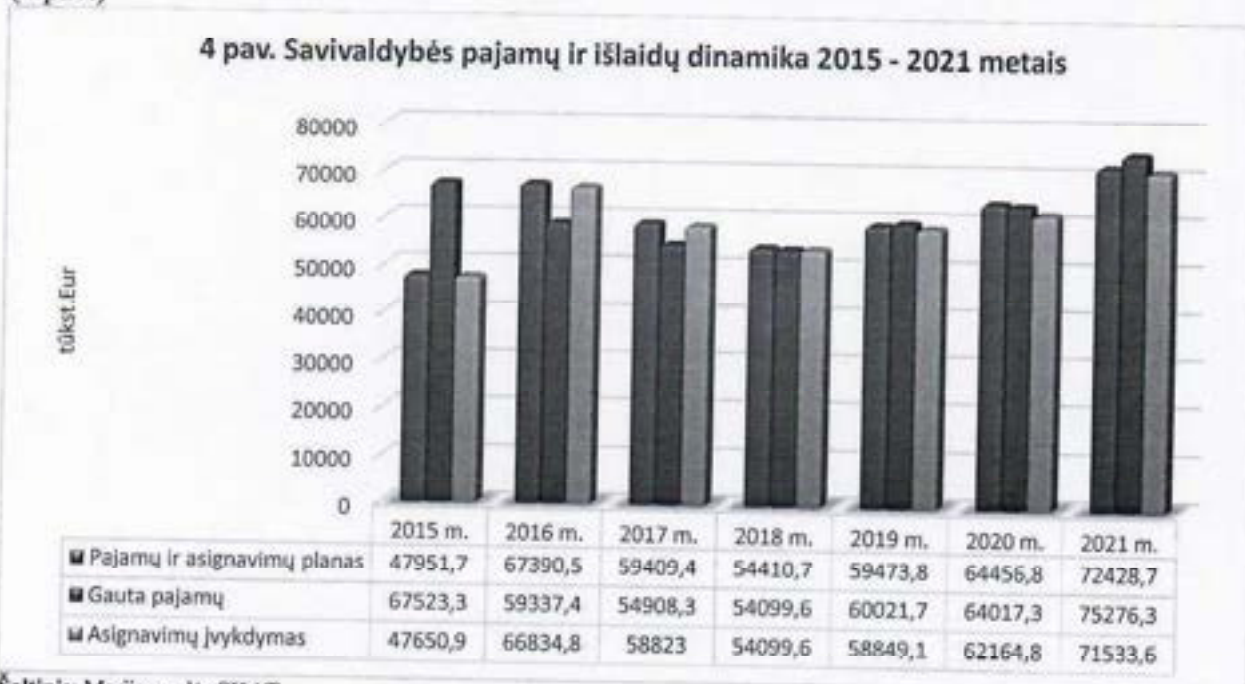
kitos paramos teikimas (02. Programa) – 1 293,0 tūkst. Eur, kitose programose didėjo nuo 28,9 tūkst. Eur iki 570,3 tūkst.



Šaltinis: Marijampolės SKAT, pagal Marijampolės savivaldybės asignavimų valdytojų 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2021 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (53,8 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 38 470,1 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms įsigyti – 13 138,9 tūkst. Eur (18,4 proc.), turtui įsigyti – 7 479,0 tūkst. Eur (10,5 proc.). Detali 2021 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų analizė pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją pateikta 5 priede.

Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidų kitimo tendencijos 2015-2021 metų laikotarpiu pateiktos (4 pav.)



Šaltinis: Marijampolės SKAT

25. 2021 metais grąžinta į Valstybės biudžetą 107,8 tūkst. Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų:

- 66,8 tūkst. Eur socialinei paramai mokiniams teikti;
- 0,5 tūkst. Eur socialinėms paslaugoms finansuoti;
- 20,6 tūkst. Eur neformaliai švietimui finansuoti;
- 4,1 tūkst. Eur karo prievolės ir mobilizacijos administravimui finansuoti;
- 0,4 tūkst. Eur koordinuotai teikiamų paslaugų pagalbos vaikams ir jų tėvams (globėjams administravimas)
- 15,4 tūkst. Eur paramos mirties atveju teikimas.

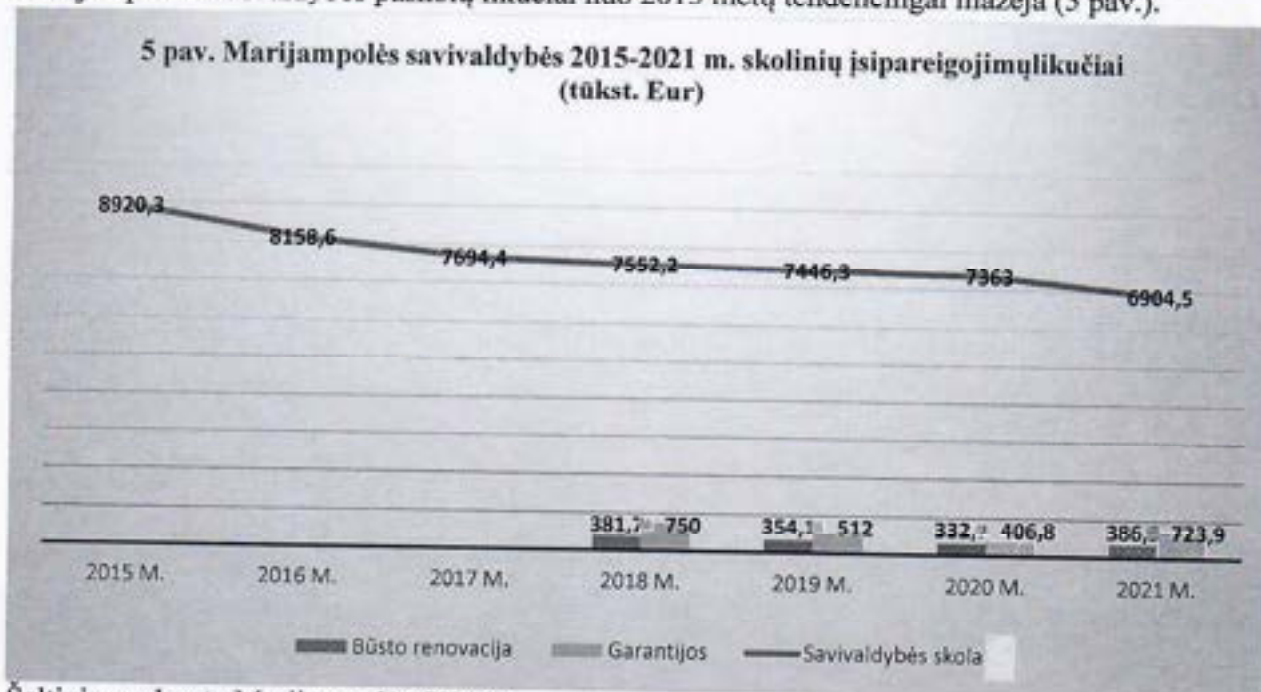
Savivaldybės skola

26. Savivaldybės skola 2021 metų pabaigoje sudarė 8 415,80 tūkst. Eur ir, palyginti su 2020 m., ji sumažėjo 1 272,0 tūkst. Eur, t.y. 13,1 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2021 metus sumažėjo 876,7 tūkst. Eur (nuo 2193,0 tūkst. Eur metų pradžioje iki 1316,3 tūkst. Eur metų pabaigoje), o paskolų suma sumažėjo 458,5 tūkst. Eur. Detali informacija apie Savivaldybės skolas pateikta 6 priede.

Per 2021 m. Marijampolės savivaldybė gavo 911,8 tūkst. Eur paskolų, grąžinta 1 370,3 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 93,8 tūkst. Eur (2020 m. – 98,7 tūkst. Eur).

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 723,9 tūkst. Eur (2020 m. - 406,8 tūkst. Eur). Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys“.

Marijampolės savivaldybės paskolų likučiai nuo 2015 metų tendencingai mažėja (5 pav.).



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, vertinant savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Įvertinus visus savivaldybės prisiimtus, bet dar 2021 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų

ir garantijų sutartis, nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 23,53 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 2,1 proc. (limitas – 10 proc.). Savivaldybė 2021 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalyje nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limito ir reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.

Audito metu įvertinus 2021 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.

3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

27. 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.

28. Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimais tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo 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. Neužtikrinama vidaus kontrolė

Inventorizacijos atlikimas

29. Mažai dėmesio skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei inventorizacijai. Įstaigos neatliko inventorizacijos taip, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymas bei Inventorizacijos taisyklės¹⁸. Audituose įstaigose nustatyta inventorizacijos tvarkos pažeidimų:

Netinkamai atlikta inventorizacija

30. Marijampolės lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ Nuo 2021-11-29 ūkvedei N.D. išėjus nėštumo ir gimdymo atostogų²⁹, o vėliau ir vaiko priežiūros atostogų, laikinai vaduoti sudaryta terminuota darbo sutartis³⁰ su ūkvedžiu V.N.

Lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ direktorius įsakymu³¹ „Dėl turto perdavimo“, įpareigojo inventorizacijos komisiją bei atsakingą asmenį ūkvedį N.D. inventorizuoti ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį turtą, trumpalaikį turtą ir perduoti naujai paskirtam asmeniui ūkvedžiui V.N. Vertinat šio įsakymo vykdymą, Lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ darbuotojai turto perdavimo - priėmimo aktų nepateikė. Tokiu būdu pažeistas Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 9,2 p. <keičiasi atsakingi asmenys, - inventorizuojama turto dalis, perduodama vieno atsakingo asmens kitam atsakingam asmeniui (pagal turto perdavimo ir priėmimo dienos būklę);>. Nuo 2022-05-01 šis nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ negalioja, tačiau vidiniuose teisės aktuose įstaiga turėtų nusimatyti procedūras kaip keičiantis atsakingiems asmenims vykdyti materialinių vertybių perdavimą.

3.2. Nustatyta atvejų, kai netinkamai apskaitomas turtas

31. Petro Armino progimnazijos Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje³² atsargų inventorizacijos apraše, kuriame atlikta atsargų inventorizacija nurodyta 070-01208226 Interaktyvusis ekranas NEWLINE, įsigytas 2020-11-20, vertė 1996,50 Eur. Šis turtas savo požymiais yra laikomas ilgalaikiu turtu ir jam turėjo būti skaičiuojamas nusidėvėjimas, tačiau šis

²⁹ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-11-29 įsakymas Nr. P-142 „Dėl N.D. nėštumo ir gimdymo atostogų suteikimo“; 2022-04-1 įsakymas Nr.P-69 „Dėl atostogų vaikui prižiūrėti, kol jam sueis dveji metai N.D.“

³⁰ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-11-29 įsakymas Nr. P-143 „Dėl V.N. priėmimo į darbą ūkvede pagal terminuotą darbo sutartį“; 2022-04-4 įsakymas Nr.P-70 „Dėl V>N vadavimo N.D.“

³¹ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-11-26 įsakymas Nr. V- 128 „Dėl turto perdavimo“

³² Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis 2021-11-30 Nr. BD-249(4.28)

turto vienetas nėra įtrauktas į Progimnazijos ilgalaikio turto sąskaitą ir apskaitytas ilgalaikiame turte, todėl Finansinės būklės ataskaitoje 2021-12-31 nepagrįstai sumažinta ilgalaikio turto vertė ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.

3.3. Įstaigos sudaro neterminuotas arba ilgesnės trukmės prekių ir paslaugų pirkimų sutartis, atliekant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis pažeisti teisės aktai

32. Viešojo pirkimo įstatyme nustatyta⁴⁴, kad sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo būtina pailginti šį laikotarpį.

Atlikdami audito procedūras nustatėme atvejų, kad Marijampolės lopšelis – darželyje „Šaltinėlis“, Meilės Lukšienės švietimo centre, Petro Armino progimnazijoje nebuvo laikomasi minėtos Viešojo pirkimo įstatymo nuostatos ir pirkimo sutartys buvo sudaromos neterminuotam laikui, ar ilgesniam nei trejų metų laikotarpiui.

33. Perkančioji organizacija laimėjusių dalyvių pasiūlymus, sudarytas pirkimo sutartis ir jų pakeitimus privalo viešinti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka³³ bei teikti visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitas³⁴. Audito metu nustatėme, kad šių reikalavimų nesilaikoma, nes viešinamos ne visos sudarytos pirkimo sutartys arba jos paskelbiamos po keleto mėnesių ir taip neužtikrinamas skaidrumo principo laikymasis.

Nustatyti trūkumai viešinant sutartis

Atlikdami audito procedūras nustatėme atvejų, kad Marijampolės lopšelis – darželis „Šaltinėlis“, lopšelis - darželis „Šypsenėlė“ savalaikiai nepaskelbė sudarytų sutarčių;

Meilės Lukšienės švietimo centro 2021 metais sudarytos sutartys nebuvo pavišintos CVP IS nustatyta tvarka

Petro Armino progimnazijos CVP IS paskelbta 16 paslaugų tiekimo ir prekių pirkimo 2020 m. ir 2021 m. sudarytų sutarčių, tačiau jos visos yra paskelbtos pavėluotai - 2021 metų vasario mėn., o kitos - 2022 metų vasario mėn. Trys sudarytos sutartys nepavišintos CVP IS

34. Meilės Lukšienės švietimo centras audituojamu laikotarpiu nebuvo pasitvirtinęs Pirkimų organizavimo tvarkos, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.

Audito metu, Švietimo centro direktorius įsakymu³⁵ 2022-06-23 patvirtino viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo ir organizavimo tvarkos aprašą.

35. Ne visose mažos vertės pirkimų raštu sudarytose sutartyse nurodomos kainodaros taisyklės iš 16 sutarčių 5 sutartyse nenurodyta perkamų prekių kiekis ir kainodara arba ji nėra aiškiai apibrėžta³⁶, kaip numatyta Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo³⁷ 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2 p.

36. Vši Marijampolės telekinas nepateikė 2020 m. ir 2021 m. viešųjų pirkimų plano, tokiu būdu nevykdė Viešųjų pirkimų įstatymo 26 straipsnio 1 p. < Perkančioji organizacija turi parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus ir pagal Viešųjų

³³ Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d.

³⁴ Viešųjų pirkimų įstatymo 96 str. 2 d. 2 p.

³⁵ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2022-06-23 įsakymas Nr. 1-15 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo ir organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

³⁶ Sutartys: 2020-01-06 Nr. ID 1576; 2021-04-06 Nr.2021/04/06; 2021-10-07 Nr. 21/10-02; 2021-03-26 Nr. 7; 2021-05-27 Nr. 20210301/2 ;

³⁷ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

pirkimų tarnybos nustatytus reikalavimus ir tvarką Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti planuojamų atlikti pirkimų suvestinę.

3.4. Darbo užmokesčio reglamentavime nustatyta neatitikimų

37. Švietimo centro direktoriaus įsakymu³⁸ patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 13.1 punkte numatyta, kad įvertinus Švietimo centro darbuotojų veiklą „labai gerai“ nustatoma vieneriems metams nuo 10 iki 50 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio pareiginės algos kintamoji dalis. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo³⁹ 9 straipsnio 2 d. numatyta, kad pareiginės algos kintamoji dalis, atsižvelgiant į praėjusių metų veiklos vertinimą, nustatoma iki kito biudžetinės įstaigos darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo ir gali siekti iki 40 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Minėta Švietimo centro patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostata neatitinka darbo apmokėjimo įstatymo nuostatai.

38. Lopšelio-darželio „Šypsėnėlė“ direktorės įsakymais 2021 metais buvo mokamos priemokos, vienkartinės priemokos, premijos.

Įstaigos patvirtintame darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 25, 28.1, 28.2 punktuose apibrėžta tik priemokų mokėjimas. Sąvokos „vienkartinės priemokos“ nei minėtame darbo apmokėjimo tvarkos apraše nei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nėra.

Lopšelio darželio direktorės įsakymais 38 darbuotojams paskirtos priemokos ir vienkartinės priemokos už papildomą darbo krūvį padidėjus darbo mastui; už papildomus darbus vykdant projektinę veiklą, ugdytinių rengimą respublikiniams konkursams ir kitą veiklą.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

Patvirtinti pareigybių aprašymai neatitinka atliekamų funkcijų

39. Atkreiptinas dėmesys, kad Petro Armino progimnazijos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymas patvirtintas 2020-11-09 direktoriaus įsakymu⁴⁰ ir šiame aprašyme numatytos funkcijos.

Pareigybės aprašyme numatytos funkcijos

- Organizuoja progimnazijos buhalterijos darbą ir jai atstovauja;
- Prižiūri, kad progimnazijos buhalterijos darbai būtų vykdomi pagal progimnazijos nuostatus, reikalavimus;
- Prižiūri, kad buhalterijoje būtų laikomasi nustatyto progimnazijos darbo reglamento;
- Vykdo progimnazijos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaitą bei kontrolę;

Kontroliuoja: kaip laikomasi nustatytų materialinių vertybių priėmimo bei išdavimo taisyklių; kaip laikomasi piniginių lėšų, materialinių vertybių, pagrindinių priemonių, atsiskaitymo bei kito turto inventorizavimo taisyklių; ar teisingai naudojamos darbo apmokėjimui skirtos lėšos, mokami atlyginimai, laikomasi finansinės ir kasos drausmės; ir kt.

Kadangi nuo 2021-08-31 panaikinta buhalterio 0,5 etatas ir Progimnazijoje liko tik vyr. buhalteris, todėl patvirtintas vyr. buhalterio pareigybės aprašymas neatitinka šiame aprašyme numatytų

³⁸ Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro direktoriaus 2017-03-06 įsakymas Nr. V-23 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

³⁹ Lietuvos Respublikos 2017-01-17 Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴⁰ Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2020-11-09 įsakymas Nr. V-104 „Dėl valdymo, aptarnaujančio personalo ir pedagoginių darbuotojų pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

funkcijų, nes nelieka kam ir ką kontroliuoti, įstaigoje dirba vienas darbuotojas, todėl rekomenduojame peržiūrėti vyr. buhalterio pareigybės aprašymą ir numatyti jame tas funkcijas, kurias faktiškai vykdo vyr. buhalteris.

40. Vėl Marijampolės telekinas įstatų 30,18 p. <visuotinas dalininkų susirinkimas tvirtina įstaigos veiklos strategiją>, tačiau įstaigos veiklos strategija nepatvirtinta. Neeiliniame dalininkų susirinkime (2021-04-29) patvirtinta tik 2021 m. asignavimai ir veiklos sąnaudos.

41. 2019-2020 m. nebuvo patvirtintos patalpų nuomos kainos. Nuo 2020-11-08 patvirtintos kainos trumpalaikiams iki 1 val. renginiams, tačiau nėra reglamentuota patalpų nuomos kaina ilgesniems nei 1 val. renginiams. Išskyrus tai, kad dalininkų susirinkime (2021-06-03) buvo patvirtinta negyvenamųjų patalpų nuomos (garažo) kaina 5 Eur už m².

Įstaigų apskaitos politika ir sąskaitų planas nesuderintas su steigėju

42. Atliekant audito procedūras, nustatyta, kad įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų planai, nesuderinti su Marijampolės savivaldybės administracijai, kaip numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo patvirtinto Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 6 p. ir 9 p. nuostatose.

Veiklos pažanga

43. Džiaugiamės, kad Savivaldybės Administracija reaguoja į mūsų teikiamas rekomendacijas ir deda pastangas jų įgyvendinimui. Ypač didelis pokytis padarytas dėl nebaigtos statybos apskaitos - sutvarkyti statybų užbaigimo dokumentai perduoti buhalterijai ir turtas iš nebaigtos statybos straipsnio perkeltas į ilgalaikio materialiojo turto straipsnius.

Kiekvienas metais vis daugiau yra kadastruojama vietinės reikšmės kelių.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam rekomendacija pateikta	Veiksmas/ Priemonės/Komentarai*	Rekomendacijų įgyvendinimo data
1.	Ištaisyti ir teisingai užregistruoti savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltinius.	Savivaldybės administracija Būhalterijos skyrius	Sudarant 2022 metų finansinių atskaitomybės rinkinį, teisingai užregistruoti, vykdant pergrupavimus, turtą, nurodant teisingus finansavimo šaltinius	Įgyvendinimo data – 2023-03-31
2.	Suderinti įstaigų apskaitos politikas ir sąskaitų planus, kaip numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinto Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 6 p. ir 9 p. nuostatomis.	Savivaldybės administracija Finansų ir strateginio planavimo skyrius	Paskirtas atsakingas asmuo suderins pateiktas įstaigų apskaitos politikas ir sąskaitų planus,	Įgyvendinimo data – 2022-10-31
3.	Vadovaujantis 14-ojo VSFAS nuostatomis perskaičiuoti nuosavybės metodą, įvertinus dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti	Savivaldybės administracija Būhalterijos skyrius	Bus perskaičiuota nuosavybės metodas, atsižvelgiant į 14-ojo VSAFAS nuostatas	Įgyvendinimo data – 2023-03-31

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

Santrumpos ir sąvokos

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.
VŠĮ – Viešoji įstaiga.
UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.
BI – biudžetinė įstaiga
Kontrolės ir audito tarnyba – Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.
Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė.
Savivaldybės administracija – Marijampolės savivaldybės administracija.
Savivaldybės taryba – Marijampolės savivaldybės taryba.

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 biudžetinėmis metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti³⁹.

Savivaldybės biudžetas - savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁴⁰.

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)⁴¹.

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 tikslui⁴².

³⁹ 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.

⁴⁰ Ten pat 2 str. 18 d.

⁴¹ Ten pat 4 str. 2d.

⁴² 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 apimtys ir metodai

Audito tikslas:

- Audito įvertinti 2021 metų Savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų teisingumą ir atitikimą teisės aktų reikalavimams, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą;
- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl 2021 metų konsoliduotųjų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių;
- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audito apimtys ir metodai

<p>Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2021 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas; Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. metinė).</p>
<p>2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai</p>	<p>2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 211 922,93 tūkst. Eur, pabaigoje – 217 777,98 tūkst. Eur.</p>
<p>2021 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos</p>	<p>Savivaldybė gavo 116 924,26 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 113 337,43 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 3 386,83 tūkst. Eur, kitos veiklos rezultatas neigiamas – 209,0 tūkst. Eur, grynasis deficitas sudaro 14 495,00 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 75 276,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 71 533,6 tūkst. Eur išlaidų.</p>
<p>2021 m. Savivaldybės skolos duomenys</p>	<p>Savivaldybės skola, 2021 metų pradžioje buvo 9 687,8 tūkst. Eur pabaigoje – 8 415,8 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje</p>

<p>Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais</p> <p>Veikiosios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos</p>	<p>sudarė 8 594,5 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 7 984,1 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2021 metais yra 75 276,3 tūkst. Eur (planas su patikslinimais).</p> <p>Audito metu vertinome 51 viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 44 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybės KFAR konsoliduojami 42 biudžetinių įstaigų, 1 fondo (Iždo), Marijampolės regiono plėtros tarybos fondo, 3 sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų, 5 bendrovių kapitalas, 9 asocijuotų subjektų rinkiniai. Savivaldybės BVAR sudaromas konsolidavus 44 biudžetinių įstaigų, biudžeto vykdymo ataskaitas.</p>
<p>Audito apimties apribojimai</p> <p>Auditas atliktas:</p>	<p>Audito apimties apribojimų nebuvo.</p> <p>pagal Tarptautinius audito standartus⁴³.</p> <ul style="list-style-type: none"> siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2021 m. konsoliduotose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų išskaidymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų išskaidymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės akto, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui. <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų išskaidymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 2 177,8</p>

⁴³ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rėmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.kar.lt/new/page.php?514>);

	<p>tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 752,8 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai išskaičiuojama suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams</p>
<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i></p> <p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo išskaičiavimo rizika.</p>	<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i></p> <p><i>2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų</i></p> <p>Turto srityje nustatėme riziką: užregistruotas ne visas/neteisingai užregistruotas turtas, finansinio turto apskaitoje, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.</p> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <p>Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose</p> <p>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <p>duomenų apie pajamas patikimumo.</p> <p>Šanaudų srityje nustatėme riziką dėl</p> <ul style="list-style-type: none"> dėl atidėjinių skaičiavimo. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės KFAR);</p> <ul style="list-style-type: none"> kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo išskaičiavimo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: <p>turtas;</p> <p>ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai;</p> <p>pajamos;</p> <p>darbo užmokesčio ir socialinio draudimo šanaudos;</p> <p>kitos (ne darbo užmokesčio) šanaudos;</p>
<p>Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p> <p>Turto sritys</p>	<p>Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų audita, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>
<p>Įsipareigojimų sritys</p>	<p>Atsitrinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą bei dalyje jų atlikome faktinį turto buvimo patikrinimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto išigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p> <p>Atsitrinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>

Pajamų sritis	Ivertinome gautinų pajamų inventurizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sanaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sanaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sanaudomis susijusių išpareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; registravimą tinkamose sanaudų sąskaitose; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpy), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių išpareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti savivaldybės kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių rinkiniai patvirtinti ir pelnas/nuostolis patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais. UAB „Sūduvos vandenys“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audita atliko UAB „Audito laikas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2022-03-09 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audita atliko UAB „Audito pulsas“, nepriklausomas auditorius, kuris 2022-02-22 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. UAB „Marijampolės autobusų parkas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audita atliko UAB „Censitor“ nepriklausomas auditorius, kuris 2022-03-22 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. UAB „Marijampolės šilumos tinklai“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audita atliko Irenos Ramanauskienės audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2022-03-15 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę.

<p>2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</p> <p>Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje</p>	<p>Atlikome: strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus;</p>
<p>Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis</p>	<p>Savivaldybėje įvertinome: ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ar 2021 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose. <p>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.</p>
<p>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros (detaliūs testai ir (ar) analitinės procedūros)</p> <p>Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika</p> <p>Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p><i>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau</i></p> <p>Vidaus kontrolė netinkamas inventurizacijos atlikimas; viešųjų pirkimų vykdymas bei sutarčių sudarymas;</p> <p>Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritys	<p>Asignavimų naudojimo srityje vertinti klausimai susiję su įsipareigojimais, vertintos savivaldybės skolos pokytis.</p> <p>Įšlaidų srityje nagrinėtas darbo užmokesčio nustatymo, priemonių skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumas. Pajamų srityje vertinta, kaip laikomasi nuostatų, susijusių su mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo kontrolės vykdymu. Turto srityje vertinta, ar Savivaldybės įstaigos užtikrina įsipareigojimų, nustatytų nuomos, panaudos sutartyse vykdymą.</p> <p>Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ar darbo užmokesčiai nustatomi vadovaujantis teisės aktais; ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; ar Savivaldybė laikosi Įstatymo nuostatų, nedidinti skolos buvusios ataskaitinių metų pradžioje; ar į savivaldybės biudžeto pajamas įtraukiamos visos gautos pajamos ar įstaigos tinkamai vykdo patalpų nuomos, panaudos sutartyse nustatytus sutartinius įsipareigojimus; Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitikti nurodyti žemiau.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Buhalterinės apskaitos įstatymas; 5. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 6. Viešųjų pirkimų įstatymas; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 7. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas; 8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantis teisės aktai; 9. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantis teisės aktai; 10. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantis teisės aktai; 11. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas; 12. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantis teisės aktai; 13. Švietimo įstatymas; 14. Šalpos pensijų įstatymas; 15. Tikslinių kompensacijų įstatymas; <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“; 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

2014 m. lapkričio 5 d. Nr. 1206 „Dėl valstybinės socialinio draudimo bazinės pensijos dydžio, valstybinės socialinio draudimo našlių pensijos bazinio dydžio, maksimalios neperskaiciuotos pensijos dydžio ir valstybinių pensijų bazės dydžio patvirtinimo“.

2004 m. kovo 29 d. Nr. 346 „Dėl šalpos pensijų ir tikslinių kompensacijų skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įsakymai:

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais);

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ (su vėlesniais pakeitimais);

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (su vėlesniais pakeitimais).

20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės tarybos sprendimai:

Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

3 priedas

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

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir BVAR 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. Patašinės universalus daugiavfunkcis centras	✓	✓
13.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Varpelis“	✓	✓
14.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Želmenėliai“	✓	✓
15.	Marijampolės „Žiburėlio“ mokykla-daugiavfunkcis centras	✓	✓
16.	Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla	✓	✓
17.	Marijampolės „Smalsučio“ pradinė mokykla	✓	✓
18.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	✓	✓
19.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“	✓	✓
20.	Marijampolės Petro Armino progimnazija	✓	✓
21.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija	✓	✓
22.	Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla	✓	✓
23.	Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija	✓	✓
24.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	✓	✓
25.	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	✓	✓
26.	Marijampolės meno mokykla	✓	✓
27.	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla	✓	✓
28.	Marijampolės savivaldybės Želsvos progimnazija	✓	✓
29.	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	✓	✓
30.	Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija	✓	✓
31.	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	✓	✓
32.	Marijampolės sav. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	✓	✓
33.	Marijampolės suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	✓	✓
34.	Marijampolės moksleivių kūrybos centras	✓	✓
35.	Marijampolės pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
36.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	✓	✓

37.	Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus	✓	✓
38.	Marijampolės kultūros centras	✓	✓
39.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	✓	✓
40.	Marijampolės dramos teatras	✓	✓
41.	Marijampolės sporto centras	✓	✓
42.	Marijampolės savivaldybės administracija	✓	✓
43.	Marijampolės savivaldybės išdas	✓	
44.	Marijampolės regiono plėtros fondas	✓	
45.	Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis	✓	
46.	Viešoji įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
47.	Viešoji įstaiga Marijampolės ligoninė	✓	
48.	Viešoji įstaiga „VŠĮ Marijampolės futbolo centras“	✓	
49.	Viešoji įstaiga „Marijampolės Telekinas“	✓	
50.	Viešoji įstaiga Nemuno euregiono Marijampolės biuras	✓	
51.	Viešoji įstaiga Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras „SMART Marijampolė“	✓	

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

Eil.N r.	Subjektas
Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios 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“
Asocijuoti subjektai	
1.	Viešoji įstaiga Marijampolės futbolo klubas
2.	Viešoji įstaiga Marijampolės teniso aikštynas
3.	Viešoji įstaiga Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras
4.	UAB „Kelranga“
5.	UAB „Marijampolės švara“
6.	Viešoji įstaiga Verslo informacijos centras
7.	VŠĮ Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras
8.	VŠĮ Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras
9.	VŠĮ Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai/ataskaitos įstaigoms dėl audito (tikrinimo) rezultatų

Eil. Nr.	Rašto, ataskaitos data	Rašto, ataskaitos numeris	Dokumento pavadinimas
1.	2021 m. spalio 15d.	Nr. KS-36-(1.5)	Dėl valstybės tarnautojos paskyrimo į aukštesnes karjeros valstybės tarnautojo pareigas
2.	2021 m. spalio 19 d.	Nr. 1-12-(2.1)	VšĮ Marijampolės ligoninės veiklos audito ataskaita
3.	2021 m. lapkričio 23d.	Nr.1-13-(2.1)	VšĮ „Marijampolės telekinas“ ribotos apimties finansinio ir veiklos audito ataskaita
4.	2021m. gruodžio 8 d.	Nr. KS-42-(1.5)	Dėl kontrolės komiteto pavedimo pradinėje mokykloje „Smalsutis“
5.	2022 m. vasario 14 d.	Nr. 1-1-(2.1)	Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės Imti ilgalaikę paskolą investiciniams projektams vykdyti
6.	2022 m. vasario 17 d.	Nr. 1-3-(2.1)	UAB „Marijampolės butų ūkis“ akcijų pirkimo-pardavimo sandorio ribotos apimties atitikties audito ataskaita
7.	2022 m. balandžio 1 d.	Nr. KS-13-(2.1)	Dėl informacijos pateikimo apie Marijampolės savivaldybės administracijos darbuotojų veiklos vertinimą bei darbo užmokesį
8.	2022 m. balandžio 19 d,	KS. 1-5-(2.1)	Audito ataskaita Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsėnėlė“ finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
9.	2022 m. gegužės 23 d.	KS-21-(1.5)	Dėl informacijos pateikimo apie Marijampolės „Šaltinio“ progimnazijos teisės aktų pažeidimus formuojant klasių komplektus
10.	2022 m. birželio 16 d.	Nr.1-6-(2.1)	Marijampolės Petro Armino progimnazijos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
11.	2022 m. birželio 28 d.	KS - 19 -(1.5)	Dėl priskaičiuoto darbo užmokesčio ir atidėjinių
12.	2022 m. liepos 1 d.	Nr.1-7-(2.1)	Audito procedūrų ataskaita "Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas Pastabos:
13.	2022 m. liepos 7 d.	Nr. KS-27-(1.5)	Dėl 2021 metų finansinės būklės ataskaitos rinkinio duomenų paaiškinimo
14.	2022 m. liepos 14 d.	Nr.1-8-(2.1)	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ 2021 m. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Marijampolės savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	tūkst. Eur				Išlaidų struktūra pagal įvykdymą
		2021 m.		Išlaidų įvykdymas	Išlaidų įvykdymas +/neįvykdyta -	
		Išlaidų planas	Išlaidų įvykdymas			
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	38 687,6	38 470,1	-217,5	99,4	53,8
1.1.	Darbo užmokestis	38 089,4	37877,4	x	x	x
1.2.	Socialinio draudimo įmokos	598,2	592,7	x	x	x
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	13 542,4	13 138,9	-403,5	97,0	18,4
2.1.	Mityba	640,2	626,6	x	x	x
2.2.	Medikamentai (darbuotojų sveikatos tikrinimas)	23,7	23,7	x	x	x
2.3.	Ryšių paslaugos	72,2	70,3	x	x	x
2.4.	Transporto išlaikymas	263,4	260,9	x	x	x
2.5.	Apranga ir patalynė	27,1	27,0	x	x	x
2.6.	Komandiruočių išlaidos	73,7	72,7	x	x	x
2.7.	Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos	5581,6	5574,3	x	x	x
		14,7	14,4			
2.8.	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	616,3	596,0	x	x	x
2.9.	Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos	119,5	118,2	x	x	x
2.10.	Kvalifikacijos kėlimas	13,9	13,6	x	x	x
2.11.	Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	1481,2	1475,3	x	x	x
2.12.	Komunalinės paslaugos	341,7	340,8	x	x	x
2.13.	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	56,1	55,7	x	x	x
2.14.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	4217,1	3869,4	x	x	x
3.	Sumokėtos palūkanos	94,0	93,8	-0,2	99,8	0,1
4.	Socialinės išmokos	5692,3	5561,0	-131,3	97,7	7,8
4.1.	Socialinė parama (pašalpos)	4994,6	4865,4	x	x	x
4.2.	Darbdavių socialinė parama	697,7	695,6	x	x	x
5.	Kitos išlaidos	4504,2	4250,4	-253,8	94,4	5,9
6.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	7367,7	7479,0	111,3	101,5	10,5
6.1.	Materialiojo turto įsigijimo išlaidos	6917,6	7013,3	x	x	x
6.2.	Nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	216,7	232,4	x	x	x
6.3.	Ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidos	197,9	197,8			
6.4.	Biologinio turto įsigijimo išlaidos	35,5	35,5			
7.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	1160,1	1160,1	0	100	1,6
8.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	1380,4	1380,3	-0,1	99,9	x
	Iš viso išlaidų	72428,7	71533,6	-895,1	98,8	x

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Sąskaitos Nr.	Kredito sutarties		Palūkanos	Maksimali kredito suma	Negrąžinta kredito suma 2022-01-01
		numeris	data			
SEB bankas	LT957044070003216217	As-756	2012-06-25	0,953	1 158 480	72 405
	LT057044070003229380	As-575	2013-05-28	1,243	1 448 100	253 800
	LT727044070003255237	As-979	2014-07-24	1,315	868 860	280 565
	LT317044070003300595	As-1633	2016-08-01	1,08	920 000	531 129
	LT467044070003344460	As-712	2018-07-04	1,42	724 000	595 788
		KAs-590	2020-05-07	1,54	1 322 000	1 322 000
		As-244	2021-05-27	0,97	1 287 000	828472
					Iš viso	3 884 159
Danske Bankas	LT247400050734323810	As-1951	2015-10-21	0,98	410 000	219 680
	LT247400050734323810	As-1112	2015-06-29	1,17	1 719 500	752 252
					Iš viso	971 932
Šiaulių bankas	LT377181800001130840	As-1106	2015-06-25	0,690	1 000 000	432 993
	LT377181800001130840	AS-1616	2017-12-12	1,38	740 000	549 279
					Iš viso	982 272
Citadele bankas	LT947290099013487956	AS-687	2019-05-27	1,31	1 163 000	1 066 083
						1 066 083
IŠ VISO						6 904 446

Mokėtinų sumų pokytis per 2021 metus pagal asignavimų valdytojus

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Eurais		
		Mokėtina suma	Mokėtina suma	Pokytis
		2021-12-31	2020-12-31	(3 - 4)
1	2	3	4	5
1	Marijampolės savivaldybės administracija	60 042,61	84 593,03	-24 550,42
2.	Kultūros skyrius	26 594,42		26 594,42
3.	Aplinkos valdymo skyrius	90 134,81	29 605,52	60 529,29
4.	Komunalinio ūkio skyrius	1 067 060,80	1 922 869,08	-855 808,28
5.	Gudelių seniūnija	787,86	758,85	29,01
6.	Igliaukos seniūnija	1 996,06	1 842,04	154,02
7.	Liudvinavo seniūnija	1 607,68	3 800,49	-2 192,81
8.	Marijampolės seniūnija	2 750,79	2 362,96	387,83
9.	Sasnavos seniūnija	786,71	14 351,09	-13 564,38
10.	Šunskų seniūnija	1 003,93	2 956,92	-1 952,99
11.	Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas		354,80	-354,80
12.	Gamtosaugos fondas		1 282,00	-1 282,00
13.	Socialinės paramos skyrius	131 274,17	54963,58	76 310,59
14.	Projektai	0	178138,9	-178 138,90
15.	Banko paskolos	6 904 445,79	7363026,27	-458 580,48
16.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Rūta"	3 428,82	420,64	3 008,18
17.	Marijampolės vaikų darželis "Linelis"		0,42	-0,42
18.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	6 259,16	110,21	6 148,95
19.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"	2 043,38	1175,43	867,95
20.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Vaivoryštė"	9 548,80	10,89	9 537,91
21.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Nykštukas"	6 203,88	980,58	5 223,30
22.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Varpelis"		259,82	-259,82
23.	Marijampolės sav. Patašinės universalus daugiafunkcis cent	459,49	789,74	-330,25
24.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“	8 557,12	174,88	8 382,24
25.	Marijampolės vaikų lopšelis darželis Ažuoliukas	2 177,78	277,84	1 899,94
26.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Želmenėliai"	5 591,59	26,67	5 564,92
27.	Marijampolės „Saulės" pradinė mokykla	5 793,68	684,45	5 109,23
28.	Marijampolės "Smalsučio" pradinė mokykla	782,22	423,6	358,62
29.	Marijampolės "Žiburėlio" mokykla-daugiafunkcis centras	260,22	330,91	-70,69
30.	Marijampolės sav. Želsvos progimnazija	464,12	160,36	303,76
31.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija	1 819,86	3,1	1 816,76
32.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	202,68	20,96	181,72

33.	Marijampolės "Šaltinio" progimnazija	13 458,80	3356,97	10 101,83
34.	Marijampolės "Ryto" pagrindinė mokykla	9 114,43	3780,16	5 334,27
35.	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	1 776,59	1,8	1 774,79
36.	Marijampolės Petro Armino progimnazija	11 431,87	1,4	11 430,47
37.	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla		2,1	-2,10
38.	Marijampolės sav.Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	2 265,83	1972,63	293,20
39.	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	2 890,84	2,6	2 888,24
40.	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	1 236,09	19,53	1 216,56
41.	Marijampolės suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	5 751,13	1623,75	4 127,38
42.	Marijampolės Sūduvos gimnazija	1 812,39	126,85	1 685,54
43.	Marijampolės moksleivių kūrybos centras	799,88	1 758,30	-958,42
44.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras		158,83	-158,83
45.	Marijampolės savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba		19,32	-19,32
46.	Marijampolės meno mokykla		2 576,19	-2 576,19
47.	Marijampolės kultūros centras		1 993,64	-1 993,64
48.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka		707,81	-707,81
49.	Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus		635,44	-635,44
50.	Marijampolės sporto centras	8 866,00	795,66	8 070,34
51.	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	33,29	41,09	-7,80
52.	Marijampolės socialinės pagalbos centras	1 526,45	922,92	603,53
53.	Marijampolės savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	184,47	350,49	-166,02
54.	Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba	39,86	20,75	19,11
		8 415 725,52	9 687 617,96	-1 271 892,44

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Teikta rekomendacija
	2021 m. spalio 19 d. ataskaita Nr. 1-12-(2.1) VšĮ Marijampolės ligoninė
1.	Parengti, inicijuoti ir pateikti visuotiniam dalininkų susirinkimui tvirtinti Ligoninės veiklos strategiją.
2.	Vadovaujantis patvirtintų stebėtojų tarybos darbo reglamento 6 punktu ir Ligoninės įstatų 59 punktu organizuoti stebėtojų tarybos posėdžius ne rečiau kaip 2 kartus per metus ir užtikrinti stebėtojų tarybai pavestų funkcijų vykdymą.
3.	Patvirtinti naujus Ligoninės gydymo tarybos nuostatus ir gydymo tarybos darbo reglamentą, nes jie prieštarauja Ligoninės įstatų nuostatomis ir šiuo metu esamai situacijai ir neatitinka šiuo metu galiojančius teisės aktus.
4.	Reguliariai rengti Gydymo tarybos posėdžius, kaip tai numatyta Ligoninės įstatuose, esant reikalui, bet ne rečiau, kaip kartą per mėnesį.
5.	Panaikinti 1999 metais patvirtintą darbo reglamentą ir patvirtinti naują Ligoninės administracijos darbo reglamentą, kuris neprieštarautų teisės aktų nuostatomis.
6.	Patvirtinti Vidaus kontrolės politikos aprašą, kaip tai reglamentuoja Vidaus audito ir kontrolės įstatymas.
7.	Peržiūrėti ir patikslinti Ligoninės valdymo struktūrą, nes ji neatitinka Ligoninės direktoriaus tvirtinamam pareigybių sąrašui ir etatų skaičiui struktūriniuose padaliniuose.
8.	Rasti galimybių sumažinti bendrą vadovaujančių darbuotojų etatų skaičių, sustambinant nemedicininis padalinius, kuriuose yra mažiau kaip 4 etatai.
9.	Atlikti Ligoninės vykdomų funkcijų peržiūrą. Tai leistų ir padėtų išgryninti kompetencijas, identifikuoti perteklines funkcijas, funkcijų dubliavimą skyriuose ir visoje Ligoninėje, nustatyti trūkstamas funkcijas, racionaliai paskirstyti darbuotojų vykdomas funkcijas.
10.	Siekiant efektyvinti Ligoninės valdymą, reikėtų Ligoninės pareigybių skaičių pagrįsti realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, tinkamai peržiūrėti Ligoninės kiekvieno darbuotojo vykdomas funkcijas ir jų apimtį, nuolat analizuoti atliekamas funkcijas.
11.	Patikslinti darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyti detalizuoti kriterijai į kuriuos atsižvelgiama nustatant darbo užmokesčio kintamąją dalį.
12.	Detalizuoti kriterijus į ką atsižvelgdamas Ligoninės direktorius nustato konkretų darbo užmokesčio pastovios dalies koeficientą Ligoninės darbuotojams neteikiantiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų (administracijos darbuotojams).
13.	Siekiant, kad Ligoninė efektyviai veiktų ir siektų užsibrėžtų tikslų, reikia imtis priemonių, kurios prisidėtų prie įstaigos mikroklimato gerinimo.
	2021 m. lapkričio 23d. ataskaita Nr.1-13-(2.1) VšĮ Marijampolės telekinas
14.	Parengti, inicijuoti ir pateikti visuotiniam dalininkų susirinkimui tvirtinti Įstaigos veiklos strategiją
15.	Patikslinti patalpų nuomos kainas ne tik trumpalaikiams renginiams iki 1 val, bet ir išnuomojant ne gyvenamąsias patalpas ilgesniam laikotarpiui
16.	Finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą rengti vadovaujantis 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimais
17.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (Forma Nr.2) padarytas išlaidas atvaizduoti pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius
18.	Parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 26 str. 1p.
19.	Savalaikiškai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p
	2022-04-19 ataskaita Nr.1-5-(2.1) Marijampolės lopšelis -darželis „Šypsėnėlė“
20.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo

	sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatas.
21.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje
22.	Atsisakyti „vienkartinių“ priemonių sąvokos ir taikyti darbo apmokėjimo įstatyme ir įstaigos tvarkos apraše numatytas sąvokas.
23.	Vadovaujantis vidaus kontrolės politika atsakingas asmuo privalo užtikrinti teisingą duomenų ir informacijos pateikimą DVS kontoroje. 2021-06-16 ataskaita Nr. 1-6-(2.1) Petro Armino progimnazija
24.	Užregistruoti atidėjinius, vadovaudamasis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis
25.	Iš nebalansinė sąskaitos išskelti turto vienetai ir atitinkamai ilgalaikiam turte užpajamuoti turtą už 1996,5 Eur (Interaktyvusis ekranas NEWLINE).
26.	Darbo apmokėjimo tvarkoje aiškiau reglamentuoti valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei skyrimą, nustatant kiek valandų skiriama už konkrečią vykdomą veiklą.
27.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje
28.	Informuoti penkis prekių ir paslaugų tiekėjus ir atlikti prekių ir paslaugų tiekimo sutarčių pakeitimus, numatant jų galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše.
29.	Prekių ir paslaugų sutartyse nurodyti kainodarą vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo ⁴⁴ 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2 p. Kainodaros taisyklės turi būti apibrėžtos aiškiai ir nedviprasmiškai, kad nekiltų ginčų dėl sutartyje numatytų prekių, paslaugų ar darbų įkainojimo ir atsiskaitymo už juos ir užtikrintų racionalų lėšų naudojimą.
30.	Patvirtinti vyr. buhalterio pareigybės aprašymą ir numatyti jame tas funkcijas, kurias faktiškai vykdo vyr. buhalteris. 2022-07-01 Nr.7-(2.1) Meilės Lukšienės švietimo centras
31.	Iš nebalansinė sąskaitos išskelti turto vienetai ir atitinkamai ilgalaikiam turte užpajamuoti turtą už 2229,78 Eur (Kameros su vaizdo sistema).
32.	Peržiūrėti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą ir vadovaujanti teisės aktais reglamentuoti pareiginę algos kintamos dalies nustatymo procentus.
33.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
34.	Informuoti prekių ir paslaugų tiekėjus ir atlikti prekių ir paslaugų tiekimo sutarčių pakeitimus, numatant jų galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše.
35.	Viešųjų pirkimų plane tiksliai nurodyti pirkimo būdą (konkrečiai skelbiama ar neskelbiama apklausa).
36.	2022-07-14 ataskaita Nr.1-8-(2.1) Lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ Nuo 2022-05-01 nustojus galioti LR vyriausybės nutarimui Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, vidiniuose teisės aktuose nusimatyti procedūras kaip keičiantis atsakingiems asmenims vykdyti materialinių vertybių perdavimą
37.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
38.	Pasitvirtinti viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, taip kaip nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte

⁴⁴ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
J.Basanaivičiaus a.1, Marijampolė

Marijampolės savivaldybės merui
J.Basanaivičiaus a.1, Marijampolė

Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui
J.Basanaivičiaus a.1, Marijampolė

AUDITO IŠVADA

2022 m. liepos 15 d. Nr. 1 – 10 – (2.1)
Marijampolė

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitas (ilgalaikio turto, finansinio turto, infrastruktūros ir kitų statinių), veiklos rezultatų ataskaitoje (nuosavybės metodo įtaka), grynojo turto pokyčių ataskaitoje, aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1. skyrius).

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus Savivaldybės kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius. UAB „Sūduvos vandenys“, UAB „Marijampolės autobusų parkas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audito laikas“, UAB „Marijampolės šilumos tinklai“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko Irmos Ramanauskienės audito įmonė, UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Audito UAB „In salvo“ nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome 2021 metų savivaldybės biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2021 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Nustatėme trūkumų viešųjų pirkimų organizavimo, darbo apmokėjimo srityse, metinė turto inventORIZACIJA atlikta nesilaikant nustatytos tvarkos ir t.t. Savivaldybės 2021 metų turto naudojimo neatitikimai nurodyti audito ataskaitoje (žr. 3.1. – 3.3. poskyriai).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame

nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotoms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai ir kitų ataskaitų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus teisingą parengimą ir pateikimą laiku. Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo patikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir patikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Atlikdami auditą pagal Tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

– nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti

sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

– supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;

– įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

– įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

– surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie konsoliduotas finansines ataskaitas.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridėdama prie audituotų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl ataskaitos ir išvadų pateikimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-07-15 Nr. KS-29
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2022-07-18 Nr. GA-9085 (6.1 E)
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Juozas Vaičiulis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-15 05:01
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas ir parašas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema „Kontora“
Dokumento nuorašo parengimo data ir jį parengęs darbuotojas	2022-07-22 Vilija Dedurkevičiūtė
