



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
ATASKAITA**

**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR
DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2019 m. liepos 12 d. Nr. 1 – 13 – (2.1)

Marijampolė

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

Turinys

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI	10
1.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS	10
1.1.Biudžeto planavimas, tvirtinimas ir tikslinimas	10
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos.....	11
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	14
2. SAVIVALDYBĖS SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	16
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS.....	18
3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita	18
3.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinys	18
3.3. Savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų ataskaitų rinkiniai	18
4. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS	19
4.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	19
4.2. Dėl žemesniojo lygio finansinių ataskaitų.....	19
4.2.1. Kelių (gatvių) apskaita.....	19
4.2.2. Per vienus metus gautinos sumos	20
4.2.3. Įsipareigojimai	20
4.2.4. Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose	21
5. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAIVIMAS JAIS.....	22
5.1. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas	22
5.2. Savivaldybės mero fondas	23
5.3. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimas	23
5.4. Audito rezultatai savivaldybės biudžetinėse įstaigose.....	23
5.4.1.Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	24
5.4.2. Viešieji pirkimai	24
5.4.5. Pasigedome racionalaus požiūrio naudojant lėšas ir turtą	25
5.5.Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	27
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	28
PRIEDAI	33
1 priedas.....	33
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	33
2 priedas.....	34
Audito apimtis ir metodai.....	34
3 priedas.....	39
Asignavimų valdytojų sąrašas	39

4 priedas.....	41
Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas	41
5 priedas.....	43
Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos pagrindinės audito procedūros ar detalūs testai, sąrašas	43
6 priedas.....	44
Marijampolės savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamų įvykdymas (tūkst. Eur).....	44
7 priedas.....	45
2016 - 2018 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinius kodus.....	45
8 priedas.....	46
Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas.....	46
9 priedas.....	47
Kontrolės ir audito tarnybos 2018 - 2019 metais atlikti auditai	47
10 Priedas	48
2018 - 2019 metais audituotiems subjektams pareikštos nuomonės	48

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

195 591,03 tūkst. Eur Savivaldybės turtas	10 920,6 tūkst. Eur Savivaldybės įsipareigojimai	54 908,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos	54 099,6 Tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos
56	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR	52 savivaldybės biudžetinės įstaigos 3 viešosios įstaigos 1 Savivaldybės išdo fondas	
57	Subjektų duomenys konsoliduoti BVA		
2 980,7 tūkst. Eur	2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.	Skoliniai biudžeto lėšų įsipareigojimai sumažėjo 1 639,2 tūkst. Eur	

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ reikalavimais teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³, atlikome 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, auditą. Audito metu vertinome rinkiniuose pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą, taip pat vertinome savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito tikslai:

-įvertinti 2018 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, panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą;

- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių;

- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Marijampolės savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadą. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (37 psl.).

Pagrindiniai rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.

Biudžeto asignavimai apskaityti pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁴ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės tarybos sprendimais 2018 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas septynis kartus ir padidintas iš viso 7 769,7 tūkst. Eur (dotacijų planas padidintas 5 922,4 tūkst. Eur ir biudžeto pajamų planas – 1847,3 tūkst. Eur) Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų (be paskolų) planas įgyvendintas 100,9 proc. Faktiškai 2018 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 53 845,1 tūkst. Eur pajamų (be paskolų) arba 497,6 tūkst. Eur daugiau, nei planuota.

2018 metais Savivaldybės biudžeto sąskaita buvo suteikta mokesčių lengvatų 407,2 tūkst. Eur.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

2018 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 11-ai Tarybos patvirtintų programų⁵ vykdyti. 2018 metais Savivaldybės sprendimai dėl strateginės veiklos biudžeto programų skaičiaus ir savivaldybės biudžeto vykdomų programų yra tarpusavyje suderinti, nes juose nurodomas vykdomų programų skaičius sutampa.

Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas 54 410,7 tūkst. Eur, įvykdymas 54 099,6 tūkst. Eur (52 893,8 tūkst. Eur išlaidų ir 1 205,8 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)) arba 99,4 proc. planuotų išlaidų.

Planuotų asignavimų nepanaudojimas pagal programas ir funkcijas parodo išlaidų planavimo trūkumus. Aiškinamajame rašte prie Marijampolės savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos už 2018 metus asignavimų nepanaudojimo pagal programas ir pagal funkcijas analizė neatlikta, todėl negalima galutinai įvertinti išlaidų planavimo rezultatyvumo. Savivaldybės administracijos programoms vykdyti 2018 metais panaudota 99,4 % patvirtintų biudžeto asignavimų arba 311,1 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota (su patikslinimais).

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų

2017-12-31 savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų yra 12 314,8 tūkst. Eur, iš jų 7 694,9 tūkst. Eur - ilgalaikės paskolos. Savivaldybės mokėtinų sumų per 2018 metus sumažėjo 1 394,2 tūkst. Eur, iš jų finansiniai įsipareigojimai padidėjo 245,0 tūkst. Eur dėl į apskaitą įtrauktų Savivaldybės administracijai priklausančių renovuojamų būstų prisiimtų įsipareigojimų.

2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Sumažėjo 1 639,2 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶ 13 str. 3 dalis nepažeista.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pilnai atskleista informacija apie Savivaldybės per 2018 m. grąžintas paskolas. Grąžintų paskolų suma – 1205,8 tūkst. Eur.

Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose pateikiami duomenys apie faktiškai paimtų ir negrąžintų paskolų likutį. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta - iš viso atlikta 28 koreguojantys įrašai, iš jų: 23 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 5 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti).

Pagal Finansų ir strateginio planavimo skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas ir pateiktas suderinus visus sandorius.

Dalis informacijos ilgalaikio turto srityje vis dar pateikiama netiksli

Įvertinus savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatyta klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų

⁵Sveikatos apsaugos programa (Nr.01), Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa (Nr.02), Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimo programa (Nr.03), Turizmo, sporto bei jaunimo iniciatyvų plėtojimo programa (Nr.04), Kultūros veiklos ir plėtros programa (Nr.05), Savivaldybės valdymo kokybės tobulinimo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (Nr.06), Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa (Nr.07), Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimo programa (Nr.08), Žemės ūkio ir kaimo plėtros programa (Nr.09), Infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa (Nr.10), Aplinkos apsaugos programa (Nr.11).

⁶ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177

finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui:

Pastebėtina, kad 239 pavadinimai kelių (gatvių) įvertinta 1 Eur verte, nes savivaldybė įtraukdama juos į apskaitą neturėjo duomenų apie minėtų kelių vertę. Daugiausia tokių kelių įvertintų 1 Eur yra Liudvinavo ir Marijampolės seniūnijose.

Vietinės reikšmės automobilių kelių 2018 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje 2019-03-19 Nr.SA-2375(11.4) nurodytas kelių ilgis yra 1186,6 km Pastebėtina, kad ir 2017 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) buvo nurodytas toks pat (1186,6 km.) kelių ilgis. Statistinės kelių ataskaitos duomenys nesutampa su Tarybos sprendimu ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų kelių ilgiu, skirtumas – 327,396 km dėl joje įtrauktų sodų bendrijų kelių.

Vadovaujantis 12-tojo VSAFAS 25, 80 ir 82 punkto nuostatomis, vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje užregistruoti simboline verte, turėtų būti įvertinti tikrąją verte. 12-tojo VSAFAS 2 priede nurodyti dokumentai ar informacija, kuriuos reikia turėti tikrajai vertei patvirtinti.

Dėl nurodytų neatitikimų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 *Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir D *Finansavimo sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I *Finansavimo pajamos* ir B *Pagrindinės veiklos sąnaudos* sumų teisingumo.

Pagrindinė klaidų priežastis – nepakankama įstaigų vidaus kontrolė

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

Išvados

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, tačiau apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų, o apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.

Rekomendacijos

Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą:

- dėl inventorizacijos atlikimo, dėl biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų,
- dėl apskaitos,
- dėl racionalaus ir ekonomišką lėšų naudojimo.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (32 psl.)

IŽANGA

Igyvendinant Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁷ ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁸, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai atliko Marijampolės savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių finansinį (teisėtumo) auditą bei įvertino savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybės administracija, kodas 188769113, adresas J.Basanavičiaus a. 1, 68307 Marijampolė.

Audito metu buvo vertinami 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, taip pat atliktas savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus vertinimas turto nuomos ir panaudos srityse.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys apie visas ataskaitinių metų biudžeto pajamas ir išlaidas. Biudžeto asignavimai 2018 metais buvo paskirstyti 57 asignavimų valdytojams: 51 biudžetinei įstaigai ir 6 savivaldybės administracijos filialams – seniūnijoms (sąrašas 3 priede).

Siekiant įvertinti 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą ir išsamumą, buvo pasirinktos reikšmingos sritys. Reikšmingos sritys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Audito sritys ir audito rezultatai

Eil. Nr.	Auditauta sritis	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Skolos ir kiti įsipareigojimai	X	-
2.	Asignavimai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms	X	-
3.	Asignavimai prekių ir paslaugų naudojimui	X	-
4.	Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos	X	-
5.	Biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas	X	-

*Pastabos: **X** – apskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintą 2018 metų konsolidavimo schemą⁹ Marijampolės savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 57 viešojo sektoriaus subjektai. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintas savivaldybės 2018 metų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas (1 pav.).

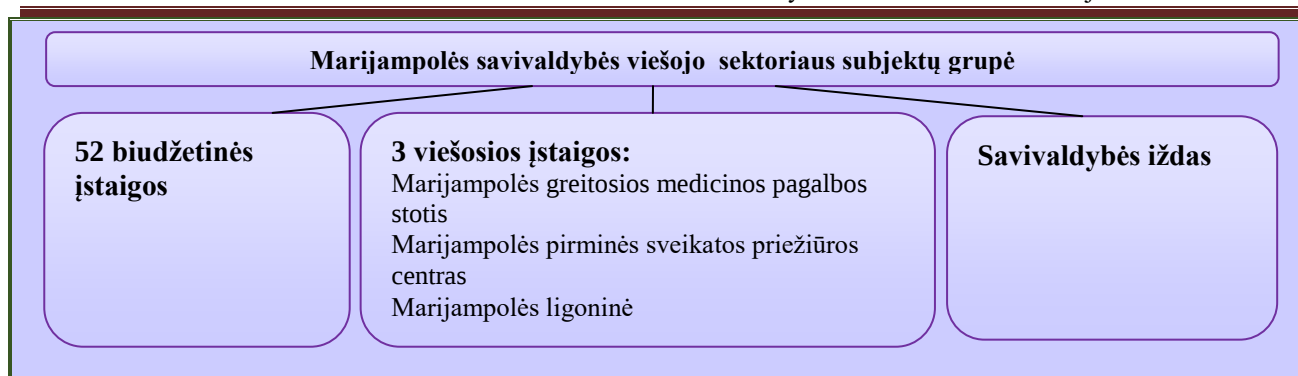
Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje taip pat pateikta informacija apie finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis nuosavas kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų, t. y. 6 uždaryjusių akcinių bendrovių, 2 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir 10 asocijuotųjų subjektų kapitalas.

⁷ 2018 metų veiklos planas, patvirtintas kontrolieriaus 2017 m. spalio 31d. įsakymu Nr. KV-13-(1.2) „Dėl Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos plano patvirtinimo“.

⁸ Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 10 d. pavedimas Nr.3 „Dėl audito atlikimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

¹⁰ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-29 įsakymas Nr. DV-1620 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2018 metų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.



1 pav. Marijampolės savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtis

Audito metu vertintas 2018 m. KFAR teisingumas, taip pat nagrinėtos reikšmingos apskaitos sritys. Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad KFAR nėra reikšmingų iškraipymų, atrinkti 7 svarbūs subjektai, kurių sąrašas pateikiamas 5 priede. Atrinktuose subjektuose atliktos analitinės, pagrindinės audito procedūros, detalieji testai. Likusiuose subjektuose, kurie nėra reikšmingi atskiroms finansinių ataskaitų eilutėms ir kuriuose nebuvo nustatyta rizikų, atliktos analitinės audito procedūros grupės lygiu. Audito metu nagrinėti visų 57 subjektų duomenys VSAKIS, taip pat jų finansinių ataskaitų rinkiniai. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas 4 priede. Audituotos apskaitos sritys KFAR teisingumui įvertinti ir audito rezultatai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Audituotos apskaitos sritys ir jų rezultatai

Eil. Nr.	Auditauta apskaitos sritis	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Ilgalaikis turtas (ilgalaikis materialusis turtas ir ilgalaikis finansinis turtas)	183 449,43	P	4.2.1
2.	Trumpalaikis turtas (per vienerius metus gautinos sumos, pinigai)	9 146,94	X	-
3.	Finansavimo sumos	126 133,15	P	4.2.1
4.	Įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai)	15 508,60	X	-
5.	Grynasis turtas	53 949,27	X	-
6.	Pagrindinės veiklos pajamos	85 272,57	P	4.2.1
7.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	83 587,24	P	4.2.1

*Pastabos: **X** – apskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Vertinome 2018 metų Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose: strateginio ir finansinio planavimo sistemų funkcionavimas, biudžeto projekto rengimas, žemės ir valstybinės žemės nuomos mokesčio reglamentavimas ir surinkimas, priemonių skyrimo teisėtumas, biudžetinės drausmės ir efektyvumo užtikrinimas naudojant biudžeto asignavimus bei veiklos pajamas, nekilnojamojo turto teisinė registracija, transporto naudojimas, kontroliuojamų įmonių valdymas, nereikalingo ir netinkamo naudoti turto nustatymas, inventorizacijos atlikimas. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

AUDITO REZULTATAI

1.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS

1.1.Biudžeto planavimas, tvirtinimas ir tikslinimas

1. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino¹¹ Marijampolės savivaldybės trejų metų strateginio veiklos plano rengimo formas ir programos įgyvendinimo ataskaitos formas. Marijampolės savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo¹² 16 punktu nustatyta, kad Savivaldybės administracija kas 2-3 metai rengia ir teikia Savivaldybės tarybai išklausti bei patvirtinti Savivaldybės plėtros strateginio plano įgyvendinimo ataskaitą.

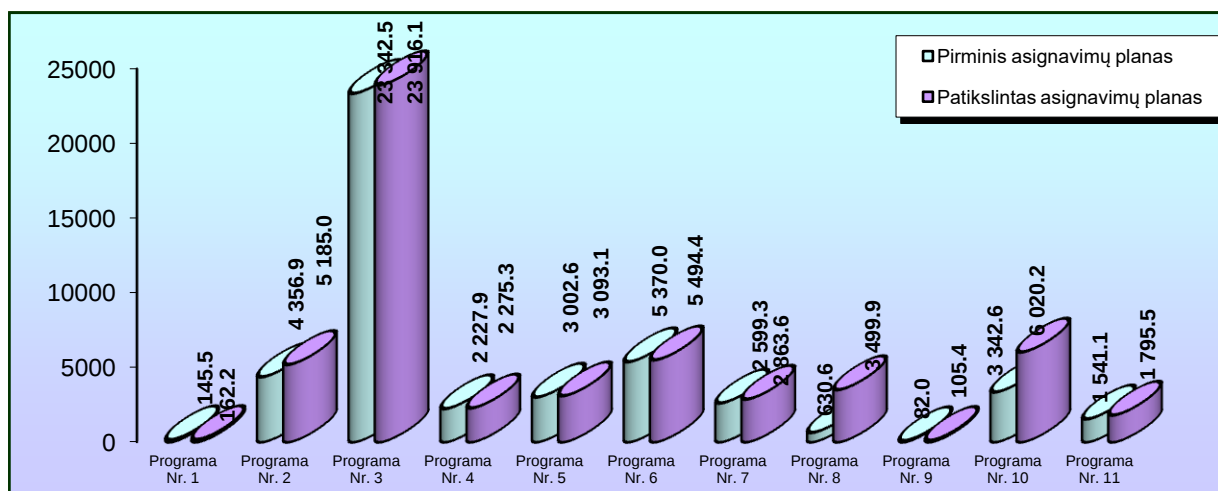
2018 m. buvo vykdoma Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 m. sausio 29 d. sprendimu Nr. 1-2 patvirtinto Marijampolės savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano 11 programų.

1 pastebėjimas. Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimus.

2. Biudžeto sandaros įstatyme¹³ numatyta, kad savivaldybių biudžetai turi būti patvirtinti per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Savivaldybės biudžetas tvirtinamas tarybos sprendimu, kuriame nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis; bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ir Savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skirti išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti.

2 pastebėjimas. Marijampolės savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymais, 2018 m. vasario 26 d. patvirtino 2018 metų biudžetą – 41 844,6 tūkst. Eur (46 126,6 tūkst. Eur ir 514,4 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutį). Biudžetas patvirtintas per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo patvirtinimo.

3. 2018 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti vienuolikai Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti (2 paveikslas).



2 pav. Biudžeto asignavimų pasiskirstymas pagal programas, tūkst. Eur

3 pastebėjimas. 2018 metu biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 11-ai Tarybos patvirtintų programų¹⁴ vykdyti. 2018 metais Savivaldybės sprendimai dėl strateginės

¹¹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugsėjo 18 d. įsakymas Nr.DV-1438

¹² Marijampolės savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. 1-124

¹³ Biudžeto sandaros įstatymo 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 26 straipsnio 4 ir 5 dalys.

¹⁴ Sveikatos apsaugos programa (Nr.01), Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa (Nr.02), Švietimo ir

veiklos biudžeto programų skaičiaus ir savivaldybės biudžeto vykdomų programų yra tarpusavyje suderinti, nes juose nurodomas vykdomų programų skaičius sutampa.

4. Savivaldybės tarybos sprendimais 2018 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas septynis kartus¹⁵ ir padidintas 7 769,7 tūkst. Eur. Patikslintas 2018 metų Savivaldybės biudžetas – 54 410,7 tūkst. Eur pajamos, iš jų 483,8 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutis.

Pateikiame informaciją apie pagrindinių Savivaldybės biudžeto rodiklių vykdymą 2018 metais (3 lentelė):

3 lentelė. Savivaldybės biudžeto rodiklių įvykdymas

Savivaldybės 2018 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. €	Patikslintas planas, tūkst. €	Įvykdyta per 2018 m., tūkst. €	Plano įvykdymas	
				Suma, tūkst. €	Įvykdyta %
1	2	3	4	5	6
Iš viso įplaukų, iš jų:	46 641.0	54 410.7	54 908.3	+497.6	100.9
Paskolos (gautos)		1063.2	1063.2	0	0
Biudžeto pajamos	46 641.0	53 347.5	53 845.10	+497.6	100.9
Biudžeto išlaidos	46 641,0	54 410.7	54 099.6	-311.1	99.4
Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))	0	0	+808.7	x	x

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis, patikslintas 2018 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,9 proc. Tai lėmė gyventojų pajamų ir turto mokesčių surinkimas – 102,1 proc. Biudžeto išlaidų ir išmokų patikslintas planas įvykdytas 99,4 proc. panaudota 311.1 tūkst. Eur mažiau nei planuota asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti.

4 pastebėjimas. 2018 metų Savivaldybės biudžeto rezultatas – 808.7 tūkst. Eur perteklius, t. y. biudžeto pajamos viršijo išlaidas.

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

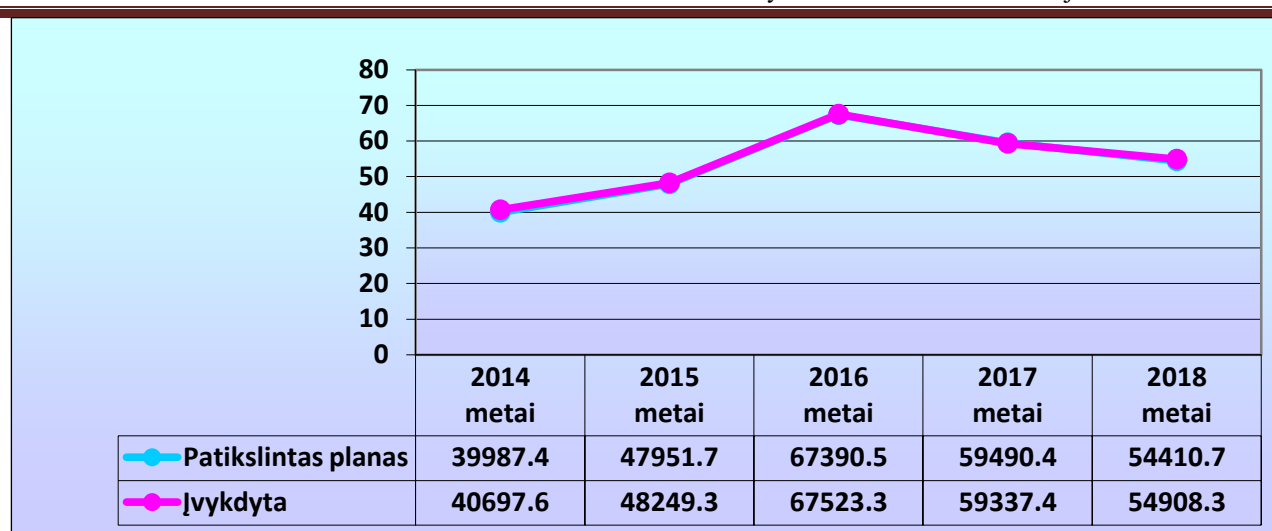
5. Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos, dotacijos gautos iš valstybės biudžeto, pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo ir kitos pajamos, kurių didžiausią dalį sudaro įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas.

6. Patikslintas 2018 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas – 54 410.7 tūkst. Eur, iš jų skolinimosi pajamų planas – 1 063.2 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų planas nuo 2014 m. iki 2016 m. nuolat augo ir buvo įvykdomas, išskyrus 2017 m., kai į biudžetą buvo surinkta mažiau pajamų, nei buvo planuota ir nuo 2016 metų pajamų planas mažėja. (3 paveikslas).

3 pav. Biudžeto pajamų surinkimas 2014–2018 metais (tūkst. Eur)

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

¹⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr.1-141, 2018 m. birželio 25 d. sprendimas Nr.1-89, 2018 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr.1-218, 2018 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr.1-259, 2018 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr.1-307, 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr.1-329



Patikslintas 2018 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,9 proc., faktiškai 2018 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 53 845,1 tūkst. Eur pajamų (be paskolų) arba 497,6 tūkst. Eur daugiau, nei planuota. Per metus biudžeto pajamų planas padidintas iš viso 7 769,7 tūkst. Eur (dotacijų planas padidintas 5 922,4 tūkst. Eur ir biudžeto pajamų planas – 1847,3 tūkst. Eur).

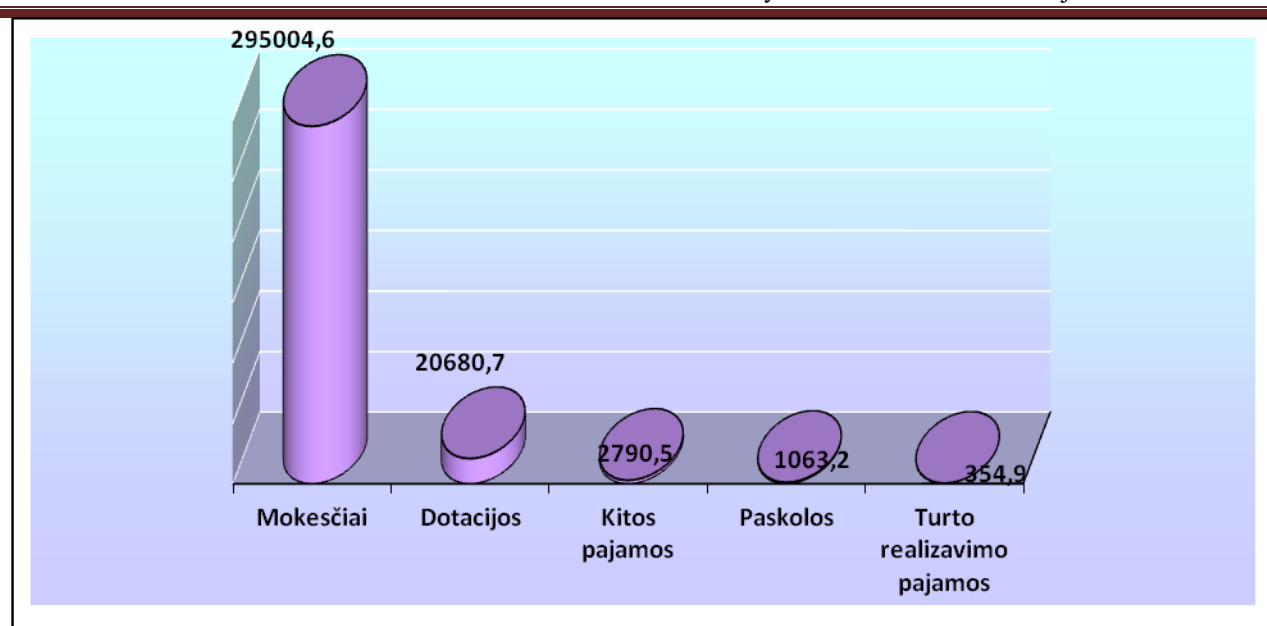
7. 2018 m. įvykdytas pajamų iš mokesčių planas, į biudžetą gauta daugiau negu planuota mokesčių pagal visas mokesčių rūšis, išskyrus „Kitos pajamos“ (4 lentelė).

4 lentelė. 2018 m. biudžeto pajamų plano vykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2018 m. patikslintas planas, tūkst. Eur	2018 m. įvykdymas, tūkst. Eur	Dydis pajamų struktūroje, proc.	Rezultatas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Mokesčiai	28 908,40	29 504,60	54,24	596,20	102,06
1.1	Pajamų ir pelno mokesčiai	26 594,00	26 981,80		387,80	101,46
1.2	Turto mokesčiai	2206	2414,4		208,40	109,45
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	108,4	108,4		0,00	100,00
2.	Dotacijos	20 784,70	20 680,70	38,02	-104,00	99,50
3.	Kitos pajamos	2799,5	2790,5	5,13	-9,00	99,68
4.	Turto realizavimo pajamos	340,5	354,9	0,65	14,40	104,23
5.	Gautos ilgalaikės paskolos	1063,2	1063,2	1,95	0,00	100,00
	Iš viso pajamų	53 896,30	54 393,90	100,00	497,60	101,30

8. Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį 2018 m. sudarė mokesčiai (54,24 proc.) ir dotacijos (38,02 proc.) Informacija pateikta 4 paveiksle.

9. 2018 m. iš valstybės biudžeto gauta 20 680,7 tūkst. Eur specialių tikslinių dotacijų, iš kurių mokymo lėšas sudarė 12 320,2 tūkst. Eur; valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gauta 2 835 tūkst. Eur; Švietimo įstaigų modernizavimo programai („Šaltinio“ progimnazijai) – 50 tūkst. Eur; Kelių priežiūros ir plėtros programai – 2 628,2 tūkst. Eur; Europos Sąjungos finansinės paramos projektams vykdyti – 1 516,6 tūkst. Eur ir mokinių neformaliajam švietimui finansuoti – 164,6 tūkst. Eur. Kita tikslinė dotacija – 1 166,1 tūkst. Eur (žr. 6 priedą).

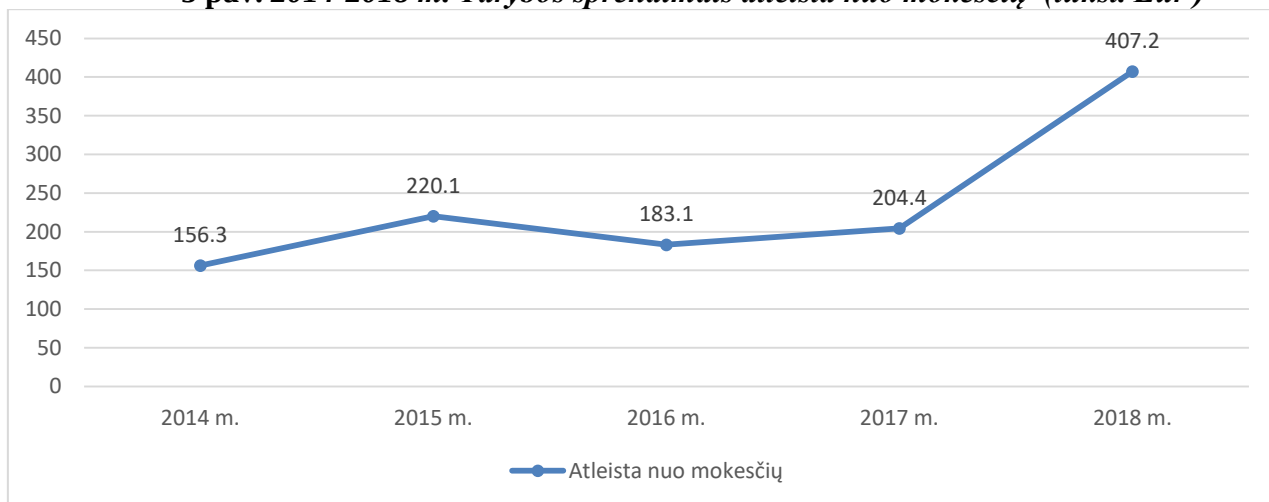


4 pav. Savivaldybės 2018 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur

10. Negauta 407,2 tūkst. Eur planuotų mokestinių pajamų dėl Savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčių lengvatų ir atleidimo nuo mokesčių:

- ✓ 147,6 tūkst. Eur nekilnojamojo turto mokesčio
- ✓ 49,7 tūkst. Eur valstybinės žemės nuomos mokesčio,
- ✓ 209,9 tūkst. Eur žemės mokesčio (40 proc. lengvata ŽŪ paskirties žemei).

5 pav. 2014-2018 m. Tarybos sprendimais atleista nuo mokesčių (tūkst. Eur)



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

11. Savivaldybės administracija valstybinės žemės nuomos mokestį administruoja nuo 2013 m. 2018 m. paskaičiuota 1284 valstybinės žemės nuomos mokesčio deklaracijos fiziniams asmenims ir 399 deklaracijos juridiniams asmenims. Metinis valstybinės žemės nuomos mokesčio planas 626,0 tūkst. Eur, surinkta 636,4 tūkst. Eur. Valstybinės žemės nuomos mokesčio surinkimo planas įvykdytas 101,7 proc. Valstybinės žemės nuomos mokesčiu apmokestinta, kaip valstybinės žemės nuomos sutartys) bei naudotojos (nesudarytos valstybinės žemės nuomos sutartys) 135 daugiabučių namų savininkų bendrijos.

12. 2018 m. dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio nesumokėjimo išsiųsti 82 įspėjimai fiziniams ir juridiniams asmenims.

Daugiausia valstybinio žemės nuomos mokesčio įsiskolinusios yra: UAB „Transrimpa“,

UAB „Hertransus“, UAB „Lietuvos cukrus“.

Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2017-12-31 – 252,5 tūkst. Eur, delspinigių nepriemoka – 16,9 tūkst. Eur.

Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2018-12-31 – 345,2 tūkst. Eur, delspinigių nepriemoka – 20,7 tūkst. Eur.

Valstybinės žemės nuomos mokesčio bei delspinigių nepriemoka 2017-12-31 lyginant su 2018-12-31 nepriemoka didėjo 35,8% dėl padidėjusio UAB „Lietuvos cukrus“ įsiskolinimo. Kauno apygardos teismo 2018 m. rugpjūčio 30 d. nutartimi iškelta restruktūrizavimo byla UAB „Lietuvos cukrus“.

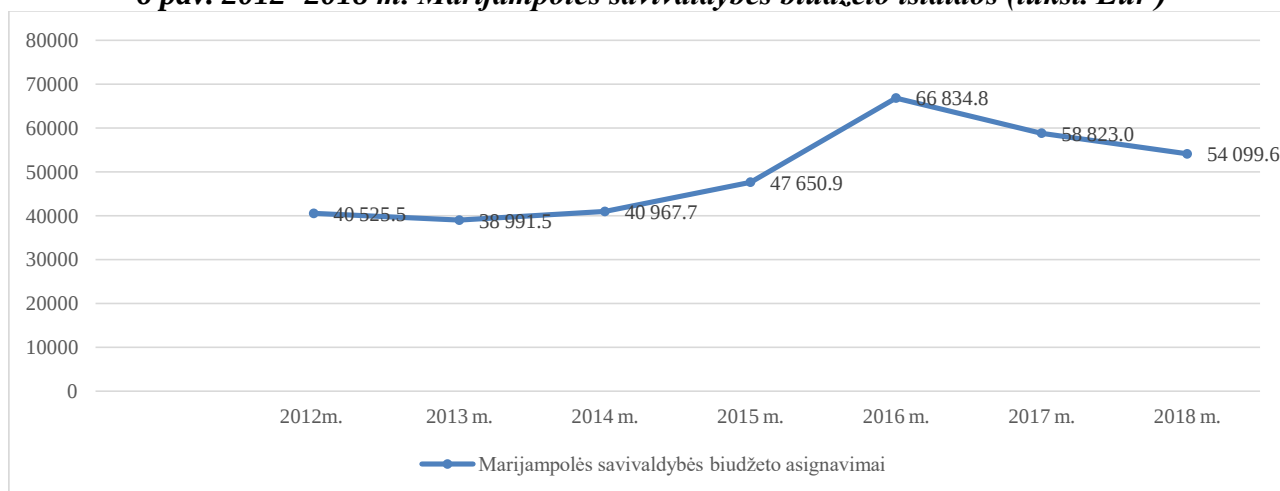
5 pastebėjimas. Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų (be paskolų) planas įgyvendintas 100,9 proc. 2018 metais Savivaldybės biudžeto sąskaita buvo suteikta mokesčių lengvatų 407,2 tūkst. Eur.

2018 m. biudžeto pajamų (be valstybės biudžeto dotacijų, Valstybės investicijų programos lėšų, Europos Sąjungos finansinės paramos ir skolintų lėšų) planas įvykdytas 101,8 proc., t. y. gauta 601,6 tūkst. Eur daugiau pajamų, nei planuota.

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

13. Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas 54 410,7 tūkst. Eur, įvykdymas 54 099,6 tūkst. Eur (52 893,8 tūkst. Eur išlaidų ir 1 205,8 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)) arba 99,4 proc. planuotų išlaidų.

6 pav. 2012 -2018 m. Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidos (tūkst. Eur)



Šaltinis- Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 – 2018 m. ataskaitos (forma Nr.2-sav.)

14 Pateikiamas 2016 - 2018 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinis kodus (žr. 7 priedą). Pagal valstybės funkcijas ir funkcinis kodus didžiausia lėšų dalis skirta švietimui, t. y. 24 028,2 tūkst. Eur, ekonomikai – 7 228 tūkst. Eur (iš jų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos sudaro 2 628,2 tūkst. Eur), socialinei apsaugai – 6 747 tūkst. Eur, sporto, kultūros paslaugoms – 5 599,3 tūkst. Eur, komunaliniam ūkiui – 3 110 tūkst. Eur, aplinkos apsaugai – 1 823,8 tūkst. Eur.

15 Savivaldybėje vykdoma 11 programų, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas (03) – 44.04 proc., „Infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtra“ (10) – 11.11 proc.

5 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal programas 2016 – 2018m. (tūkst. Eur)

Prog ram os Kod as	Programos pavadinimas	Įvykdyta 2016 m.	Įvykdyt a 2017 m.	Patiksl ntas 2018m. planas	Įvykdyta 2018 m.	Plano įvykdymas		Pokytis, tūkst. Eur
						Suma	Įvykdymo %	
1.	Sveikatos apsaugos programa	468,5	313,7	162,2	159,1	-3,1	98,1	-154,6
2.	Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa	3 482,30	3 824,40	5 185,00	5 019,30	-165,7	96,8	1194,9
3.	Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimo programa	21 191,90	21 896,90	23 916,10	23 825,90	-90,2	99,6	1929
4.	Turizmo, sporto bei jaunimo iniciatyvų plėtojimo programa	1854	1994	2275,3	2271,7	-3,6	99,8	277,7
5.	Kultūros veiklos ir plėtros programa	2453,6	2680,8	3093,1	3092,6	-0,5	100	411,8
6.	Savivaldybės valdymo kokybės tobulinimo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa	5934,1	5191,4	5494,4	5487,8	-6,6	99,9	296,4
7.	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa	2413,2	2609,5	2863,6	2835	-28,6	99	225,5
8.	Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimo programa	11967,2	2028,2	3499,9	3551,8	51,9	101,5	1523,6
9.	Žemės ūkio ir kaimo plėtros programa	86,9	64,1	105,4	105,4	0	100	41,3
10.	Inžinerinės ir susisiekimo infrastruktūros bei objektų priežiūros ir plėtros programa	14409,7	16767,6	6 020,20	6011,3	-8,9	99,9	-10756,3
11.	Aplinkos apsaugos programa	2573,4	1452,4	1795,5	1739,7	-55,8	96,9	287,3
	Iš viso išlaidų	66834,8	58827	54410,7	54099,6	-311,1	99,4	-4727,4

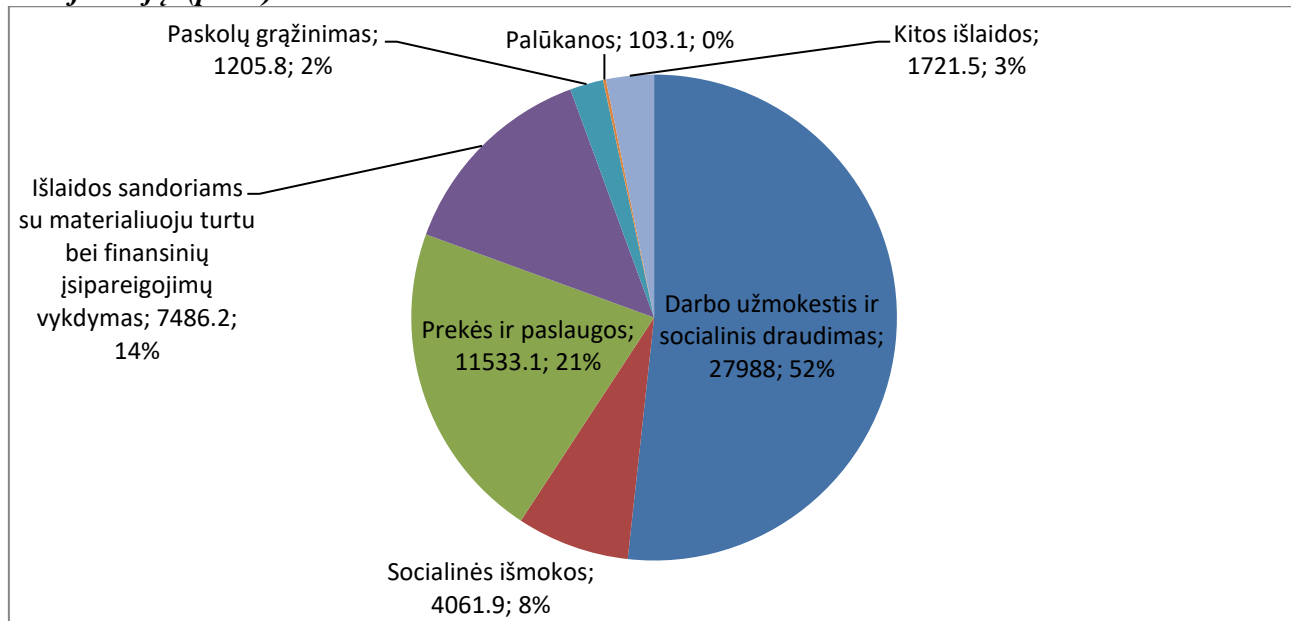
Šaltinis- Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2016-12-31, 2017-12-31 ir 2018-12-31 ataskaita (forma Nr.1-sav.)

16. Vertinant asignavimų panaudojimą, nustatyta:

- 2018 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal vykdomas programas yra mažesnis už patikslintą planą aštuoniose iš vienuolikos vykdomų programų (žr.5 lentelė).
- 2018 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal vykdomas funkcijas, yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus, išskyrus „4“ (žr. 7 priedas).
- 2018 metais daugiau nei planuota panaudota lėšų įgyvendinant programą „Investicijos į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimas“

17. Didžiausia dalis biudžeto lėšų skiriama darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (52 proc.). Palyginus su 2017 m. šios išlaidos išaugo 1 862,9 tūkst. Eur. Pagrindinės priežastys - padidėjusi minimali mėnesinė alga, valstybės tarnautojams krizės laikotarpiu sumažinto darbo užmokesčio išmokėjimas, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, minimalių tarnybinių koeficientų padidinimas.

7 pav. Marijampolės savivaldybės 2018 m. Biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (proc.)



Šaltinis- Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2018-12-31 ataskaita (forma Nr.2-sav..)

6 pastebėjimas. Planuotų asignavimų nepanaudojimas pagal programas ir funkcijas parodo išlaidų planavimo trūkumus. Aiškinamajame rašte prie Marijampolės savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos už 2018 metus asignavimų nepanaudojimo pagal programas ir pagal funkcijas analizė neatlikta, todėl negalima galutinai įvertinti išlaidų planavimo rezultatyvumo. Savivaldybės administracijos programoms vykdyti 2018 metais panaudota 99,4 % patvirtintų biudžeto asignavimų arba 311,1 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota (su patikslinimais).

18. Savivaldybės lėšų likutis banko sąskaitose audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 514,4 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 808,7 tūkst. Eur.

107,1 tūkst. Eur – Europos Sąjungos finansinės paramos (projektų) lėšos,
686,4 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšos. Lėšos baigiamosioms apyvartoms, kurios vykdomos iki 2019-01-10. Jos buvo gautos iš VMI bei kitų šaltinių;

1,2 tūkst. Eur – įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą;

14,0 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos;

2. SAVIVALDYBĖS SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

19. Savivaldybės skola 2018 metų pabaigoje sudarė 10 920,6 tūkst. Eur ir, palyginti su 2017 m., sumažėjo 1 394,2 tūkst. Eur. Savivaldybės paimtų paskolų likutis per 2018 metus padidėjo 245,0 tūkst. Eur. Savivaldybė 2018 metais laikėsi teisės aktuose nustatytų skolinimosi limitų ir skolinimosi tvarkos.

2018-12-31 **Savivaldybės mokėtinos sumos** iš biudžeto lėšų yra 10 920,6 tūkst. Eur: 7 939,9 tūkst. Eur paskola, 2 013,0 tūkst. turto įsigijimo išlaidos (iš jų 1360,6 tūkst. Eur pradelsta daugiau nei 45 dienos), 759,1 tūkst. Eur prekės ir paslaugos (iš jų 242,6 tūkst. Eur pradelsta daugiau nei 45 dienos), 165,3 tūkst. Eur socialinės išmokos, 42,7 tūkst. Eur darbo užmokestis ir socialinis draudimas, 0,6 tūkst. Eur kitos išlaidos.

Pradelsti 2018 metų įsiskolinimai:

Aplinkos apsaugos programos – 179,1 tūkst. Eur

Už atliekų surinkimą 2016 metais – 63,5 tūkst. Eur

Investicinių projektų – 65,3 tūkst. Eur

Infrastruktūros programos – 1 072,9 tūkst. Eur

Kelių direkcijos įsiskolinimas – 222,3 tūkst. Eur

20. **Debetinis Savivaldybės įsiskolinimas** 2018 – 12 - 31 – 192,5 tūkst. Eur. 2018-12-31 palyginus su 2017-12-31 Savivaldybės debetinės skolos sumažėjo 13,8 tūkst. Eur.

21. Nepanaudotų 2018 m. biudžeto lėšų likučio paskirstymas 2018 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimui padengti:

- Administracija -	54,0 tūkst. Eur.
- Aplinkos valdymo skyrius -	297,1 tūkst. Eur.
- Komunalinio ūkio skyrius -	302,9 tūkst. Eur.
- Sporto skyrius -	17,0 tūkst. Eur.
- Kultūros skyrius -	15,4 tūkst. Eur.
- Gamtosaugos fondas -	1,3 tūkst. Eur.
- Sveikatos fondas -	2,7 tūkst. Eur.
- Sporto centras „Sūduva“ (Spec. lėšos) –	1,2 tūkst. Eur.
- Projektai (ES lėšos) -	107,1 tūkst. Eur.

VISO: 808,7 tūkst. Eur.

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

Įvertinus savivaldybės atliktus mokėjimus (paskolų ir palūkanų sumos) ir savivaldybės vardu sudarytų sutarčių nuostatas, vadovaujantis įstatymo¹⁶ apibrėžiama „paskolos“ sąvoka ir 17-uju VAFAS, pagal savo turinį ir esmę laikytinos savivaldybės paskolos sutartimis.

Savivaldybės 2017-12-31 negrąžintų paskolų liktis – 7 694,9 tūkst. Eur, iš jų¹⁷:

Savivaldybės 2018-12-31 negrąžintų paskolų likutis – 7 552,2 tūkst. Eur,

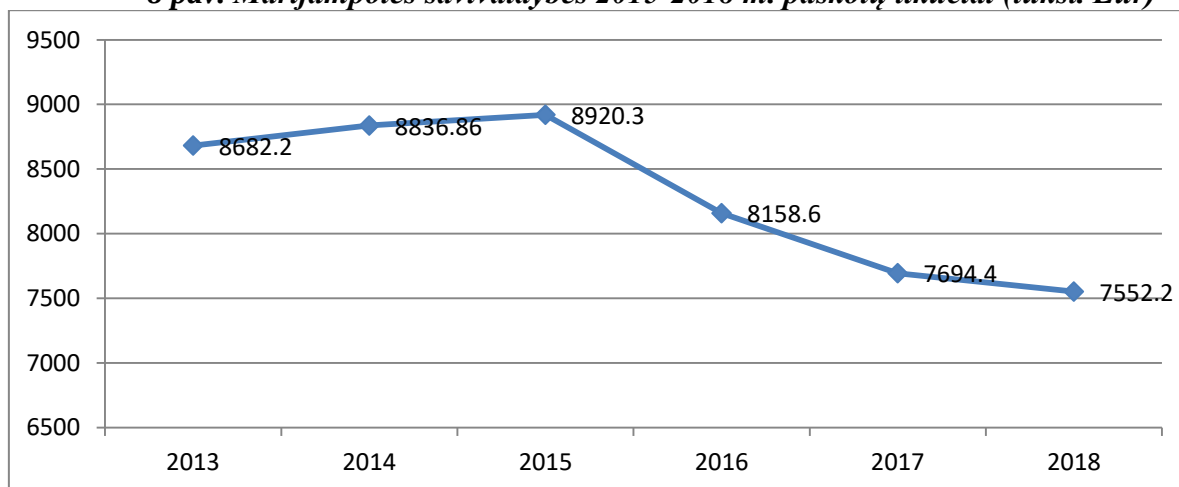
➤ vidaus paskolos savivaldybės vardu 7 939,9 tūkst. Eur, iš jų 7 552,2 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (žr. 8 priedą) ir 387,7 tūkst. Eur administracijos prišimti įsipareigojimai už renovuotus socialinius būstus.

➤ per 2018 metus negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis sumažėjo 142,7 tūkst. Eur.

Per 2018 m. Marijampolės savivaldybė gavo paskolų už 1063,1 tūkst. Eur, grąžinta 1 205,8 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 96,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės prišimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prišimtų įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 750,0 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys“.

8 pav. Marijampolės savivaldybės 2015-2018 m. paskolų likučiai (tūkst. Eur)



¹⁶ Lietuvos Respublikos Valstybės skolos įstatymas. 1996-08-22 Nr.I-1508 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 6d.

¹⁷ Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2018-12-31 suvestinė (Forma Nr. 3-sav.).

Marijampolės savivaldybės paskolų likučiai tendencingai didėjo 2013-2015 metais. Kasmet buvo gaunamos iš kredito įstaigų vis didesnės ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti. Nuo 2015 m. pastebimas paskolų mažėjimas (8 paveikslas)..

Savivaldybės paskolos 2018 metais panaudotos tik patvirtintų projektų kofinansavimui.

22. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje¹⁸ pilnai atskleista informacija apie Savivaldybės per 2018 m. grąžintas paskolas. Grąžintų paskolų suma – 1205,8 tūkst. Eur.

Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose pateikiami duomenys apie faktiškai paimtų ir negrąžintų paskolų likutį. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis¹⁹, 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 2018 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 26,9 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁰ 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 2,49 proc. (limitas – 10 proc.)

Savivaldybė skolindamasi neviršija Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų.

7 pastebėjimas. Audito metu įvertinus 2018 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. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita

23. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) neatitikimų nenustatėme.

3.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinys

24. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

3.3. Savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų ataskaitų rinkiniai

25. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos biudžeto išlaidų ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Audituotų įstaigų 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

¹⁸ Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.).

¹⁹ Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

²⁰ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017-12-12 Nr. XIII-868.

4. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

4.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

26. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2018 m. konsolidavimo scheme²¹, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Parengtas 2018 m. KFAR rinkinys buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumo, tarpusavio sandorių eliminavimo, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotų duomenų teisingumo.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 28 koreguojantys įrašai, iš jų: 23 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 5 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti). Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos²² 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems 23 užregistruotų rankinių duomenų koregavimo įrašų yra pateiktos pateisinančios pažymos.

Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2018 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

8. Pastebėjimas. Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

4.2. Dėl žemesniojo lygio finansinių ataskaitų

27. Įvertinę audituotų įstaigų 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, dėl jų teisingumo pareiškėme 3 besąlyginių, 1 sąlygines nuomones (žr. 10 priedas).

4.2.1. Kelių (gatvių) apskaita

28. Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3 „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ likutis 95 634,23 tūkst. Eur, iš jų 50 886,9 tūkst. Eur, t.y. 53,2 proc. likutį sudaro vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

Kelių (gatvių) sąraše patvirtinta 1057 vnt. kelių (gatvių), teisinė kelių registracija atlikta 499 vnt. kelių (gatvių) tai sudaro 47,2 proc. visų kelių (gatvių). 2018 metais teisiškai įregistruota 197 vnt. kelių (gatvių).

Pastebėtina, kad 239 pavadinimai kelių (gatvių) įvertinta 1 Eur verte, nes savivaldybė įtraukdama juos į apskaitą neturėjo duomenų apie minėtų kelių vertę. Daugiausia tokių kelių įvertintų 1 Eur yra Liudvinavo ir Marijampolės seniūnijose.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2019-01-28 sprendimu Nr. 1-18 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ vietinės reikšmės kelių sąraše yra

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

²² 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).

patvirtinta 859,204 km. kelių.

Marijampolės savivaldybės apskaitos registre 2018-12-31 užregistruota 859,204 km. kelių (gatvių) (paklaida dėl apvalinimo). Palyginus tarybos sprendimu patvirtintų kelių (gatvių) sąrašą ir apskaitos registre, esančių kelių ir gatvių pavadinimus, jų ilgį neatitikimų nenustatyta.

Vietinės reikmės automobilių kelių 2018 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje 2019-03-19 Nr.SA-2375(11.4) nurodytas kelių ilgis yra 1186,6 km Pastebėtina, kad ir 2017 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) buvo nurodytas toks pat (1186,6 km.) kelių ilgis. Statistinės kelių ataskaitos duomenys nesutampa su Tarybos sprendimu ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų kelių ilgiu, skirtumas – 327,396 km dėl joje įtrauktų sodų bendrijų kelių.

Vadovaujantis 12-tojo VSAFAS 80, 82 ir 25 punkto nuostatomis, vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje užregistruoti simboline verte, turėtų būti įvertinti tikrąja verte. 12-tojo VSAFAS 2 priede nurodyti dokumentai ar informacija, kuriuos reikia turėti tikrajai vertei patvirtinti.

Vienas iš būdų tikrajai vertei nustatyti galėtų būti techninė inventorizacija. Dar 2015 m. atlikto audito metu Valstybės kontrolė nustatė, kad tik labai mažai dalių vietinės reikšmės kelių yra atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Dėl lėšų trūkumo Savivaldybė nepajėgi atlikti techninės inventorizacijos darbų bei teisiškai įregistruoti vietinės reikšmės kelių Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybėje tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems keliams ir gatvėms atliekama techninė inventorizacija ir jie registruojami Nekilnojamojo turto registre. Pagal Kelių įstatymo 2 straipsnio nuostatas bei Nekilnojamojo turto registro įstatymo²³ nuostatas kelias yra inžinerinis statinys ir jo teisinis registravimas yra privalomas.

Dėl nurodytų neatitikimų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 *Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir D *Finansavimo sumos* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I *Finansavimo pajamos* ir B *Pagrindinės veiklos sąnaudos* sumų teisingumo.

4.2.2. Per vienus metus gautinos sumos

29. 2018 m. savivaldybės per vienerius metus gautinos sumos sudarė 5 471,67 tūkst. Eur. Per metus padidėjo 1 111,5 tūkst. Eur. Didžiausią šios sumos dalį sudarė sukauptos gautinos sumos – 2 338,09 tūkst. Eur. (42,7proc.), gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 1 840,61 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį sukaupiose gautinose sumose sudaro savivaldybės išdo sukauptos gautinos sumos – 1 961,3 tūkst. Eur. Per metus padidėjo 672,23 tūkst. Eur.

Atskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai turėjo priskaičiavę 5,15 tūkst. Eur gautinų sumų nuvertėjimo. 2017 m. ši suma buvo 4,08 tūkst. Eur. Nuvertėjimo sumos – tai nuvertintos gautinos už suteiktas paslaugas sumos, kurių nėra tikimybės atgauti ir kurias dar nėra pagrindo iškelti į užbalansines sąskaitas. (Vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“ – 2,61 tūkst. Eur, vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ – 0,95 tūkst. Eur, Meno mokykla – 1,37 tūkst. Eur, Jono Totoraičio progimnazija – 0,22 tūkst. Eur).

Marijampolės savivaldybės administracijos FBA pateikti per vienus metus gautinų sumų likutis sutampa su DK likučiais.

4.2.3. Įsipareigojimai

30. Skoliniai įsipareigojimai (praėjusiais metais – 37,5 proc.): paskolos (7933,91 tūkst. Eur, iš jų savivaldybės administracijos – 381,69 tūkst. Eur ir savivaldybės išdo – 7552,22 tūkst. Eur), kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (29,54 tūkst. Eur) ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 29, 92 tūkst. Eur (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 29 d. nutarimą Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies

²³ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24, Nr. I-1539.

grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“ priskaičiuota grąžintinų lėšų suma (savivaldybės administracijos ir savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos)), ilgalaikiai atidėjiniai (2,04 tūkst. Eur Mokolų progimnazijos), ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis – 8,35 tūkst. Eur (Mokolų progimnazijos – 2,04 tūkst. eurų ir savivaldybės administracijos – 6,31 tūkst. eurų).

31. Savivaldybės administracijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyta 381,69 tūkst. Eur paskola (360,18 tūkst. Eur ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai ir 21,51 tūkst. Eur ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis) yra skirta daugiabučių namų modernizavimo programai, renovuoti daugiabučiame gyvenamajame name negyvenamąsias patalpas (ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 393,56 tūkst. Eur). Šis įsipareigojimas apskaitomas pagal savivaldybės būstų administratoriaus pateiktus duomenis apie prisiimtus įsipareigojimus. Šiuos įsipareigojimus ir palūkanas už negyvenamųjų patalpų renovaciją apmoka savivaldybės administracija, o už gyvenamųjų patalpų renovaciją apmoka VšĮ Būsto energijos taupymo agentūra iš valstybės biudžeto lėšų.

32. Mokolų pagrindinė mokykla 2018 metais suformavo 4,08 tūkst. Eur ilgalaikį atidėjinį, nes vienam darbuotojui dėl profesinės ligos mokamas žalos atlyginimas, kuriam mokėjimo terminas nustatytas iki gavėjo mirties. Kitą atidėjinį apskaitė savivaldybės administracija (6,31 tūkst. Eur) dėl pradelsto negrąžinto neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio.

33. Palyginus Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) atvaizduotas sumas su KFAR pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis FBA E "Įsipareigojimai" E.I "Ilgalaikiai įsipareigojimai" ir E.II "Trumpalaikiai įsipareigojimai" nustatyta, kad ataskaitose parodyta tokie įsipareigojimai: E.I .1 "Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai" - 6 618,18 tūkst. Eur, E.II.2 "Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis" - 1 345,65 tūkst. Eur, II.7 "Mokėtinų socialinės išmokos" – 866,03 tūkst. Eur, E.II.9 tiekėjams mokėtinų sumos – 3 061,11 tūkst. Eur. E.II.11 "Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 407,57 tūkst. Eur. Viso 12 298,54 tūkst. Eur, kurie parodyti ir formoje Nr. 4 (Skirtumas tarp įsipareigojimų atvaizduotų KFAR FBA (12 298,54 tūkst. Eur) ir Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) parodytų (10 920,6 tūkst. Eur) yra 1 377,94 tūkst. Eur. Skirtumą sudaro sukauptos mokėtinų sumos, įsiskolinimai tiekėjams iš nebiudžetinių lėšų, VšĮ įsipareigojimai, savivaldybės administracijos šalpos išmokų, išmokų vaikams kreditinis įsiskolinimas ir kt.

4.2.4. Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose

34. 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 atskaitos 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:

- Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija aiškinamajame rašte nepateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra, nesivadovauta 11-ojo²⁴ VSAFAS 19 punkto nuostatomis ir t.t.

- Liudvinavo Kazio Borutos gimnazijos *aiškinamasis raštas* parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija. Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartį, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS²⁵ 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti

²⁴ Lietuvos respublikos Finansų ministro 2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-490 „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo;

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“;

pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

Gimnazija naudoja pagal Valstybinės žemės panaudos sutartį²⁶ 1,8194 ha žemės sklypus po gimnazijos pastatais, esančiu Liudvinavo mstl., A Juozapavičiaus g.1, tačiau šis žemės sklypas nėra įtrauktas į nebalansinę sąskaitą. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS²⁷ 42 punktu Žemė, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodoma tikrąja verte (tikrosios vertės metodas), o 62 punktas nurodo, kad Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi. Šio žemės sklypo vertė pagal verčių žemėlapi yra 20881,6 Eur.

- „Šaltinio“ progimnazijos aiškinamajame rašte atskleista ne visa privaloma informacija. Nepaaiškino reikšmingų finansinių ataskaitų straipsnių pokyčių, nesivadovauta 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 51 punkto, 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 33 punkto, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 punkto nuostatomis – jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys. Nepateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų etatų sąrašą nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra, nesivadovauta 11-ojo²⁸ VSAFAS 19 punkto nuostatomis ir t.t.

Neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo²⁹ 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.

5. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JAIS

35. 2018 metais, atlikus keturių asignavimų valdytojų auditus, dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareikštos visos sąlyginės nuomonės (10 priedas). 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.

5.1. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas

36. 2018 m. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų planas – 2,83 tūkst. Eur. Lėšos naudojamos vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkos aprašu, patvirtintu Marijampolės savivaldybės tarybos 2017 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. 1-266. Lėšos gali būti naudojamos vienkartinėms pašalpoms mokėti asmenims, kurių gyvenamieji būstai ar patys asmenys nukentėjo dėl stichinės nelaimės, gaisro, avarijos ir pan.;

²⁶ Valstybinės žemės panaudos sutartis 2012-10-31 Nr. P18/2012-328

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 -05-08 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“

²⁸ Lietuvos respublikos Finansų ministro 2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-490 „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo;

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys.“

gaisrų, sprogimų ir kitų nelaimių padariniams likviduoti biudžetinėse įstaigose; ekstremaliųjų situacijų padariniams likviduoti savivaldybės teritorijoje. 2018 m. lėšos skirtos dviem asmenims gaisro padarinių likvidavimui.

Lėšos panaudotos pagal nustatytą tvarką neviršijant direktoriaus rezervo lėšų.

5.2. Savivaldybės mero fondas

37. Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės mero fondo sudarymo, fondo dydžio, naudojimo ir atsiskaitymo tvarka, lėšos panaudotos: 2,15 tūkst. Eur šventėms ir sukaktims, 8,6 tūkst. Eur dalykiniams susitikimams, 9,3 tūkst. Eur informacijos skleidimui

Atlikus audito procedūras įsitikinome, kad 2018 metais savivaldybės mero fondo patvirtintos lėšos 20,0 tūkst. Eur. panaudotos pagal nustatytą tvarką neviršijant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų.

5.3. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimas

38. Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką 2018 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitai, nenustatyta.

Iš 2018 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos (toliau- KPPP) lėšų gauta 2 628,2 tūkst. Eur kelių (gatvių) priežiūros ir remonto darbams.

39. Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos paskirstytos vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. DV-223 „Dėl darbo grupės sudarymo“ sudarytos Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, šaligatvių, automobilių stovėjimo aikštelių tvarkymo ir saugaus eismo priemonių diegimo Kelių priežiūros ir plėtros programos ir savivaldybės biudžeto lėšomis atrinkimo ir eiliškumo nustatymo darbo grupės 2018 m. kovo 15 d. protokolu Nr. Ip-26 paskirstytakelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos – 1754,2 tūkst. Eur, vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti³⁰.

KPPP lėšos buvo naudojamos asfaltbetonio dangų duobėms užtaisyti, ištiesinio asfaltavimo darbams, gatvių su žvyro danga remontui, greideriavimui, gatvių dangų ženklavimui, kelių (gatvių) rekonstravimo ir kapitalinio remonto darbams, pėsčiųjų takų bei šaligatvių remontui ir kt.

Tikslinėmis lėšomis apmokėta už su projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimu susijusius atliktus dviejų lygių sankryžų su geležinkeliu Aušros g. rekonstravimo darbus – 732,3 tūkst. Eur, Marijampolės seniūnijos vietinės reikšmės keliui Nr. MS0022 Dambrauka–Nendrinėškiai–Puskelniai tiesti 31,0 tūkst. Eur, Sasnavos seniūnijos vietinės reikšmės keliui Nr. SS0030 Puskelniai–Tautkaičiai tiesti – 119,6 tūkst. Eur.

Lėšos panaudotos pagal finansavimo sutartis, jose nurodytiems darbams ir paslaugoms apmokėti. 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas.

5.4. Audito rezultatai savivaldybės biudžetinėse įstaigose

Pagrindinių audito procedūrų atlikimui atrinkome: Savivaldybės administraciją, Marijampolės „Sūduvos“ gimnaziją, Liudvinavo Kazio Borutos gimnaziją, Marijampolės Jono Totoraičio progimnaziją, Marijampolės „Šaltinio“ progimnaziją, UAB „Sūduvos vandenys“,

³⁰ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-02 įsakymas Nr. DV-650 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų paskirstymo“

Marijampolės kultūros centras.

5.4.1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas

40. Nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. atlyginimai mokytojams buvo pradėti skaičiuoti, kaip ir daugumai dirbančiųjų: už etatą, nebe už atskiras valandas. Tai leidžia mokytojams atlyginti už visus mokyklos bendruomenei atliekamus darbus, ne tik pamokas ir su jomis susijusią veiklą. Pagal naująjį modelį, mokytojo etatą sudaro 36 val. per savaitę darbo krūvis (1512 val. per metus), iš jų pamokoms skiriama iki 1008 val. per metus, pradedantiesiems mokytojams – iki 756 val. per metus. Kitas laikas skiriamas nekontaktinėms valandoms, t. y. su pamokomis susijusioms veikloms, ir papildomoms veikloms mokyklos bendruomenei.

41. Atlikus auditus, pateikti šie pastebėjimai:

41.1. Nustatyta, kad Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija nesilaikė Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo³¹ 5 priedo 7 dalyje nustatytų Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijų ir kiekio per mokslo metus. Šiame punkte nurodyta, kad valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, gali būti skiriama nuo 30 iki 50 proc. kontaktinių valandų skaičiaus. Išskyrus mokytojus, kurie turi iki 2 metų pedagoginio darbo stažą jiems gali būti skiriama nuo 60 iki 100 proc. (Gimnazijoje tokių mokytojų nėra). Lietuvių kalbos ir literatūros mokytojams skirta 58 proc. nekontaktinių valandų nuo kontaktinių, o matematikos – 52,5 proc.

41.2. Nustatyta, kad pagal etatinio darbo apmokėjimo tvarką:

- „Šaltinio“ progimnazijoje pedagogų darbo užmokestis vertinant pagal vienos valandos atlygį darbo užmokestis padidėjo nežymiai.

- Atsižvelgiant į tai, kad iki 2018-09-01 pagal galiojusią pedagogų darbo apmokėjimo sistemą, „Sūduvos“ gimnazijos pedagogams buvo mokami 20 proc. priedai prie atlyginimų, darytina išvada, kad pedagogų atlyginimai įvedus naują etatinį pedagogų darbo apmokėjimo modelį nepadidėjo. Palyginus atskirų kvalifikacinių kategorijų pedagogų atlyginimus iki 2018-09-01 duomenis matyti, kad už panašų valandų skaičių ekspertas po 2018-09-01 gavo mažesnę atlyginimą, nes valandos įkainis - mažesnis yra po 2018-09-01.

- Liudvinavo Kazio Borutos gimnazijos pedagogų atlyginimai įvedus naują etatinį pedagogų darbo apmokėjimo modelį nepadidėjo arba padidėjo nežymiai. Palyginus atskirų kvalifikacinių kategorijų pedagogų atlyginimus iki 2018-09-01 ir po 2018-09-01 duomenis matyti, kad už panašų valandų skaičių mokytojai gavo mažesnę atlyginimą. Išvedus valandos įkainį matosi, kad daugelio mokytojų valandinis įkainis yra mažesnis po 2018-09-01.

- Jono Totoraičio gimnazijoje pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis didėjo nuo jų turimo darbo stažo, nuo kvalifikacinės kategorijos ir darbo krūvio. Jono Totoraičio progimnazijoje tik 8 pedagogai turi pilną darbo krūvį, o kiti neturi pakankamo darbo krūvio. Vertinant vienos valandos įkainį iki etatinio apmokėjimo ir po įvedimo, darbo užmokestis padidėjo nežymiai.

5.4.2. Viešieji pirkimai

42. Atlikus audito procedūras nustatyta atvejų:

- Jono Totoraičio progimnazijos vadovybė nepateikė Pirkimų organizavimo tvarkos, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.

- „Šaltinio“ progimnazija numatydama neterminuotą paslaugų sutarties galiojimą nesilaikė Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu³² patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo

³¹ Ten pat;

³² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

21.4.1 punkto sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai, atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina šį laikotarpį pailginti. Ilgesnis prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis nustatomas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

- Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija numatydama neterminuotą paslaugų sutarties galiojimą nesilaikė Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu³³ patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.1 punkto sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai, atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina šį laikotarpį pailginti. Ilgesnis prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis nustatomas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

43. Atkreiptinas dėmesys, kad Centrinė projektų valdymo agentūra nustatė pažeidimą³⁴ Marijampolės savivaldybės administracijos įgyvendinamame projekte „Kompleksinis Marijampolės miesto teritorijos prie Vytauto, P.Armino, Aušros, V.Kudirkos ir Mindfaugo gatvių viešųjų erdvių sutvarkymas“ Nr.07.1.1-CPVA-V-902-01-0007. Buvo pažeista Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 1 d. ir 39 str. 2 p. 1 d. nuostatos. Ko pasekoje Savivaldybė turėjo grąžinti 83,974 tūkst. Eur lėšų.

5.4.5. Pasigedome racionalaus požiūrio naudojant lėšas ir turtą

44. Dėl turto nuomos sutarčių:

44.1. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija pagal Bendradarbiavimo sutartį³⁵ sudarytą su VšĮ „Sveikatingumo idėjos“ bendradarbiauja, siekdamas glaudesnės tarpusavio sąveikos kultūros, pilietiškumo ugdymo srityse, organizuoti ir dalyvauti bendruose renginiuose, rengti bei vykdyti projektus. Sutartyje nėra numatyti jokie mokėjimai. Tačiau Gimnazija teikia VšĮ „Sveikatingumo idėjos“ sąskaitas³⁶ apmokėti už patalpų nuomą, tačiau sąskaitoje nenurodyta nei už kokias patalpas nei koks įkainis už patalpų nuomą yra mokamas. Gimnazijai už patalpų nuomą viso 2018 metais gavo - 4084,50 Eur.

44.2. „Sūduvos“ gimnazija pagal 2017-08-24 ir 2018-08-29 nuomos sutartis³⁷³⁸ išnuomojo sporto salę 2017/2018 ir 2018/2019 mokslo metams pagal suderintą darbo valandų grafiką Marijampolės žaidimų sporto mokyklai. Sporto salę Gimnazija nuomoja nemokamai, pagal Marijampolės savivaldybės mero raštą³⁹ nurodytą rekomendaciją „vadovaujantis ilgalaikio turto nuomos tvarkos aprašo 35.6 punktu biudžetinėms sporto įstaigoms jų veiklai vykdyti sporto salę suteikiama nemokamai“. Gimnazija, vadovaudamasi šiuo mero raštu ir suteikdama sporto salę nemokamai, pažeidė savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 35.6 punktą, kuriame nurodyta, kad savivaldybės turtas ne konkurso būdu gali būti išnuomojamas biudžetinėms sporto įstaigoms jų veiklai vykdyti ir užtikrinti. Tačiau sprendime nekalbama apie sporto salės suteikimą naudotis ja nemokamai.

Dėl tokio sprendimo gimnazija negauna dalies nuomos pajamų.

45. Jono Totoraičio progimnazija dalyvavo Europos Sąjungos investicinių veiksmų projekte šiuolaikinių mokymo erdvių kūrimas.

³³ Ten pat

³⁴ CPVA 2018-09-11 sprendimas dėl pažeidimo Nr.IT01

³⁵ Gimnazijos sudaryta sutartis 2019-01-02 Nr. M19/08 (priedas prie sutarties 1F-EU)

³⁶ Gimnazijos 2018-12-12 sąskaita Nr. 0077144 už spalio mėn. patalpų nuomą.

³⁷ 2017-08-24 sutartis Nr. 5 „Dėl sporto salės nuomos“

³⁸ 2018-08-29 sutartis Nr.5 „Dėl sporto salės nuomos“;

³⁹ Marijampolės savivaldybės mero 2017-08-29 raštas Nr. SA-8413(27.3.E) „Dėl sporto salių nuomos“;

Statybos rangos sutartį 2018-03-26 Nr. ESM-1-S-3/ RAN180326/01 sudarė jungtinės veiklos sutartimi švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras ir UAB „L“. Sutarties kaina 315,2 tūkst. Eur.

Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra kuruodama šį projektą, atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos švietimo aprūpinimo centro prašymus, neprieštaravo siūlomoms Sutarties pakeitimams pakeitė veiklų įgyvendinimo pabaigą 2019-08-31.

Įvertinus, tai kad projekto viešųjų erdvių kūrimas darbų atlikimo terminai nuolat pratęsimi, atskiri rekonstrukcijos darbai atlikti nekokybiškai, priemonės pagal projektą neatitinka specifikacijų ir t.t. darytina išvada, kad valstybės lėšos vykdant šį projektą naudojamos neefektyviai, neekonomiškai.

46. Atlikus UAB „Sūduvos vandenys“ auditą, nustatėme:

- Bendrovėje nėra aiškiai apibrėžtos struktūros, todėl nėra ir aiškių pavaldumo bei atsakomybės ribų. Yra rizika, kad dėl pavaldumo ir neaiškių atsakomybės ribų gali strigti ir Bendrovės vykdomi procesai. Sėkmingam ir kokybiškam Bendrovės veiklos vystymuisi būtina gerai parengta organizacinė valdymo struktūra. Organizacinė valdymo struktūra – tai efektyvi priemonių visuma, užtikrinanti koordinuotą įmonės veiklų organizavimą, paskirstymą ir vykdymą. Įmonės struktūra nulemia darbo ir kompetencijos pasidalijimą. Kitaip tariant, organizacijos valdymo struktūra suteikia galimybę aiškiai identifikuoti darbuotojų funkcijas ir atsakomybės sritis.

- *Neįvertinamas Bendrovės veiklos rezultatyvumas – neturime duomenų, kad valdyba iki 2018 m. būtų patvirtinusi ir analizavusi Bendrovės veiklos planą 2016-2018 metų laikotarpiui, nebuvo numatyta, kokius veiklos rezultatus, komercinius finansinius rodiklius Bendrovė turi pasiekti.*

Siekiant tinkamai, rezultatyviai vykdyti bendrovės veiklą, užtikrinti pelno didinimą ir tinkamą turto grąžą, taip pat tinkamai ir skaidriai įgyvendinti išsikeltus tikslus savivaldybė privalo nustatyti aiškius Bendrovės veiklos tikslus. Bendrovei iškelti tikslai turėtų būti aiškiai apibrėžti, nustatomi konkretūs kiekybiniai ir kokybiniai kriterijai, be to, turėtų būti reguliariai vertinama, kaip Bendrovė siekia nustatytų tikslų. Todėl yra svarbu žinoti, ko iš bendrovės tikisi savivaldybė.

47. Savivaldybėje viešosios keleivių vežimo paslaugos priežiūra ir kontrolė

Keleivių vežimo vietiniais maršrutais organizavimas, lengvatinio keleivio vežimo kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas yra savarankiška savivaldybės funkcija⁴⁰.

2018 metų Savivaldybės biudžete tarybos sprendimu⁴¹ patvirtinta 682 tūkst. Eur asignavimų skirti kompensacijoms už lengvatinį keleivių vežimą ir nuostolių susidariusių dėl būtinų keleivinio transporto paslaugų tiekimo visuomenei apmokėjimas. Palyginus 2018 metų vežėjų patiriamus nuostolius su 2016 metais padidėjo 52 proc.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 2 d. sprendimu⁴² patvirtintas nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašas.

Savivaldybės vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais maršrutus aptarnauja 7 vežėjai, kurie aptarnauja 29 maršrutus. Marijampolės savivaldybės taryba 2009 metais patvirtino visuomenei būtinų 25 autobusų miesto ir priemiesčio maršrutų sąrašą⁴³. Nuo 2009 metų tarybos sprendimu nebuvo tikslinami maršrutai, nors sudarant su vežėjais 2015-2016 metais buvo sudarytos 4 Visuomenės aptarnavimo sutartys⁴⁴ dėl 4 maršrutų aptarnavimo, kurie nėra patvirtinti tarybos sprendimu⁴⁵.

⁴⁰ LR vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533(su vėlesniais pakeitimais)

⁴¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018-12-21 sprendimas Nr. 1-329 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto pakeitimo“;

⁴² Marijampolės savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 2 d. sprendimas Nr. 1-146 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. 1-828 „Dėl keleivių pervežimo autobusais miesto ir priemiesčio patvirtinimo“;

⁴⁴ Visuomenės aptarnavimo sutartys: 2016-12-01 Nr. As-2134, As-2133 „24 a Puskelniai-Baraginė- Bažnyčios g.“, „24 Baraginė - Naujosios kapinės“ ir t.t;

⁴⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. 1-828 „Dėl keleivių pervežimo autobusais miesto ir priemiesčio patvirtinimo“;

Savivaldybės tarybos patvirtintame tvarkos apraše ir Visuomenės aptarnavimo sutartyse su vežėjais numatyta, kad skaičiuojant vežėjo per mėnesį patirtus nuostolius, taikyti 3 proc. rentabilumą. Išanalizavus savivaldybės administracijai pateiktas vežėjų ataskaitas nustatyta, kad 3 proc. rentabilumas išskirtas tik UAB „Marijampolės autobusų parko“ ataskaitos atskiroje skiltyje, o UAB „Angelma“ pateikia ataskaitose, kuris nėra išskirtas. Todėl negalima įsitikinti ar UAB „Angelma“ skaičiuoja rentabilumą ir kaip jį skaičiuoja, ar nuo bendros patirtų išlaidų (sąnaudų) sumos ar nuo kompensuojamos sumos.

Atkreiptinas dėmesys, kad nustatyti, ar vežėjai, kuriems mokamas rentabilumas, šias lėšas tikrai kaupia autobusų parkams atnaujinti ar ne, nes neaišku kaip vežėjai apskaito šias lėšas (ar atskirose sąskaitose) ir nepateikia sukauptų lėšų skaičiavimų.

Savivaldybės tarybos patvirtintame apraše, tiek ir sudarytose su vežėjais Visuomenės aptarnavimo sutartyse nenurodyta konkreti kiekvieno vežėjo 1 km savikaina, tai yra savivaldybės administracija vežėjams nenustačiusi savikainos dydžio.

Patikrinus savivaldybės administracijai vežėjų pateiktus duomenis nustatyta, kad 2018 metais kiekvieno mėnesio ir atskiro maršruto skaičiuojamoji savikaina net ir to paties vežėjo yra skirtinga. Kyla klausimas dėl kokių priežasčių vieną mėnesį maršruto 1 km savikaina yra 1,24 Eur., o kitą mėnesį 0,96 Eur, arba kito maršruto - 0,86 Eur, o kitą - 0,69 Eur.

Siekiant mažinti vežėjų nuostolius, kurie yra apmokami iš savivaldybės biudžeto reikėtų, kad savivaldybės administracija nuolat vykdytų atliekamų susisiekimo maršrutų analizę ir peržiūrą. Savivaldybės administracija neatlieka periodinių keleivių srautų ar kitokių viešojo transporto paslaugų poreikio tyrimų ir konkrečių maršrutų ar reisų nuostolingumo analizės. Todėl pastebėta, kad dalis savivaldybės biudžeto lėšų naudojama vežėjo nuostolių, patirtų aptarnaujant neturinčius poreikio maršrutus, kompensavimui. Pastebėtina, kad yra tokių maršrutų, kurie tam tikromis valandomis mieste važinėja tušti arba veža 1 ar 2 keleivius, o tokiais maršrutais važinėja daug vietų turintys autobusai.

5.5.Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

48. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai turto valdymo, ataskaitų rinkinių teikimo ir viešinimo bei rekomendacijų įgyvendinimo srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visur veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

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

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Peržiūrėti sudarytą sutartį su UAB „A“ dėl „Šaltinio“ progimnazijos už pastato šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymą ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše.	Marijampolės savivaldybės „Šaltinio“ progimnazija	Peržiūrėti sutartį su UAB „A“ dėl pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūros ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše.	Iki 2019m. gruodžio 20d.
2.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių jo rengimą nuostatomis ir rašte pateikti išsamią informaciją.	Marijampolės savivaldybės „Šaltinio“ progimnazija	Aiškinamajame rašte prie finansinių ataskaitų rinkinių teikti išsamią informaciją, kaip reglamentuoja Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai dėl jo rengimo nuostatos.	Iki 2019m. rugsėjo 30
3.	Siekiant sustiprinti vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų srityje patvirtinti Pirkimų organizavimo tvarką, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.	Marijampolės savivaldybės Jono Tororaičio progimnazija	Vadovaujantis Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punktu, bus patvirtinta Pirkimų organizavimo tvarka.	2019-09-02
4.	Išanalizuoti progimnazijos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šios paslaugos vykdymui būtų naudojamos efektyviai.	Marijampolės savivaldybės Jono Tororaičio progimnazija	Siekiant užtikrinti, kad lėšos, skirtos pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai, būtų efektyviai naudojamos, bus atliekamos viešųjų pirkimų apklausos ir pasirinktas	2019-09-02

			ekonomiškai naudingiausias pasiūlymas.	
5.	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų įsipareigojimų ilgesnių kaip 2 metai.	Marijampolės savivaldybės „Sūduvos“ gimnazija	Vadovaujantis DK 128 str. 1 d. visi darbuotojai išleisti ne mažiau kaip 2 savaites kasmetinių apmokamų atostogų. Nepanaudotų atostogų kaupiniai mažėja, darbuotojams 2019 metais išėjus kasmetinių atostogų.	2019-09-01
6.	Užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ⁴⁶ 5 priedo 7 dalyje nustatytų Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijų ir kiekio per mokslo metus.	Marijampolės savivaldybės „Sūduvos“ gimnazija	Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijos ir kiekis per mokslo metus bus užtikrintas pasikeitus teisės aktui - vadovaujantis LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-186.	2019-09-01
7.	Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtinti veiklą už kurias mokytojams skiriamos valandos, funkcijoms susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei vykdyti paskirstymą kiekvienam mokytojui.	Marijampolės savivaldybės „Sūduvos“ gimnazija	Gimnazijos direktoriaus įsakymu bus patvirtinta kiekvienam mokytojui sąrašas veiklų, už kurias mokytojams skiriamos valandos funkcijoms, susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei vykdyti.	2019-09-01
8.	Siekiant sustiprinti vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų srityje patvirtinti Pirkimų organizavimo tvarką, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.	Marijampolės savivaldybės „Sūduvos“ gimnazija	Gimnazijos direktoriaus įsakymu bus inicijuotas darbo grupės sudarymas, parengta ir patvirtinta pirkimų organizavimo	2019-11-01

⁴⁶ Ten pat;

			tvarka, vadovaujantis Viešųjų pirkimų direktorius įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punktu.	
9.	Išanalizuoti Gimnazijos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šioms paslaugoms vykdyti būtų naudojamos efektyviai.	Marijampolės savivaldybės „Sūduvos“ gimnazija	Vykdydysime tiekėjų apklausą ir sudarysime pastato šildymo, šilumos punkto, karšto vandens ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, atsižvelgdami į ekonomiškai palankiausią įstaigai pasiūlymą ir siekdami efektyviai naudoti lėšas šioms paslaugoms pirkti.	2019-12-31
10.	Gimnazijos nebalansinėje sąskaitoje apskaityti žemės sklypą 1,8194 ha po gimnazijos pastatais Liudvinavo mstl., A Juozapavičiaus g.1.	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	Apskaitėme žemės sklypą 1,8194 ha gimnazijos nebalansinėje sąskaitoje	2019-06-30
11.	Užtikrinti, kad Gimnazijos <i>aiškinamasis raštas</i> būtų parengtas vadovaujant VSAFAS, ir jame būtų atskleista pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	Aiškinamajame rašte nurodysime pagal panaudos sutartis gauto turto vertę ir kitą informaciją apie panaudos sutartis	2019-12-31
12.	Peržiūrėti sudarytą sutartį su UAB „SDG“ dėl gimnazijos elektros ūkio priežiūros funkcijų vykdymo ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše.	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	Sudarysime naują sutartį su UAB „SDG“, pakeisdami 9.1 punktą bei numatysime, kad sutartis įsigalioja nuo pasirašymo datos ir galioja 3 metus	2019-07-31
13.	Peržiūrėti Bendradarbiavimo sutartį sudarytą su VšĮ „Sveikatingumo idėjos“ ir joje numatyti atsiskaitymus už nuomojamus Gimnazijos plotus ir nuomos tarifą.	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	Peržiūrėjome sutartį su VšĮ „Sveikatingumo idėjos“. Šiuo metu su įstaiga bendradarbiavimas nevyksta, todėl ateityje, sudarant tokio pobūdžio	

			sutartis, numatysime įkainius.	
14.	Užtikrinti, kad būtų laikomasi Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintų Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis vykdyti proporcijų.	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	Sudarant tarifikacijas 2019-2020 mokslo metams, užtikrinsime, jog būtų laikomasi proporcijų.	2019-09-01
15.	Formuojant bendrovės valdybą, vadovautis Lietuvos Respublikos vyriausybės 2015-06-17 nutarimu Nr. 631 (nauja redakcija Nr. 196) patvirtintu kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkama kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašu.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
16.	Nustatyti aiškius savo, kaip steigėjo, dalyvavimo Bendrovės valdyme veiklos tikslus. Aiškiai apibrėžti, nustatyti konkrečius kiekybinius ir kokybinius kriterijus.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
17.	Paruošti ir patvirtinti naujus Bendrovės direktoriaus pareiginius nuostatus	UAB „Sūduvos vandenys“ valdybai		
18.	Peržiūrėti ir atnaujinti darbuotojų pareiginius nuostatus pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus ir vidinius norminius dokumentus, bei peržiūrėti darbuotojų vykdomas funkcijas.	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
19.	Parengti bendrovės veiklos strategiją	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
20.	Analizuoti susidariusias skolas, aktyvinti ir vykdyti jų išieškojimo procesą	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
21.	Siekiant užtikrinti kokybišką vandens tiekimą, vartotojams atnaujinti visą geriamojo vandens kokybės užtikrinimo sistemą	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
22.	Kad nekiltų problemų dėl vandens tiekimo reikėtų rekonstruoti vamzdynus, tokios investicijos leistų sumažinti avarijų skaičių ir užtikrinti kokybiško vandens tiekimą.	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
23.	Imtis realių priemonių, veiksmų dėl savalaikiai prisijungusių vartotojų nustatymo, kurie leistų sumažinti vandens nuostolius.	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
24.	Teikti kiekvieną mėnesį Marijampolės savivaldybės finansų ir strateginio planavimo skyriui informaciją apie paskolos likutį.	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		

25.	Užtikrinti, kad atlikus vandentiekio ir kanalizacijos avarinio remonto, arba tinklų rekonstrukcijos darbus būtų atstatyta sugadinta gatvių ir šaligatvių danga.	UAB „Sūduvos vandenys“ direktoriui		
-----	---	------------------------------------	--	--

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

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Raimonda Jasiulevičiūtė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 10 d. Nr. 3

Audito ataskaita teikiama:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

PRIEDAI

1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

ES – Europos Sąjunga.

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

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

Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Marijampolės savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Marijampolės savivaldybės taryba.

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.

KPPP – kelių Kelių priežiūros ir plėtros programa

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

įvertinti Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

įvertinti Marijampolės savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

atlikti Marijampolės savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Auditas atliktas:

– pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir mūsų sukaupta auditorių patirtimi;

– siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 % visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų, t.y. 540,9 tūkst. Eur ir turto pagal 2018 m. konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis – 1 955,9 tūkst. Eur. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito apimtis ir metodai

Audito metu buvo vertinami 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

1 lentelė. Audituočių ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai
(2018-12-31)

Eil. Nr.	Audituoja ataskaita/sritis	Vykdymo duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Ataskaitos punktas
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)	Pajamos – 54 908,3	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Išlaidos – 54 099,6	X	-
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Skolinių įsipareigojimų likutis – 7 933,9 Nebalansiniai įsipareigojimai (garantijos) – 750,0	X	-
4.	Marijampolės savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų Aiškinamasis raštas	-	X	-
5.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje – 12 314,8 pabaigoje – 10 920,69	X	-

*Pastabos: **X** – ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 57 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės išdo duomenų. Audito metu vertinome savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

teisingumą bei informacijos atskleidimą. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis. Audituotos ataskaitos, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

Savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁷ – 46126,6 tūkst. Eur pajamų, iš jų 29476 tūkst. Eur savivaldybės prognozuojamas gauti pajamas skaičiuojant savivaldybių biudžetų finansinį rodiklį pagal 2018 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų patvirtinimo įstatymo 7 priedą ir 514,4 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutį. Savivaldybės tarybos sprendimais 2018 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas septynis kartus⁴⁸ ir padidintas 17 645,8 tūkst. Eur. Patikslintas 2017 metų Savivaldybės biudžetas – 59 490,4 tūkst. Eur pajamos, iš jų 23 916,0 tūkst. eurų savivaldybei 2017 metams prognozuojamų pajamų finansinį rodiklį ir 688,5 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutis. 2018 metų savivaldybės biudžeto asignavimai skirti vienuolikai Savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms vykdyti.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – 52 savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondas - išdas ir 3 kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas, tai 3 kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie VSS: VšĮ Nemuno euro regiono Marijampolės biuras, VšĮ Marijampolės telekinas, 5 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės: UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras, UAB „Sūduvos vandenys“, UAB „Autobusų parkas“, UAB „Šilumos tinklai“, UAB „Butų ūkis“ bei 10 asocijuotųjų subjektų, tai VšĮ „Marijampolės futbolo klubas“, VšĮ „Marijampolės teniso aikštynas“, VšĮ „Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras“, VšĮ „Sveikatingumo idėjos“, UAB „Kelranga“ UAB „Marijampolės švara“, VšĮ „Verslo informacinis centras“, VšĮ „Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras“, VšĮ „Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras“, VšĮ „Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras“.

2 lentelė. Audituotų ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai
(2018-12-31)

Eil. Nr.	Auditauta ataskaita/sritis	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Ataskaitos punktas
1.	Finansinės būklės ataskaita	Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis – 195 591,03	P	4.2.1
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas – -3103,04	P	4.2.1
3.	Grynojo turto pokyčių ataskaita	Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 53 949,27	X	-
4.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 878,27	X	-
5.	2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	-	X	-

*Pastabos: **X** – ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų grupių, rengiančių 2018 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Marijampolės savivaldybės administracijoje ir kituose subjektuose atlikome

⁴⁷Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. 1-25 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴⁸Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr.1-141, 2018 m. birželio 25 d. sprendimas Nr.1-89, 2018 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr.1-218, 2018 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr.1-259, 2018 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr.1-307, 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr.1-329

suplanuotas audito procedūras.

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

- ✓ išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- ✓ tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, neatliekant nuoseklios peržiūros testų;
- ✓ svarbiausių sričių (asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, prekių ir paslaugų įsigijimui, rangos sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdymas, viešieji pirkimai, mokėtinos ir gautinos sumos, apskaitos pateikimas biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose) ūkinių operacijų vidutinės ir mažos apimtys audito procedūros viešojo sektoriaus grupės komponentuose;
- ✓ analitinės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų procedūros;
- ✓ konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų viešojo sektoriaus subjektų grupės lygiu vertinimas.

Taip pat buvo vertinta, kaip savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

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

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Pajamų srityje nustatėme riziką: – teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo; Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertiname pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertiname: • sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos,

	pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus pedagogų darbo apmokėjimo sistemai nuo 2018 m. rugsėjo 1 d.,
Lėšų sritis	Vertiname kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertiname, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;

13. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (įsigaliojo nuo 2017-02-01);
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (2017-0628 nutarimo redakcija Nr. 523 su vėlesniais pakeitimais);
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimų valdytojų sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas
01	Marijampolės savivaldybės administracija
02	Gudelių seniūnija
03	Igliaukos seniūnija
04	Liudvinavo seniūnija
05	Marijampolės seniūnija
06	Sasnavos seniūnija
07	Šunskų seniūnija
08	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Šaltinėlis"
09	Marijampolės vaikų darželis "Linelis"
10	Marijampolės sav. Igliaukos vaikų darželis"
11	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Varpelis"
12	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Nykštukas"
13	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"
14	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Rūta"
15	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Vaivorykštė"
16	Marijampolės sav. Patašinės universalus daugiafunkcis centras
17	Marijampolės mokykla- darželis "Želmenėliai"
18	Marijampolės „Saulės" pradinė mokykla
19	Marijampolės "Smalsučio" pradinė mokykla
20	Marijampolės sav. Želsvos pagrindinė mokykla
21	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus pagrindinė mokykla
22	Marijampolės Petro Armino progimnazija
23	Marijampolės "Ryto" pagrindinė mokykla
24	Marijampolės "Šaltinio" progimnazija
25	Marijampolės jaunimo mokykla
26	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla
27	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija
28	Marijampolės sav.Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija
29	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija
30	Marijampolės Sūduvos gimnazija
31	Marijampolės suaugusiųjų mokymo centras
32	Marijampolės moksleivių kūrybos centras
33	Marijampolės meno mokykla
34	Marijampolės savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba
35	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras
36	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka
37	Marijampolės kultūros centras
38	Marijampolės kraštotyros muziejus
39	Marijampolės dramos teatras
40	Marijampolės savivaldybės sporto centras "Sūduva"
41	Marijampolės žaidimų sporto mokykla
42	Marijampolės sveikatingumo centras " Sveikatos banga"
43	Marijampolės sporto mokykla

44	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
45	Marijampolės socialinės pagalbos centras
46	Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba
47	Marijampolės savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
48	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsenėlė“
49	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“
50	Marijampolės sav. Šventragio vaikų darželis
51	Marijampolės Mokolų mokykla darželis
52	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija
53	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija
54	Marijampolės sav. Padovinio pagrindinė mokykla
55	Marijampolės sav. Šunskų pagrindinė mokykla
56	Marijampolės „Žiburėlio“ mokykla-daugiafunkcis centras
57	Marijampolės futbolo centras

Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas

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

41.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras
42.	Marijampolės kraštotyros muziejus
43.	Marijampolės kultūros centras
44.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka
45.	Lietuvos prezidento K. Griniaus memorialinis muziejus
46.	Marijampolės dramos teatras
47.	Marijampolės savivaldybės sporto centras „Sūduva“
48.	Marijampolės sporto mokykla
49.	Marijampolės sveikatingumo centras „Sveikatos banga“
50.	Marijampolės žaidimų sporto mokykla
51.	Marijampolės futbolo centras
52.	Marijampolės savivaldybės administracija
Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
53.	Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis
54.	Viešoji įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras
55.	Viešoji įstaiga Marijampolės ligoninė
Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
56.	Viešoji įstaiga Nemuno euro regiono Marijampolės biuras
57.	Viešoji įstaiga Marijampolės Telekinas
Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	
58.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras
59.	UAB „Sūduvos vandenys“
60.	UAB „Autobusų parkas“
61.	UAB „Šilumos tinklai“
62.	UAB „Butų ūkis“
Asocijuotieji subjektai	
63.	Viešoji įstaiga Marijampolės futbolo klubas
64.	Viešoji įstaiga Marijampolės teniso aikštynas
65.	Viešoji įstaiga Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras
66.	Viešoji įstaiga Sveikatingumo idėjos
67.	UAB „Kelranga“
68.	UAB „Marijampolės švara“
69.	Viešoji įstaiga Verslo informacinis centras
70.	VšĮ Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras
71.	VšĮ Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras
72.	VšĮ Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras
Administruojami išteklių fondai	
73.	Savivaldybės išdas

5 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos pagrindinės audito procedūros ar
detalūs testai, sąrašas

Eil. Nr.	Pavadinimas
1.	Marijampolės savivaldybės administracija
2.	Marijampolės savivaldybės išdas
3.	„Sūduvos“ gimnazija
4.	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija
5.	Jono Totoraičio progimnazija
6.	„Šaltinio progimnazija
7.	UAB „Sūduvos vandenys:

6 priedas

Marijampolės savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamų įvykdymas (tūkst. Eur)

Pajamos	2018 m. patikslintas biudžetas	Įvykdyta 2019- 01-01	Įvykdymas nuo 2018 m. plano +/-
Gyventojų pajamų mokestis	26594	26981,8	387,8
Turto mokesčiai	2206	2414,4	-208,4
iš jų:			0
Žemės mokestis	468	850,7	-382,7
Paveldimo turto mokestis	20	20,2	-0,2
Nekilnojamo turto mokestis	1718	1543,5	174,5
Prekių ir paslaugų mokesčiai	108,4	108,4	0
iš jų:			
Mokestis už aplinkos teršimą	108,4	108,4	0
Rinkliavos			
Turto pajamos	803,4	824,4	-21
iš jų			0
Palūkanos		2,6	
Dividendai	105	111,3	-6,3
Nuomos mokestis už valstybinę žemę	626	636,4	-10,4
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius ir medžiojamus gyvūnus	72,4	74,1	-1,7
Pajamos už prekes ir paslaugas	1906	1876,6	29,4
Biudžetinių įstaigų pajamos	397,2	413,1	-15,9
Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą	276,3	284,1	-7,8
Įmokos už išlaikymą švietimo ir soc. apsaugos ir kt. įstaigose	1010,5	966,2	44,3
Rinkliavos	222	213,2	8,8
Pajamos iš baudų	56	59,2	-3,2
Kitos neišvardytos pajamos	34,1	30,3	3,8
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų prisiėmimo	340,5	354,9	-14,4
Iš viso	32048,4	32650	-601,6
Dotacijos	20784,7	20680,7	104
iš jų:			0
Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2863,6	2835	28,6
Mokinių krepšeliui finansuoti	12320,4	12320,2	0,2
Kita tikslinė dotacija	862,8	862,5	0,3
Dotacija savivaldybėms iš ES	467,3	401,9	65,4
Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	117,9	117	0,9
Dotacijos turtui įsigyti	4152,7	4144,1	8,6
Iš viso pajamų	52833,1	53330,7	-497,6
Metų pradžios lėšų likutis	514,4	514,4	0
Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	1063,2	1063,2	0
Iš viso:	54410,7	54908,3	-497,6

2016 - 2018 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinis kodus

Funkcinis kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2016 metai			2017 metai			2018 metai			Pokytis,
		Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdyta, proc.	Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdyta, proc.	Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdyta, proc.	
01.	Bendros valstybės paslaugos	2975,9	2934,8	98,6	3068,7	3028,6	98,7	3347,9	3342,3	99,83	313,7
02.	Gynyba	36,8	34,2	92,9	36,8	33,9	92,1	37,2	37,1	99,73	3,2
03.	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	407,4	407,4	100	471,8	471,8	100	569,3	569,2	99,98	97,4
04.	Ekonomika	24342,5	24097	99	15717,1	15708,8	99,9	7207,3	7228	100,29	-8480,8
05.	Aplinkos apsauga	2723,5	2720,4	99,9	1702,8	1581,8	92,9	1879,6	1823,8	97,03	242
06.	Būstas ir komunalinis ūkis	2752,5	2748,7	99,9	3201,9	3195,3	99,8	3110	3110	100,00	-85,3
07.	Sveikatos apsauga	694,9	694,3	99,9	582,9	578,7	99,3	412,5	408,9	99,13	-169,8
08.	Poilsis, kultūra ir religija	4677,5	4660,9	99,6	4972,7	4909,5	98,7	5603,9	5599,3	99,92	689,8
09.	Švietimas	21620,1	21529,5	99,6	22981,4	22647,1	98,5	24120	24028,2	99,62	1381,1
10.	Socialinės apsauga	5085,1	4935,1	97,1	5453,3	5366,5	98,4	6917,2	6747	97,54	1380,5
	Iš viso	65316,2	64762,3	99,2	58189,4	57522	98,9	53204,9	52893,8	99,42	-4628,2
	Finansinių įsipareigojimų vykdymas	2074,1	2072,5	99,9	1301	1301	100	1205,8	1205,8	100	-95,2
	Iš viso	67390,3	66834,8	99,2	59490,4	58823	98,9	54410,7	54099,6	99,43	-4723,4

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Kredito sutarties		Palūkanos	Negrąžinta kredito suma 2019-01-01
	numeris	data		
SEB bankas	As-756	2012-06-25	1,253	506 835
	As-575	2013-05-28	1,524	791 230
	As-979	2014-07-24	1,572	606 392
	As-1633	2016-08-01	1,08	872 577
	As-712	2018-07-04	1,42	581 574
	Iš viso			3 358 608
Luminor bankas	As-500	2011-06-10	1,3	857 043
	Iš viso			857 043
Danske Bankas	As-1951	2015-10-21	0,98	395 360
	As-1112	2015-06-29	1,17	1 397 084
	Iš viso			1 792 444
	As-1106	2015-06-25	0,992	804 124
Šiaulių bankas	AS-1616	2017-12-12	1,38	740 000
	Iš viso			1 544 124
IŠ VISO				7 552 219

Kontrolės ir audito tarnybos 2018 - 2019 metais atlikti auditai

Audituotas subjektas	Ataskaitos ir išvados data	Ataskaitos numeris
UAB „Sūduvos vandenys“	2019 – 06 17	1-8-(2.1)
Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija	2019-06-28	1-9-(2.1)
Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	2019-06-28	1-11-(2.1)
Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija	2019 – 06 – 28	1-10-(2.1)
Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	2019 – 06 – 28	1-12-(2.1)

2018 - 2019 metais audituotiems subjektams pareikštos nuomonės

Audituotas subjektas		biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	finansinių ataskaitų rinkinio	lėšų ir turto valdymo teisėtumo
1	Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija	besąlyginė	besąlyginė	sąlyginė
2	Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	besąlyginė	sąlyginė	sąlyginė
3	Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija	besąlyginė	besąlyginė	sąlyginė
4	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	besąlyginė	besąlyginė	sąlyginė