

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

2023 METŲ MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2024-05-15 Nr. 1 -
Marijampolė

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Marijampolės savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

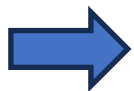
Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu (toliau – Vietos savivaldos įstatymas) Tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (toliau - Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas), Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (toliau – Biudžeto sandaros įstatymas) nuostatas, savivaldybių metinių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko: Jolanta Zubienė, Raimonda Jasiulevičiūtė (grupės vadovė), Daiva Juškevičienė, Rita Ražinskienė.
Audito ataskaita pateikta: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui.

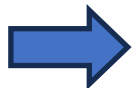
TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI	4
Rekomendacijos	5
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	10
I. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
II. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS	16
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	16
2.2. Savivaldybės biudžeto suplanuotų pajamų gauta daugiau	16
III. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai	23
3.1. Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimas	23
3.2. Biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	24
3.3. Ne visi keliai ir gatvės įregistruoti Nekilnojamojo turto registre	25
3.4. Negalima patvirtinti nebaigtos statybos likučio teisingumo	26
3.5. Kilnojamųjų kultūros vertybių (ekspонатų) vertinimas nebaigtas	27
3.6. Dėl Marijampolės savivaldybės administracijai skiriamų lėšų viešinimui panaudojimo	28
3.7. Atskirų biudžetinių įstaigų darbo santykių reglamentavime vis dar nustatoma netikslumų	30
3.8. Įsigyjant prekes ir paslaugas ne visada užtikrintas Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nuostatų laikymasis, viešųjų pirkimo procedūrų reglamentavimas tobulintinas, ne visa privaloma informacija paskelbta CVP IS	30
3.9. FAR aiškinamuosiuose raštuose vis dar pateikiama ne visa informacija	32
3.10. Inventorizacija atliekama nesivadovaujant nustatytais reikalavimais	33
IV. KITI PASTEBĖJIMAI	34
4.1. Dėl turto nuomos sutarčių sudarymo	34
4.2. Dėl įstaigų perteklinių duomenų teikimo Marijampolės savivaldybės administracijai	34
4.3. Rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie klaidų ataskaitose mažinimo	35
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	36
PRIEDAI	39
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	39
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	41
3 priedas. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis	46
4 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	48
5 priedas. 2023 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	50
6 priedas. Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas	52
7 priedas. Mokėtinų sumų pokytis per 2023 metus pagal asignavimų valdytojus	53
8 priedas. Subjektams teiktos rekomendacijos	56
9 priedas. Nebaigtos statybos objektai, nepriduoti nuo 2021 m.	58

PAGRINDINIAI FAKTAI



Savivaldybė turi turto - 248 213,11 tūkst. Eur



Savivaldybė turi įsipareigojimų- 22 890,13 tūkst. Eur

iš jų 9 132,8 tūkst. Eur - yra savivaldybės finansiniai įsipareigojimai



100 969,0 tūkst. Eur - yra savivaldybės biudžeto pajamų



Savivaldybės biudžeto asignavimai - 98 735,9 tūkst. Eur

6 592,9 tūkst. Eur Savivaldybės paskolų likutis

1 253,60 tūkst. Eur grąžino paskolų

292,1 tūkst. Eur sumokėjo palūkanų

1 072,5 tūkst. Eur pasiėmė paskolų



Kaip ir kasmet nustatėme finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų



Kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos visais atvejais teisingos



Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti duomenys teisingi

SANTRAUKA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2023 metų Marijampolės savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai ir Savivaldybės veiklos ataskaita, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus (TAS)⁴, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁵. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės veiklos ataskaitos pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede Audito apimtis ir metodai.

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

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Atlikę audito procedūras, 2023 metų Savivaldybės KFAR reikšmingų klaidų, duomenų iškraipymų nenustatėme – jie visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi ir parodo tiksliai Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertes, išskyrus nereikšmingus pastebėjimus atskiruose viešojo sektoriaus subjektuose.

2023 metų Savivaldybės konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau dėl to, kad ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės teisiškai įregistruoti (3 skyrius 3 poskyris), ne visos kilnojamos kultūros vertybės įvertintos tikrąja verte (3 skyrius 5 poskyris), negalėjome pasisakyti dėl nebaigtos statybos likučio teisingumo (3 skyrius 4 poskyris).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas, tačiau vis dar nustatome atvejų, kai Marijampolės savivaldybės administracija nesivadovauja patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir išlaidas planuoja, naudoja bei apskaito netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose. Marijampolės savivaldybės administracija neužtikrina teisingo asignavimų panaudojimo pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, tačiau bendra suma neviršija nustatyto reikšmingumo, todėl teigiame, kad Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, galinčių sąlygoti nuomonės pareiškimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas

Marijampolės savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja, o skoliniai įsipareigojimai mažėja.

Pajamų į Savivaldybės biudžetą gauta 100 969,0 tūkst. Eur (įskaitant 1 072,5 tūkst. Eur skolintas lėšas ir 3177,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį); panaudota 98 735,9 tūkst. Eur asignavimų; 2023 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 2 233,1 tūkst. Eur.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049; 67 str. 1 d. 2 p.;

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046; 30 str. 1 d.;

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. *Valstybės žinios*, 1990, Nr. 24-596; 37 str. 3 d.;

⁴ <https://lar.lt/www/new/page.php?279>;

⁵ <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/3087/>;

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2023 metų pabaigoje – 9 645,0 tūkst. Eur., finansiniai įsipareigojimai – 6 826,8,0 tūkst. Eur, mokėtinos sumos išlaidoms ir materialiam ir nematerialiam turtui įsigyti – 492,0 tūkst., mokėtinos sumos (išlaidos) – 392,6 tūkst. Eur.

Nepavyko užtikrinti Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo, kad 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Mokėtinos sumos išaugo 2 818,2 tūkst. Eur, kurių didžiąją dalį (1 751,0 tūkst. Eur) sudarė įsipareigojimai už perimtus VŠĮ Marijampolės futbolo klubas dalininkų įnašus.

Savivaldybė 2023 metais skolinimosi limitu neviršijo.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas

Savivaldybės lėšos ir turtas 2023 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus tai, kad nustatėme darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų, taip pat nustatėme atvejų, kai nesutvarkyti turto valdymo dokumentai, nesilaikyta turto perdavimo sutartyse įtvirtintų nuostatų.

Audito metu atlikus skolininkų, skolų susidarymo laikotarpius ir nepriemokų išieškojimui taikomas priemonės, nustatėme, kad skolų išieškojimas galėtų vykti efektyviau, o su skolų nemokančiais skolininkais sutartys turėtų būti nutraukiamos (3 skyrius 1 poskyris).

Savivaldybės veiklos ataskaita

2023 metų savivaldybės veiklos ataskaita parengta pagal Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimus⁶. Ataskaitoje pateikta informacija apie veiklos tikslų pasiekimą.

Rekomendacijos

Audito metu audituojamiems subjektams pateikėme ataskaitose (8 priedas) su pastebėjimais apie lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimo jais teisėtumą. Rekomendacijų įgyvendinimo planuose, Tarnybai atsakingi subjektų atstovai nurodė priemonės rekomendacijoms įgyvendinti bei jų įgyvendinimo terminus.

⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046;

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos⁷, Viešojo sektoriaus atskaitomybės⁸, Biudžeto sandaros⁹ įstatymais, vykdydami Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą¹⁰ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą¹¹, atlikome 2023 metų Marijampolės savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės veiklos ataskaitos pareiškiame audito išvadoje. Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188769113, adresas – J. Basanavičiaus a.1, Marijampolė), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai.

Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)¹² ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – KBVAR)¹³, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius¹⁴. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Povilas Isoda, Marijampolės savivaldybės administracijai – Karolis Podolskis. Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus vedėjo pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Laima Malinauskienė.

Savivaldybės administracijos direktorius (nuo 2023-04-01 – Meras) administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą¹⁵. Savivaldybės administracijos direktorius valdo savivaldybės administracijai skirtus biudžeto asignavimus¹⁶.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant poreikiui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką¹⁷.

Savivaldybės mero įgaliojimai

Meras sudaro ir teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049;), 67 str. 9 d. 9 p.;

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046;30 str. 1 d.;

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. *Valstybės žinios* 1990, Nr. 24-596;), 37 str. 3 d.

¹⁰ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-14 įsakymas Nr. KV-19;

¹¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-12-01 pavedimas Nr. 4;

¹² Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2024-04-22, Nr. AL-3962 (6.30E), Nr. AL-3963 (6.30E), Nr. AL-3964 (6.30E), Nr. AL-3965 (6.30E), Nr. AL-3970 (6.30E);

¹³ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2024-02-21, Nr. AL-1809 (6.8E);

¹⁴ Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2022-06-27 sprendimu Nr. 1-195 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. I-533(2023-04-01 redakcija), 27 str. 2 d. 3 p.;

¹⁶ T. p., 34 str. 6 d. 1 p.;

¹⁷ T. p., 15 str. 2 d.;

ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą¹⁸.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi įstatymais, organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą¹⁹; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą²⁰; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų balandžio 20 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai²¹.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešosios įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, Marijampolės regionų tarybos ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys²². Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Visi 2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais²³.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo²⁴, 37 biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį), 4 uždarytųjų akcinių bendrovių (Kontroliuojamos), 4 asocijuotųjų subjektų, Marijampolės regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų²⁵ rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 3 priede.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus²⁶ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės

¹⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049 (2023-04-01 redakcija), 27 str. 2 d. 1 p., 3 p.;

¹⁹ T. p., 27 str. 4 d.;

²⁰ Vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049, 30 str. 2 d. 3 p.;

²¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046, 14 str. 2 d.;

²² T. p., 2 str. 31 d.;

²³ Biudžeto sandaros įstatymas. *Valstybės žinios*, 1990-07-11, Nr. VIII-1821, 35 str. 4 d.;

²⁴ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys;

²⁵ Marijampolės savivaldybės mero 2023 m. spalio 4 d. potvarkiu Nr. MV-502 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2023 metų išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“, Marijampolės savivaldybės mero 2024 m. vasario 14 d. potvarkiu Nr. MV-142 „Dėl Marijampolės savivaldybės mero 2023 m. spalio 4 d. potvarkio MV-502 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2023 metų išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“;

²⁶ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, *Valstybės žinios*, 2001, Nr. 99-3515, 11 str. 1 d. 4 p.;

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengiamas remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės KBVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 3 priede.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos biudžeto valdymo programa FinNet.

1 pav. 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Šaltinis. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybių biudžetuose sukaupiamos lėšos, reikalingos įstatymais priskirtoms funkcijoms vykdyti ir savivaldybėms perduotoms valstybės funkcijoms atlikti. Kiekviena savivaldybė turi savarankišką biudžetą. Savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti, vykdamas savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas.

Marijampolės savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba) patvirtino Savivaldybės biudžetą, t. y. 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus²⁷. Biudžeto asignavimų valdytojų pareigos ir atsakomybė numatyta Biudžeto sandaros įstatyme²⁸ ir Marijampolės savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos apraše²⁹.

Vertinome 2023 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 2 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką priimtiems sprendimams.

²⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. 1-1;

²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 4 str. 3 d.;

²⁹ Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2022-06-27 sprendimu Nr. 1-195;

AUDITO REZULTATAI

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

2023 metais finansinėse ataskaitose nustatėme neatitikimų. Apie visus audito metu nustatytus nereikšmingus dalykus subjektai buvo informuoti, pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos dėl veiklos tobulinimo.

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įstaigas informavome ataskaitomis apie 2023 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (žr. 8 priedą).

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės išdo įstatymu, Savivaldybės KBVAR turi būti parodytos visos atitinkamo biudžeto pajamos ir išlaidos. Kitus aukštesniojo ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato Finansų ministerija.

Savivaldybė rengia ir teikia Finansų ministerijai atitinkamų metų Savivaldybės KBVAR, kuri sudaro³⁰:

- ✓ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- ✓ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- ✓ Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Savivaldybių išlaidos iš *praėjusiais metais nepanaudotos pajamų dalies*, skirtos trumpalaikiams įsiskolinimams, buvusiems praėjusių metų gruodžio 31 dieną, išskyrus skolinius įsipareigojimus, padengti, parodomos *papildomai teikiamoje atskiroje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje*, parengtoje pagal formą Nr. 2-sav., nedetalizuojant pagal valstybės funkcijas.

2. Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių³¹ duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis. Dėl to, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus (toliau – Finansų skyrius) tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų ataskaitų teisingumo.

3. Audito metu atlikome pagrindines audito procedūras 5-iose Savivaldybės subjektuose,

³⁰ Lietuvos respublikos finansų ministro 2023 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 1k-126 „Savivaldybės ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklės“ 2 p.;

³¹ Rinkinių sudėtis patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“;

kurių vadovai yra asignavimų valdytojai. Vertinome parengtus ir Finansų ir strateginio planavimo skyriui pateiktus 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, visų grupės subjektų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitas ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas.

4. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiros asignavimų valdytojo veiklą.

5. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav) *Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams* straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.1.2) nurodyta 690,0 tūkst. Eur daugiau, o *Subsidijos gaminiams* straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.4.1.1.1.2.³²) 690,0 tūkst. Eur mažiau, nei turėtų būti. pvz., kompensuojami nuostoliai vežėjams, vežantiems keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais;

Marijampolės savivaldybės administracija UAB „Marijampolės autobusų parkui“ pervestą 690,0 tūkst. Eur sumą nuostoliams dengti biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) atvaizdavo 2.8.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“, išlaidos yra priskirtinos 2.4.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsniui „Subsidijos gaminiams“.

1. lentelė. Viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka savivaldybės KBVAR

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas						Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Vykdymas, tūkst. eurų	Padidinta (+) Sumažinta (-)	Kitos pastabos
1						2	3	6		
2	4					Subsidijos (40)	39	0,00	-690,0	kompensuojami nuostoliai vežėjams, vežantiems keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais
2	4	1	1	1	2	Subsidijos gaminiams	41	0,00	-690,0	
2	8	1	1	1	2	Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams	68	4452,7	+690,0	

6. Asignavimų valdytojų parengti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurių pagrindu parengtas 2023 m. Savivaldybės BVAR, turėjo trūkumų.

Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos³³:

- ✓ biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos;
- ✓ biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

Pagal Finansų ministras patvirtintas³⁴ Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės ir jų formas:

- ✓ biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);
- ✓ biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais), II sk. 2 skirsnis 2 d. 2.4 p.;

pvz., kompensuojami nuostoliai vežėjams, vežantiems keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais;

³³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 8 str. 1 d.;

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 (galiojusi teisės akto redakcija iki 2024-03-27);

- ✓ aiškinamasis raštas.

Šešiolika savivaldybės biudžetinių įstaigų³⁵ savo internetinėse svetainėse nepateikė Aiškinamųjų raštų prie 2023 metų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų. Marijampolės savivaldybės administracija pateikė neišsamų aiškinamąjį raštą, jame neatskleista visa privaloma atskleisti informacija:

- ✓ ar 2023 metų pabaigoje yra mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs;
- ✓ ar įgyvendinant iš Europos Sąjungos fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus padaryta išlaidų iš Savivaldybės biudžeto lėšų dėl neplanuotų netinkamų finansuoti ES fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis išlaidų apmokėjimo;
- ✓ ar metų pabaigoje nebuvo biudžeto lėšų likučio sąskaitoje, kasoje.

7. 2023 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 100 969,0 tūkst. Eur įskaitant skolintas lėšas (1 072,5 tūkst. Eur) ir nepanaudotus 2023 m. pradžios lėšų likučius (3 177,1 tūkst. Eur), o išlaidos – 98 735,9 tūkst. Eur. Per metus panaudota 99,1 proc. visų patvirtintų asignavimų.

2023 m. Savivaldybės BVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Išlaidų iš praėjusiais metais nepanaudotos pajamų dalies, skirtos trumpalaikiams įsiskolinimams, buvusiems 2023 m. gruodžio 31 dieną, padengti.

8. Savivaldybės BVAR reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme.

Audito metu įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

³⁵ Rygiškių Jono gimnazija, Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija, Marijampolės sav. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija, Marijampolės Petro Armino progimnazija, Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla, Marijampolės Mokolų progimnazija, Marijampolės sav. Želsvos progimnazija, Marijampolės Žiburėlio mokykla daugiafunkcis centras, Marijampolės moksleivių kūrybos centras, Marijampolės pedagoginė psichologinė tarnyba, Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rūta“, Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Vaivorykštė“, Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“, Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, Marijampolės Saulės pradinė mokykla, Marijampolės visuomenės sveikatos biuras;

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra netikslumų

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³⁶ numatytas reikalavimas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose parodyti visą konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą, įsipareigojimus, finansavimo sumas ir grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, pinigų srautus. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia, objektyvia ir palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, ilgalaikio ir trumpalaikio turto – naudojimo.

9. Audito metu vertinome Savivaldybės administracijos 2024 m. balandžio 22 d. Tarnybai pateiktą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateiktus duomenis.

10. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2023 m. konsolidavimo scheme³⁷, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

11. Parengtas 2023 m. KFAR buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotųjų duomenų teisingumo ir privalomos informacijos atkleidimą aiškinamajame rašte.

12. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikta 30 koreguojančių įrašų, iš jų: 5 – neregistruoti, 4 stornuoti ir 21 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai. Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos³⁸ 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos.

13. Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2023 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

14. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymą, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų perdavimo kitiems VSS, dėl neteisingai suderintų dividendų, neteisingoje apskaitoje atvaizduotų atidėjinių, pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus.

15. Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detalios) metinės (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, neatitikimų nenustatyta.

16. Savivaldybės KFAR pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2023 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31

³⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“;

³⁸ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakyму Nr. 1K-152;

d. sudarė 248 213,1 tūkst. Eur ir buvo 14 144,1 tūkst. Eur didesnis nei 2022 m. grynasis turtas 95 846,6 tūkst. Eur, per 2023 m. padidėjo 6 041,7 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 119 701,6 tūkst. Eur, o grynasis 2023 m. perviršis 5 910,4 tūkst. Eur. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau VSS ataskaitose nustatyta netikslumų.

17. Atlikę audito procedūras, 2023 metų Savivaldybės KFAR reikšmingų klaidų, duomenų iškraipymų nenustatėme – jie visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi ir parodo tiksliai Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertes, išskyrus nereikšmingus pastebėjimus, pvz.:

Šaltinio progimnazijoje Finansinės būklės ataskaitoje yra nustatyta neatitikimų. Neteisingai apskaitytas turtas – A.II.2. „Pastatai“ – padidintas turto likutis, o A.II.3. „Infrastruktūros statiniai“ – sumažintas turto likutis. Dėl šios priežasties šių likučių teisingumo negalime patvirtinti. Atsižvelgiant į tai, kad ne visos kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte, tikrosios vertės rezervas nebuvo tinkamai suformuotas, negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Kultūros ir kitos vertybės“ 3 760,3 tūkst. Eur likučio bei Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Rezervai“ ir Savivaldybės KFAR Grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnio „Tikrosios vertės rezervas“ likučio 3 963,77 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 11 p., <viešojo sektoriaus ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal ilgalaikio turto vienetus.> 12 p. < Viešojo sektoriaus subjektas, tvarkydamas apskaitą, gali ilgalaikio materialiojo turto vienetai suskirstyti į kelis atskirus ilgalaikio materialiojo turto vienetus pagal savo poreikį, jei laikosi visų šių sąlygų: <12,3 p. p jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį ilgalaikį materialųjį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetas apskaitoje sutampa su ilgalaikio turto vienetu valstybės turto registre (kadastre, sąraše, sąvade), ir netiesioginis, kai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje užregistruoti keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, atitinkantis valstybės turto registro suteiktą numerį>.

Nesivadovaujant VSAFAS nuostatomis, turtas, kuris turėjo būti priskirtas atitinkamoms turto grupėms – pastatai, infrastruktūros statiniai, Šaltinio progimnazijos apskaitoje buvo apskaitomas kaip vienas turto vienetas – Pastatas.

VĮ Registrų centro duomenimis, Nekilnojamo turto registro duomenų bazės išrašė Progimnazijai patikėjimo teise adresu Mokolų g. 61, Marijampolė priskirtas ilgalaikio turto sąrašas: 2.3 Pastatas -ventiliatorinė, 2.4 Pastatas -ventiliatorinė; 2.5 Pastatas -ventiliatorinė; 2.6 Pastatas -ventiliatorinė; 2.7 Kiti inžineriniai statiniai-Kiemo aikštelė; 2.8 Kiti inžineriniai statiniai -bėgimo takas; 2.9 Kiti inžineriniai statiniai- Aikštelė; 2.10 Kiti inžineriniai statiniai- Aikštelė.

Visam šiam turtui, kaip pastatų grupės turto vienetui, klaidingai buvo taikytas pastatų grupei nustatytas nusidėvėjimo normatyvas.

Dėl formaliai atliekamos turto inventorizacija nepakankamos vidaus kontrolės, ankstesnių metų finansinėse ataskaitose pastatų bei kitoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms priklausančias turtas atvaizduotas klaidingai.

Atkreiptinas dėmesys, kad Marijampolės savivaldybės administracija nurodė, kad savo sąskaitoje metų pabaigoje turėjo biudžeto lėšų likutį – 42,6 tūkst. Eur. Metams pasibaigus, asignavimų valdytojai lėšas, skirtas programoms finansuoti, grąžina ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos į

savivaldybės išdo sąskaitą³⁹.

Atsižvelgiant į tai, kad turtas sugrupuotas netinkamai, ir infrastruktūros statiniams nėra patvirtintas nusidėvėjimo normatyvas, VRA ataskaitoje sąnaudų B.II. „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ ir H. „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ negalime patvirtinti likučių teisingumo.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

1.3. Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos vertinimas

18. Mes vertinome 2023 metų savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Nustatėme, kad veiklos ataskaitoje patvirtintoms 7 programoms faktiškai lėšų panaudota daugiau nei biudžeto vykdymo ataskaitoje. Neatitikimai tarp savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikti 2 lentelėje. 02 „Socialinės apsaugos programoje“ faktiškai panaudota nei biudžeto vykdymo ataskaitoje – 17 969,0 tūkst. Eur. Ši suma buvo finansuota Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis.

2 lentelė. Biudžeto ir strateginio plano išlaidos

Kodas	Programos pavadinimas	2 Forma, tūkst. Eur		2023 m. strateginio veiklos planas, tūkst. Eur	
		Išlaidų sąmatos planas	Išlaidų įvykdymas	Planuoti asignavimai	Faktiškai panaudota lėšų
01	Sveikatos apsaugos programa	1 258,6	1 234,2	6356,0	1 234,2
02	Socialinės apsaugos programa	15 340,2	14 998,1	33 427,9	32 967,1
03	Švietimo programa	42 064,5	42 028,6	41 429,8	42 028,6
04	Kultūros, sporto ir jaunimo programa	10 343,9	10 319,0	11 091,4	10 349,1
05	Ekonomikos programa	1 920,0	2 124,9	2 817,2	2 124,9
06	Valdymo ir administravimo programa	9 351,8	8 790,7	9 340,8	8 790,7
07	Darnios aplinkos programa	19 375,4	19 240,4	18 869,6	19 609,9
	Iš viso	99 654,4	98 735,9	123 332,7	117 104,5

2023 metų savivaldybės veiklos ataskaita parengta pagal Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimus⁴⁰. Ataskaitoje pateikta informacija apie veiklos tikslų pasiekimą.

³⁹ Biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. 2 p (galiojusi teisės akto redakcija iki 2024-03-01);

⁴⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

II. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

19. Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2023 metų Savivaldybės biudžetas:

- 99 654,4 tūkst. Eur (įskaitant 1 072,6 tūkst. Eur planuojamas skolintis lėšas ir 3 177,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų;
- 99 654,4 tūkst. Eur asignavimų.

20. Marijampolės savivaldybės 2023 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 100 969,0 tūkst. Eur (įskaitant 1 072,5 tūkst. Eur skolintas lėšas ir 3 177,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų (įvykdyta 101,3 proc.);
- panaudota 98 735,9 tūkst. Eur asignavimų (įvykdyta 99,1 proc.);
- 2023 metų pabaigoje lėšų likutis – 2 233,1 tūkst. Eur.

21. Savivaldybės įsipareigojimai 2023 m. pabaigoje:

- ✓ bendra skola – 14 728,2 tūkst. Eur, iš jų:
 - ✓ paskolos – 6 513,4 tūkst. Eur;
 - ✓ finansinio turto įsigijimo - 1 643,6 tūkst. Eur;
 - ✓ materialiojo turto įsigijimo išlaidos – 1643,3 tūkst. Eur;
 - ✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 4 927,9 tūkst. Eur.

Ilgalaikių pradelstų mokėtinų sumų įstaigos neturi.

Marijampolės savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

2.2. Savivaldybės biudžeto suplanuotų pajamų gauta daugiau

22. Savivaldybės taryba patvirtino⁴¹ Marijampolės savivaldybės 2023 m. biudžetą – 80 896,0 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 3 177,1 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais⁴² biudžetas buvo tikslintas penkis kartus ir padidintas 15 581,3 tūkst. Eur. Patikslintas 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 99 654,4 tūkst. Eur (įskaitant 1 072,6 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 3 177,1 tūkst. Eur – 2023 m. pradžios lėšų likutį). 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,3 proc., gauta 1 314,6 tūkst. Eur pajamų daugiau. Informacija apie patvirtinto biudžeto įvykdymą pagal pajamų straipsnius pateikta 3 lentelėje.

⁴¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. 1-1;

⁴² Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 27 d. sprendimas Nr. 1-80, Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. 1-194, Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. 1-267, Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. 1-330, Marijampolės savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. 1-361;

3 lentelė. Informacija apie Marijampolės savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų plano įvykdymą

PAJAMŲ PAVADINIMAS	PAJAMŲ		PLANO ĮGYVENDINIMAS	
	planas	surinkta	tūkst. Eur (+; -)	proc.
MOKESČIAI	53 826,0	54 743,2	917,2	101,9
Pajamų ir pelno mokesčiai	49 878,0	50 765,3	887,3	105,6
Turto mokesčiai	3 643,0	3 669,7	26,7	100,7
Prekių ir paslaugų mokesčiai	305,0	308,2	3,2	101,0
DOTACIJOS	36 754,8	36 963,4	208,60	100,6
KITOS PAJAMOS	4 298,3	4 391,2	92,9	102,2
Turto pajamos	1 353,0	1 331,2	-21,8	98,4
Pajamos už prekes ir paslaugas	2 661,8	2 732,8	71,0	102,7
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	190,0	227,0	37,0	119,5
Kitos pajamos	93,5	100,2	6,7	107,2
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	525,6	621,6	96,0	118,3
PASKOLOS	1072,6	1072,5	-0,1	99,9
Ilgalaikės	1072,6	1072,5	-0,1	99,9
Trumpalaikės	0	0	0	x
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	3 177,1	3 177,1	0	100,0
Iš viso	99 654,4	100 969,0	1 314,6	101,3

Šaltinis. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

23. 2023 metais, lyginant su 2022 metais, gauta 8 705,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamų daugiau (18,2 proc.). Detalus 2023 m. biudžeto pajamų palyginimas su 2022 metais pateiktas 4 lentelėje.

4 lentelė. Marijampolės savivaldybės biudžeto pajamų 2023 metais palyginimas su 2022 metais (tūkst. Eur)

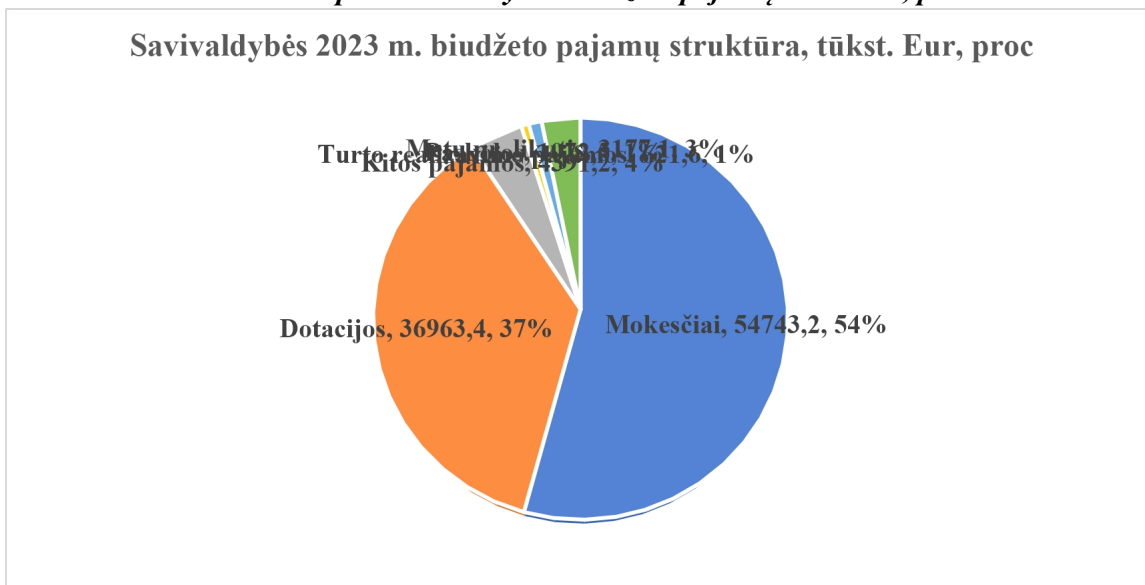
PAJAMŲ PAVADINIMAS	METAI		2023 M. PALYGINUS SU 2022 M.	
	2023	2022	tūkst. Eur (+;-)	proc.
MOKESČIAI	54 743,2	46 801,7	7 941,5	116,9
Pajamų ir pelno mokesčiai	50 765,3	4 3585,3	7 180,0	116,5
Turto mokesčiai	3 669,7	2 973,6	696,1	123,4
Prekių ir paslaugų mokesčiai	308,2	242,8	65,4	126,9
DOTACIJOS	36 963,4	36 289,6	673,8	101,9
KITOS PAJAMOS	4 391,2	3 560,3	830,9	123,3
Turto pajamos	1 331,2	876,9	454,3	151,8
Pajamos už prekes ir paslaugas	2 732,8	2 452,00	280,8	111,5
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	227,0	154,8	72,2	146,6
Kitos pajamos	100,2	76,6	23,6	130,8
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	621,6	244,9	376,7	253,8
PASKOLOS	1072,5	1624,1	-551,6	66,0
Ilgalaikės	1072,5	1146,6	-74,1	93,5
Trumpalaikės	0	477,5	-477,5	x
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	3 177,1	3742,7	-374,27	84,9
Iš viso	100 969,0	92 263,30	8 705,7	109,4

Šaltinis. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) ir 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

24. *Pastebėjimas:* Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2023-12-31 yra 280,9 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto sąskaita 2023 m nekilnojamojo turto, valstybinės žemės nuomos ir žemės mokesčio lengvatų suteikta už 27,4 tūkst. Eur

25. 2023 metais didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (54 proc.) ir dotacijos (37 proc.) (2 pav.).

2 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra, proc.

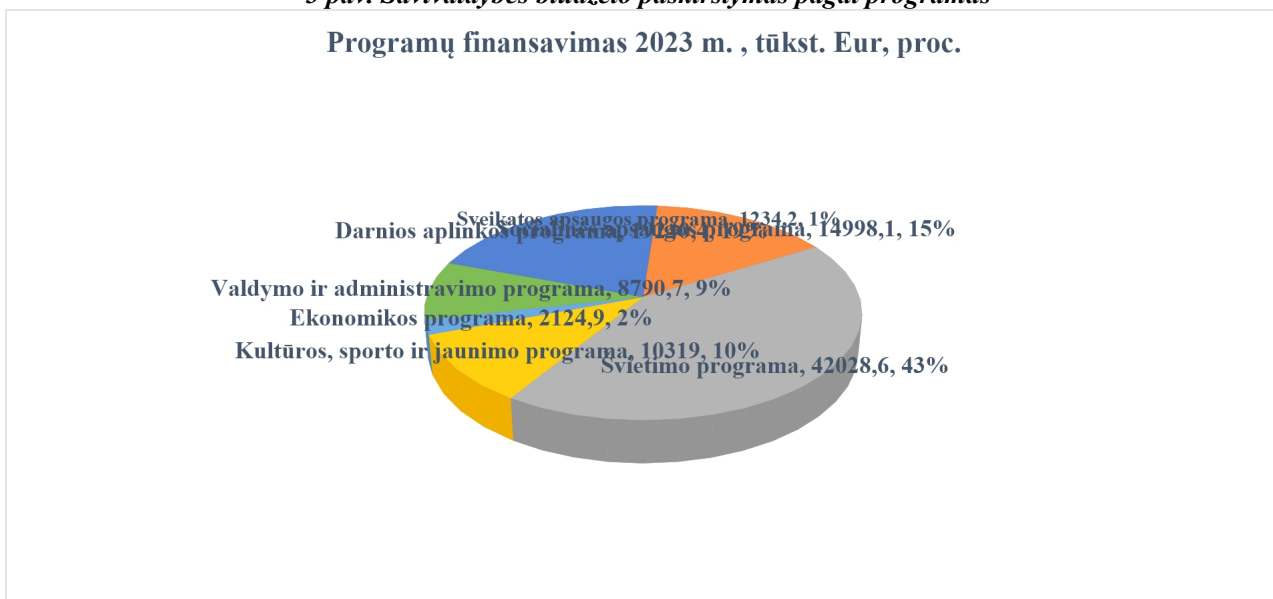


Šaltinis: Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

2.3. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota mažiau nei planuota

26. 2023 m. patikslintas išlaidų planas – 99654,4 tūkst. Eurų. paskirstytas 43 asignavimų valdytojams vykdomai veiklai finansuoti. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti 7-ių programų vykdymui. Nepanaudotų asignavimų liko nepanaudota – 918,50 tūkst. Eur. įvykdymas – 98735,9 tūkst. Eurų (3 pav.), arba 99,1 proc. metinio plano.

3 pav. Savivaldybės biudžeto paskirstymas pagal programas

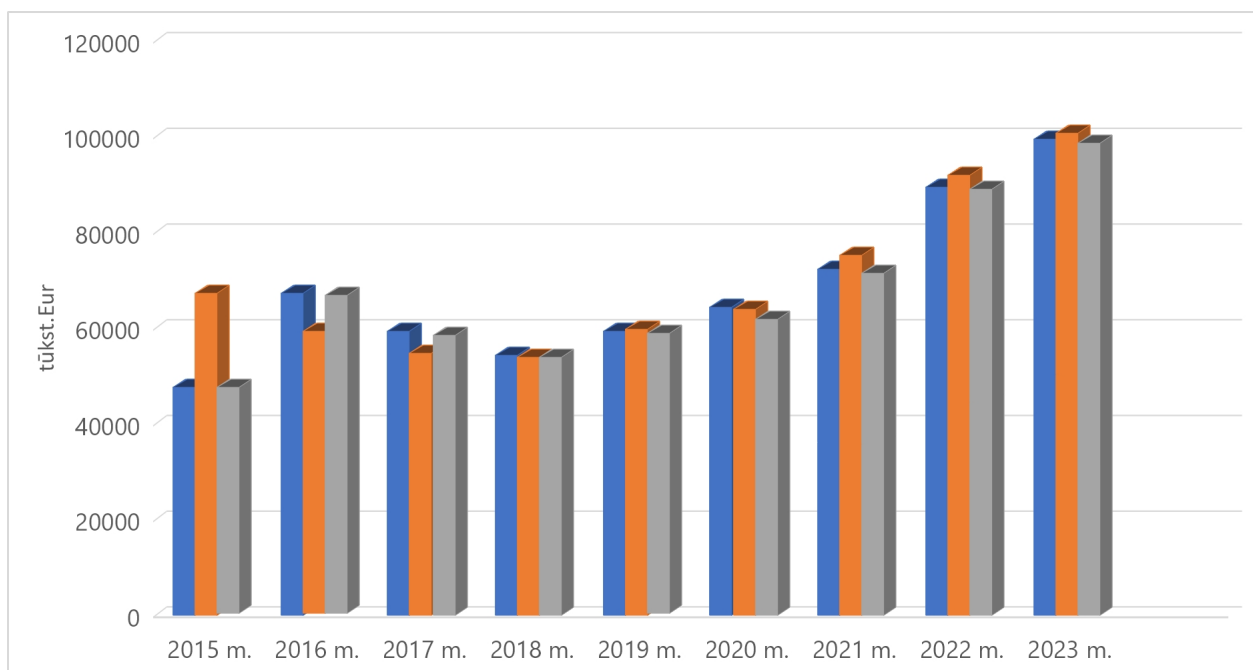


Šaltinis: Marijampolės SKAT, pagal Marijampolės savivaldybės asignavimų valdytojų 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

27. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2023 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (49,5 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 48 832,1 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms įsigyti – 17 843,7 tūkst. Eur (18,1 proc.), turtui įsigyti – 15 733,5 tūkst. Eur (16,0 proc.). Detali 2023 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų analizė pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją pateikta 5 priede.

28. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų kitimo tendencijos 2015-2023 metų laikotarpiu pateiktos 4 pav.

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika, tūkst. Eur



Šaltinis: Marijampolės SKAT

29. 2023 metais grąžinta į Valstybės biudžetą 142,9 tūkst. Eur (2022 m. buvo grąžinta 333,2 tūkst. Eur) nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų:

- 54,6 tūkst. Eur - socialinei paramai mokiniams;
- 10,2 tūkst. Eur - socialinėms paslaugoms;
- 20,6 tūkst. Eur - paramos mirties atveju teikimas;
- 0,3 tūkst. Eur - būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio daliai kompensuoti;
- 3,0 tūkst. Eur - koordinuotai teikiamų paslaugų vaikams, turintiems paslaugų spec. ugdymosi poreikių turintiems vaikams ir vaiko atstovams koordinuoti;
- 3,7 tūkst. Eur - darbo užmokesčiui individualios priežiūros darbuotojams, teikiantiems socialinę priežiūrą šeimoms, mokėti;
- 0,1 tūkst. Eur - įgyvendinti nevyriausybinių organizacijų ir bendruomeninės veiklos stiprinimo priemonės;
- 11,8 tūkst. Eur - asmeninei pagalbai teikti ir administruoti (asmeninio asistento paslauga);
- 31,5 tūkst. Eur - neformaliai vaikų švietimui;
- 0,9 tūkst. Eur - organizuoti būsto pritaikymą neįgaliesiems;
- 0,1 tūkst. Eur - parama mokiniui (ukrainiečiams) iš vyriausybės rezervo;
- 4,9 tūkst. Eur - teikti paramą neįgalųjų socialinei reabilitacijai;
- 1,2 tūkst. Eur - kitos antros programos pašalpos ir kompensacijos.

30. Daugiausia nepanaudotų lėšų liko:

„Valdymo ir administravimo programoje” – 561,1 tūkst. Eur,

Savivaldybės biudžeto lėšų likutis darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (121,5 tūkst. Eur) 2023 m. susidarė dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų ekonomijos (darbuotojams gavus ligos pašalpas iš Valstybinio socialinio draudimo fondo), valstybės deleguotas funkcijas atliekančių darbuotojų darbo užmokesčio išlaidos dalinai buvo kompensuotos valstybės biudžeto lėšomis. Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos sutaupytos dėl efektyvaus jų naudojimo (73,0 tūkst. Eur). Ryšiams, transportui, komunalinėms paslaugoms apmokėti skirtos lėšos liko nepanaudotos todėl, kad sąskaitos-faktūros už šias suteiktas paslaugas per 2023 m. gruodžio mėn. buvo pateiktos 2024 m. sausio mėn. Kaimiškosios seniūnijos panaudojo ne visas joms skirtas lėšas todėl, kad lėšos buvo skirtos apmokėti darbams, kurie susiję su oro sąlygomis. Kadangi dėl oro sąlygų (žiema) nebuvo galimybės atlikti šiuos darbus, susidarė lėšų likutis.

Socialinės apsaugos programoje – 342,1 tūkst. Eur,

Savivaldybės biudžeto lėšos 130,1 tūkst. Eur nepanaudota socialinio būsto fondo plėtros priemonei – keturių socialinių būstų įsigijimui savivaldybės biudžeto metų pradžios likučio lėšomis. 2023 metais buvo paskelbtas socialinių būstų pirkimo skelbiamų derybų būdu konkursas, tačiau nebuvo gauta nei viena paraiška/pasiūlymas.

Nepanaudota 15,2 tūkst. Eur lėšų, gautų už savivaldybei nuosavybės teise priklausančius būstus, nes sąskaitos už patirtas sąnaudas gautos tik 2024 m. sausio mėn.

Europos Sąjungos paramos lėšos. 99,6 tūkst. Eur nepanaudota planuotų gauti ir panaudoti Europos Sąjungos paramos lėšų. Priemonei „Socialinių paslaugų infrastruktūros tinklo sukūrimas ir plėtra asmenims, turintiems proto ir (ar) psichikos negalią Marijampolės savivaldybėje“ įgyvendinimas“.

„Darnios aplinkos programoje“ – 135,0 tūkst. Eur. nepanaudota aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo programos plano lėšų, nes jos negali būti perkeltamos į kitas programas. Programos biudžetas nuolat papildomas iš surinktų mokesčių, o metų likutis persikelia į sekančius metus.

Taip pat liko nepanaudota pajamų lėšų, skirtų Infrastruktūros plėtros programos veiklai vykdyti.

Panaudota daugiau nei planuota „Ekonomikos programoje“ – 204,9 tūkst. Eur.

244,8 tūkst. Eur priemonei „Investicijų pritraukimui svarbios inžinerinės infrastruktūros vystymas“ Europos Sąjungos paramos lėšos nebuvo įtrauktos į planą, nes Savivaldybės administracija jas gavo tik gruodžio mėnesį.

2.4. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

31. 2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 233,1 tūkst. Eur, iš jų:

- ✓ asignavimų valdytojų pajamų lėšos – 428,3 tūkst. Eur;
- ✓ aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos – 125,7 tūkst. Eur;
- ✓ aplinkotvarkai ir infrastruktūrai gerinti – 1403,6 tūkst. Eur
- ✓ lėšos butų pirkimui (biudžeto) – 273,6 tūkst. Eur;
- ✓ biudžeto lėšos – 1,9 tūkst. Eur;

2.5. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

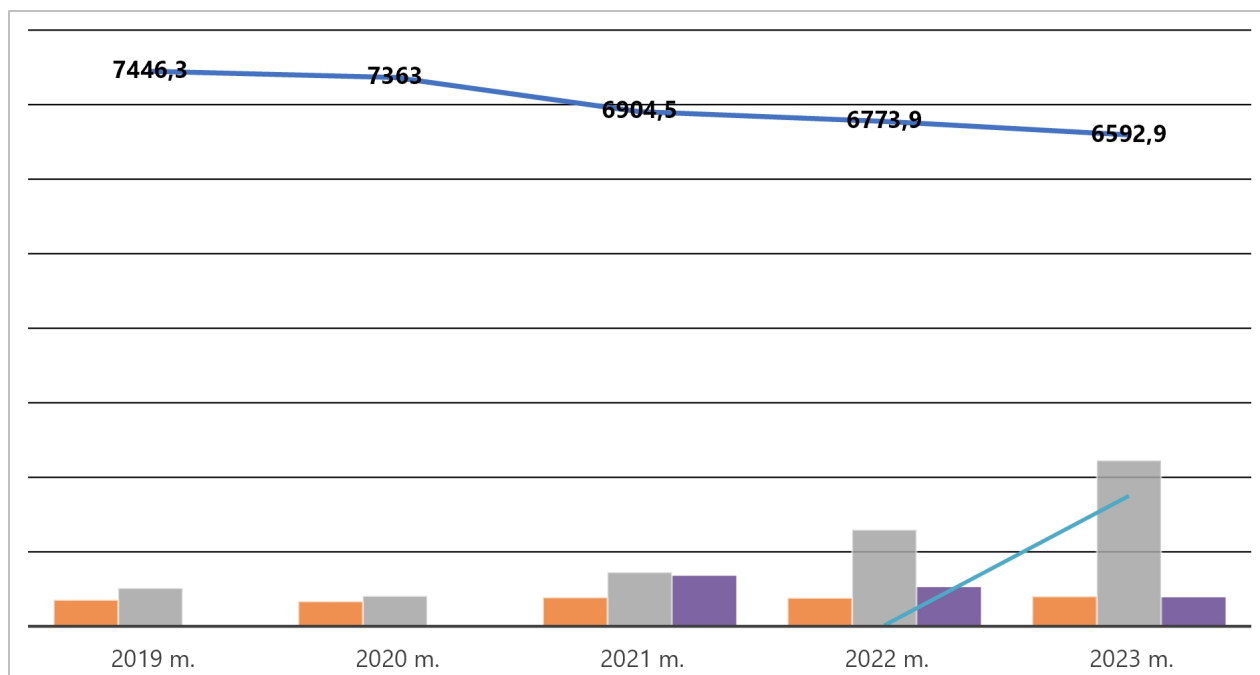
32. Savivaldybės skola 2023 metų pabaigoje sudarė 9 645,0 tūkst. Eur ir, palyginti su 2022 m., ji padidėjo 1 688,3 tūkst. Eur, t. y. 21,24 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2023 metus padidėjo 1 836,2 tūkst. Eur (nuo 982,0 tūkst. Eur metų pradžioje iki 2 818,2 tūkst. Eur metų pabaigoje), o paskolų suma sumažėjo 181,2 tūkst. Eur. Detali informacija apie Savivaldybės skolas pateikta 6 priede.

33. Per 2023 m. Marijampolės savivaldybė gavo 1072,5 tūkst. Eur paskolų, grąžinta 1 253,6 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 292,1 tūkst. Eur (2022 m. – 109,1 tūkst. Eur, 2021 m. – 93,8 tūkst. Eur).

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 2 226,7 tūkst. Eur (2022 m. – 1 295,8 tūkst. Eur, 2021 m. – 723,9 tūkst. Eur). Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys“.

Marijampolės savivaldybės paskolų likučiai nuo 2019 metų tendencingai mažėja (5 pav.).

5 pav. Marijampolės savivaldybės 2015-2022 m. skolinių įsipareigojimų likučiai (tūkst. Eur)



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

2.6. Savivaldybės nesilaikė vieno iš keturių jai nustatytų skolos limitų reikalavimo

34. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, vertinant savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Įvertinus visus savivaldybės priimtus, bet dar 2023 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 25,2 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 7,2 proc. (limitas – 10 proc.).

35. Savivaldybė 2023 metais nesilaikė Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalyje nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų ir reikalavimo „Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)“.

Audito metu įvertinus 2023 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.

III. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai

3.1. Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimas

Vienas iš savivaldybių biudžeto pajamų šaltinių yra pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius ir Vyriausybės nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už parduotus ne žemės ūkio paskirčiai valstybinės žemės sklypus⁴³. Savivaldybėms pavesta nustatyti konkretų nuomos mokesčio už valstybinę žemę tarifą ir mokesčio sumokėjimo terminus. Savivaldybių tarybos savo biudžeto sąskaita turi teisę mažinti valstybinės žemės nuomos mokestį arba visai nuo jo atleisti⁴⁴.

Savivaldybės, kurios teritorijoje yra naudojami valstybinės žemės sklypai, vykdomoji institucija apskaičiuoja fiziniams asmenims žemės nuomos mokesčio dydį ir apie tai juos informuoja iki kalendorinių metų lapkričio 1 dienos. Juridiniai asmenys, naudojantys valstybinės žemės sklypus, pagal pateiktus kadastro duomenis patys apskaičiuoja nuomos mokesčio už valstybinę žemę dydį. Valstybinės žemės sklypų naudotojai einamųjų metų nuomos mokestį už valstybinę žemę sumoka į savivaldybės, kurios teritorijoje yra naudojami valstybinės žemės sklypai, biudžetą iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos. Už laiku nesumokėtą ar pavėluotai sumokėtą valstybinės žemės nuomos mokestį mokami delspinigiai⁴⁵.

36. Marijampolės savivaldybėje nuomos mokestį už valstybinę žemę administruoja ir jo apskaitą tvarko Marijampolės savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius. Per 2023 m. į Savivaldybės biudžetą sumokėta 739,6 tūkst. Eur. Už 2023 m. pabaigoje nesumokėta Valstybinės žemės nuomos mokesčio buvo 64,7 tūkst. Eur., iš jų 20,0 tūkst. Eur fiziniai asmenys (279) ir 44,7 tūkst. Eur juridiniai asmenys (79, iš jų 4 likviduojamos, 2 išregistruojamos, 1 vykdoma bankroto procedūra).

37. 2023 m pabaigoje žemės nuomos mokesčio nepriemokos likutis – 280,9 tūkst. Eur, iš jų 254,9 tūkst. Eur valstybinės žemės nuomos mokestis ir 26,0 tūkst. priskaičiuota delspinigių.

5 lentelė. Valstybinės žemės nuomos nepriemoka

Juridinių ir fizinių asmenų valstybinės žemės nuomos mokesčio skola iki 2023-12-31, Eur		Juridinių asmenų skola, Eur	Fizinių asmenų skola, Eur
Juridinių ir fizinių asmenų valstybinės žemės nuomos mokesčio skola	573 492,13	493 479,66	80 012,47
Valstybinės žemės nuomos mokesčio nuvertėjimas (UAB Lietuvos Cukrus ir UAB Arvi fertis)	-318 594,73		

⁴³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 22 str. 1 d. 4 p.;

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimu Nr. 1798 „Dėl nuomos mokesčio ir žemės nuomos mokesčio priedo už valstybinę žemę“ (su visais aktualiais pakeitimais) 1.4 ir 1.8 punktai; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 10 d. nutarimo Nr. 1387 „Dėl žemės nuomos mokesčio už valstybinės žemės sklypų naudojimą“ (su visais aktualiais pakeitimais) 5, 6, 7 ir 10 punktai;

⁴⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 – 12 – 21 sprendimas NR.1-332 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2015–10–26 sprendimo Nr. 1-169 „Dėl Marijampolės savivaldybės nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“;

Valstybinės žemės nuomos mokesčio delspinigių skola	32 437,88	X	X
Valstybinės žemės nuomos mokesčio delspinigių nuvertėjimas (UAB Lietuvos Cukrus ir UAB Arvi fertis)	-6 394,12	X	X
Iš viso:	280 941,16	X	X

38. Marijampolės savivaldybės nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo taisyklių 27 p. numatyta „Teisė priverstinai išieškoti valstybinės žemės nuomos mokesčio mokestinę nepriemoką atsiranda 21 kalendorinę dieną nuo nustatyto mokesčio sumokėjimo termino pabaigos“. Per 2023 m. nepradėtas nei vienas išieškojimas dėl žemės nuomos mokesčio nemokėjimo. 2023 metais nebuvo perduota skolų išieškojimui nei vienas skolininkas.

39. Didelė dalis skolininkų yra skolingi daugiau nei 10 metų, arba juridiniai asmenys yra jau išregistruoti iš VI Registrų centro juridinių asmenų registro, o priskaičiuoti mokesčiai kaip beviltiškos skolos nenurašytos vadovaujantis patvirtintų „Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių“⁴⁶ 5 p.

3.2. Biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

40. Marijampolės savivaldybės taryba 2016-09-26 sprendimu Nr. 1-254 „Dėl negyvenamųjų patalpų, esančių Marijampolėje, Vytauto g. 47, panaudos Marijampolės trečiojo amžiaus universitetui“ nusprendė perduoti pagal panaudos sutartį 10 metų laikotarpiui Marijampolės sav. nuosavybės teise priklausančias negyvenamąsias patalpas asociacijai Marijampolės trečiojo amžiaus universitetui (toliau Trečiojo amžiaus universitetas). Asociacijai perduota 262,24 kv. m. patalpų (patalpų indeksai: 8,9,9-1,10,11,12,13,14,15,16). Panaudos gavėjas vadovaudamasis Sutarties 4.12 papunkčiu turi <sudaryti su atitinkamomis įmonėmis, įstaigomis ir organizacijomis sutartis dėl atsiskaitymo už komunalines ir kitas paslaugas; mokėti mokesčius kas mėnesį>.

41. Tarnyba atlikdama Marijampolės meno mokyklos BVAR ir FAR audito procedūras, atkreipė dėmesį, kad Marijampolės meno mokykla išrašo sąskaitas faktūras Marijampolės savivaldybės administracijai už elektros energijos ir šildymo sąnaudas, kurias patiria kiekvieną mėnesį Trečiojo amžiaus universitetas.

Marijampolės savivaldybės administracija kompensavo komunalines paslaugas už laikotarpį nuo 2018 m. iki 2023 m. už 31 094,01 Eur (6 lentelė),

6 lentelė. Komunalinių paslaugų sąnaudos už asociacijai perduotas patalpas.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Iš viso:
Marijampolės sav. administracija	4584,91	4533,47	3159,39	4984,21	7191,4	6640,63	31094,01

Komunaliniai patarnavimai paskaičiuoti už 477,68 kv. m. patalpų, adresu Vytauto g. 47, Marijampolė, iš jų faktiškai perduota Trečiojo amžiaus universitetui 262,24 kv. m. Kita dalis patalpų 215,44 kv. m. priklauso Marijampolės savivaldybės administracijai.

⁴⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 – 10 – 29 sprendimas Nr. 1-284 „Dėl skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“;

Marijampolės savivaldybės administracija, kompensuodama komunalinių paslaugų išlaidas asociacijai Trečiojo amžiaus universitetui biudžeto lėšas naudoja neekonomiškai, neefektyviai ir neracionaliai, tai yra ne savo veiklai vykdyti ir funkcijoms atlikti.

3.3. Ne visi keliai ir gatvės įregistruoti Nekilnojamojo turto registre

42. Ankstesniais metais atliktų auditų metu nustatyta, kad ne visiems keliams ir gatvėms atlikta teisinė registracija NTR, todėl Savivaldybės administracijai teiktos rekomendacijos baigti teisiškai įregistruoti kelius ir gatves, esančias *Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše. Įvertinus Savivaldybės administracijos veiksmus, įgyvendinant rekomendacijas dėl teisinės registracijos atlikimo, stebima pažanga, tačiau vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija nėra baigta.*

43. Pažymėtina, kad nuo 2025 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos savivaldybėms bus paskirstomos ne tik pagal nuolatinių gyventojų skaičių (vadovaujamasi Valstybės duomenų agentūros duomenimis, skelbiamais einamųjų biudžetinių metų vasario 1 d.) – 50 procentų, bet ir pagal Nekilnojamojo turto registre iki einamųjų biudžetinių metų sausio 1 d. įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgį – 50 procentų⁴⁷.

44. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas patvirtintas Marijampolės savivaldybės 2023-12-22 tarybos sprendimu Nr. 1-380 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“. Sąraše patvirtinta 1411 vnt. kelių (gatvių). Sąraše nurodyta kelio numeris, pavadinimas kelio ilgis ir kt. Ne visi keliai teisiškai įregistruoti. Peržiūrėjus tarybos sprendimu patvirtintą kelių (gatvių) sąrašą nustatyta, kad iš sąraše patvirtintų 1411 vnt. kelių (gatvių) teisinė kelių registracija atlikta 1190 vnt. kelių. Savivaldybė 2023 metais teisiškai įregistravo 80 vnt. vietinės reikšmės kelių. NTR įregistruoti keliai 2023-12-31 sudarė 84,3 proc. nuo bendro kelių (gatvių) skaičiaus.

Bendras kelių ilgis 2023 metais palyginus su 2022 metais padidėjo 4,481 km.

Pastebėtina, kad 2023-12-31 savivaldybės keliai ir gatvės įvertinti ir neliko kelių, kurių vertė buvo 1 Eur.

Marijampolės savivaldybės 2023-12-22 tarybos sprendimu Nr. 1-380 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ vietinės reikšmės kelių sąraše yra patvirtinta 936,815 km. kelių. Marijampolės savivaldybės apskaitos registre 2023-12-31 užregistruota 936,81 km. kelių (gatvių). Palyginus tarybos sprendimu patvirtintų kelių (gatvių) sąrašą ir apskaitos registruose, esančių kelių ir gatvių pavadinimus, jų ilgis sutampa. Savivaldybės apskaitoje 2023-12-31 apskaitytų kelių likutinė vertė 52207,1 tūkst. Eur, tai sudaro 56,1 proc. infrastruktūros ir kitų statinių vertės (93034,51 tūkst. Eur) .

45. Vietinės reikšmės automobilių kelių 2023 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje 2024-02-22 Nr. A1-1892 (11.4 E) nurodytas kelių ilgis yra 936,8 km. Tarybos sprendimu patvirtintame sąraše kelių ilgis yra 936,815 km. sutampa su statistinėje ataskaitoje pateiktu kelių ilgiu. Tačiau dėl įsivėlusios klaidos Vietinės reikšmės automobilių kelių 2023 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė), ji buvo pakoreguota 2024-04-08. Koreguotoje ataskaitoje TK-02 (metinė) nurodytas kelių ilgis yra 1116,8 km. ir jis yra 180 km. didesnis negu patvirtintame vietinės reikšmės kelių

⁴⁷ Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 9 str. 6 d. 2 p.;

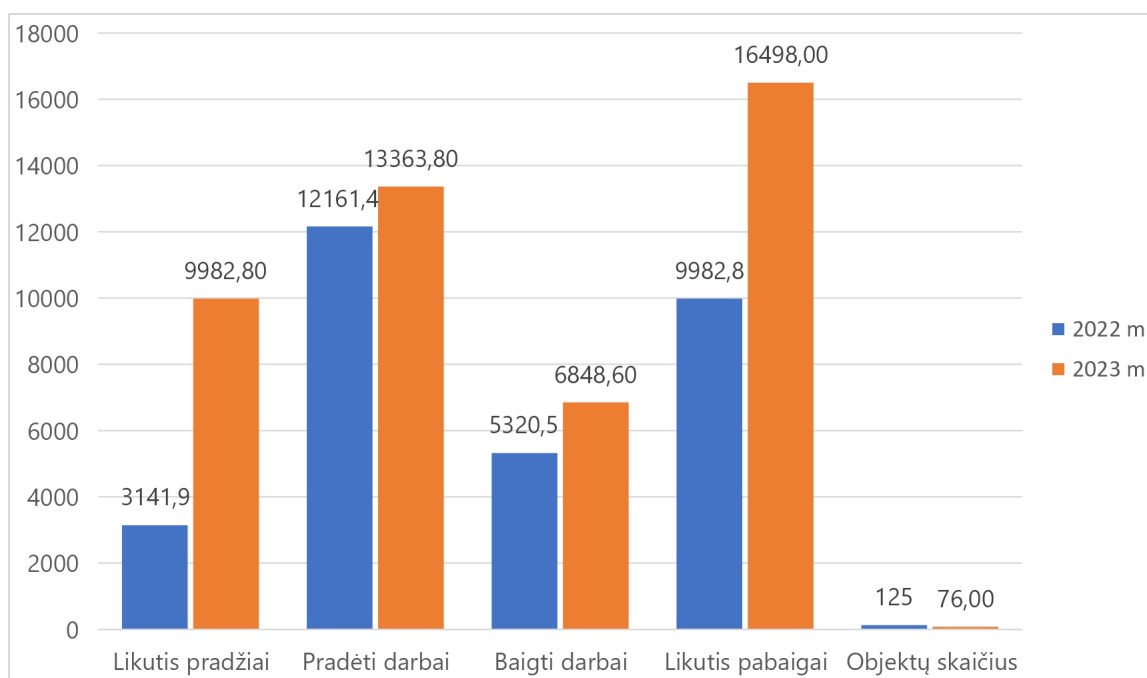
(gatvių) sąrašė bei apskaitos registruose nurodytu kelių (gatvių) ilgiu, dėl statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) įtrauktų sodų bendrijų kelių, tačiau dar neperduotų savivaldybei.

46. Atsižvelgiant į tai, kad ne visiems keliams ir gatvėms atlikta teisinė registracija NTR, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Infrastruktūros statiniai“ (93 034,5 tūkst. Eur) ir straipsnyje „Finansavimo sumos“ (129 473,4 tūkst. Eur) parodyti likučiai yra teisingi.

3.4. Negalima patvirtinti nebaigtos statybos likučio teisingumo

47. Marijampolės savivaldybės administracijos nebaigtos statybos likutis 2023-12-31 sudaro 16 498,0 tūkst. Eur (KFAR - 16 935,44 tūkst. Eur, skirtumas 437,34 tūkst. Eur (kiti VSS). Per 2023 m. nebaigtos statybos likučiai padidėjo 6 515,2 tūkst. Eur. Išnagrinėję likučio pokytį nustatėme, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos registruose 2023 metų pabaigos duomenimis buvo apskaitoma daugiau kaip 76 objektai, kurių vertė 16 498,0 tūkst. Eur. Audito metu nustatyta, kad 2022 m. gruodžio 31 d. nebaigtos statybos registruose taip pat buvo apskaitoma 11 385,3 tūkst. Eur vertės 42 vienetai objektų (techninių projektų). (6 pav.).

6 pav. Nebaigtos statybos pokytis per 2022 – 2023 metus, tūkst. Eur, vnt.



48. Finansinės apskaitos įstatyme⁴⁸ numatytas reikalavimas, kad ūkinės operacijos turi būti užregistruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo kaupimo principą, į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius tinkamu laiku ir verte (tada kai jie įvyksta ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių ataskaitose).

49. Statybos įstatymo⁴⁹ 28 str. nuostatos apibrėžia statybos užbaigimą, priklausomai nuo statinio pobūdžio, surašant statybos užbaigimo aktą ar deklaraciją apie statybos užbaigimą, numatytais

⁴⁸ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 3 str. 3 d’;

⁴⁹ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016-06-30 įstatymo Nr. XII-2573; redakcija su vėlesniais pakeitimais);

atvejais ją patvirtinant ir įregistruojant Valstybinėje teritorijų planavimo ir statybos inspekcijoje prie Aplinkos ministerijos. To paties įstatymo 28 str. 5 d. numatytas reikalavimas atlikus statybos užbaigimo procedūras, statinį ir daiktines teises į jį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo statybos užbaigimo akto gavimo dienos, deklaracijos apie statybos užbaigimą patvirtinimo ir įregistravimo dienos arba nuo deklaracijos apie statybos užbaigimą pasirašymo dienos (kai ji netvirtinama ir neregistruojama).

50. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės ataskaitose nustatome reikšmingus turto duomenų iškraipymus. Kai kurios problemos tęsiasi kelerius metus – pvz., apskaitant nebaigtos statybos darbus. Neatitikimus nulemia bendradarbiavimo tarp Savivaldybės administracijos atskirų skyrių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio iki jų užregistravimo apskaitoje, stoka.

51. Iš 42 nebaigtos statybos objektų 15 nebaigtos statybos objektų vertė (304,1 tūkst. Eur) per 2023 m. nepakito, t. y. ta pati ir 2022-12-31 ir 2023-12-31. (9 priedas). Rekomenduojame peržiūrėti šių objektų vertes ir įvertinti ar šie objektai dar nebaigti statyti ir ar teisingai jie apskaityti nebaigtos statybos sąskaitoje.

52. *Dėl to, kad atliktų statybos ir remonto darbų vertė nebuvo savalaikiai perkelta į kitas ilgalaikio turto ar sąnaudų sąskaitas, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (16 935,4 tūkst. Eur) negalime patvirtinti ar nurodytas likutis yra tikras ir teisingas.*

3.5. Kilnojamųjų kultūros vertybių (ekspонатų) vertinimas nebaigtas

53. Ankstesniais metais atliktų auditų metu nustatyta, kad ne visi Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus eksponatai įvertinti tikrąja verte, vadovaujantis Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika⁵⁰.

54. 2022 metais, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS⁵¹ naujai redakcijai, ilgalaikis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas simboline verte, įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.

Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejuje 2022-12-31 buvo 33 991 eksponatas, 2023 m. 794 eksponatai įvertinti tikrąja verte. Nuo 2019 m. iki 2023 m. buvo įvertinta 2574 eksponatai.

Ilgalaikio materialaus turto grupės (žemė ir kultūros vertybės) sudaro tikrosios vertės rezervą. Savivaldybėje tikrosios vertės rezervas 2023 metais nebuvo tinkamai suformuotas, nes ne visoms kilnojamosioms kultūros vertybėms muziejuje buvo atliktas perkainavimas, siekiant įvertinti tikrąja verte.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. IV-3 „Dėl Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“;

⁵¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymas Nr. 1K-217 „Dėl finansų ministro 2008-05-05 įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

3.6. Dėl Marijampolės savivaldybės administracijai skiriamų lėšų viešinimui panaudojimo

55. Transparency International Lietuvos skyriaus iniciatyva portale „Mano valstybė“ pateikiami duomenys apie savivaldybių išlaidas viešinimui 2015-2018 m. Per analizuojamą laikotarpį Marijampolės savivaldybė išleido 488 246,97 Eur (vidutiniškai 122 061,74 Eur per metus). Marijampolės savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. 1-6, patvirtintame Marijampolės savivaldybės 2019–2021 metų strateginiame veiklos plane 02.01.01. priemonei *Savivaldybės naujienų ir renginių viešinimas visuomenės informavimo priemonėse* 2019 metams numatytas asignavimų planas – 60,0 tūkst. Eur.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. 1-339, patvirtintame Marijampolės savivaldybės 2020–2022 metų strateginiame veiklos plane 02.01.01. priemonei *Savivaldybės naujienų ir renginių viešinimas visuomenės informavimo priemonėse* 2020 metams numatytas asignavimų planas – 60,0 tūkst. Eur.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. 1-4, patvirtintame Marijampolės savivaldybės 2021–2023 metų strateginiame veiklos plane 02.01.01. priemonei *Savivaldybės naujienų ir renginių viešinimas visuomenės informavimo priemonėse* 2021 metams numatytas asignavimų planas – 60,0 tūkst. Eur.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. 1-305, patvirtintame Marijampolės savivaldybės 2022–2024 metų strateginiame veiklos plane 06.02.01.01. priemonei *Savivaldybės veiklos viešinimas visuomenės informavimo priemonėse* 2022 metams numatytas asignavimų planas – 80,0 tūkst. Eur.

Dėl strateginio veiklos plano rodiklių įgyvendinimo

56. Strateginio veiklos plano Programos (Nr. 06) tikslui *Gerinti komunikavimo ir įvaizdžio formavimą* (01) pasiekti numatytas uždavinys 06.02.01. *Plėtoti Savivaldybės viešuosius ryšius, vietinį bei tarptautinį bendradarbiavimą*, jam įgyvendinti numatytos 4 priemonės:

06.02.01.01. „Savivaldybės veiklos viešinimas visuomenės informavimo priemonėse“;

06.02.01.02. „Ryšių su užsienio partneriais palaikymas“;

06.02.01.03. „Dalyvavimas tarptautinių organizacijų, Lietuvos savivaldybių asociacijų bei Marijampolės regiono plėtros tarybos veikloje“;

06.02.01.04. „Konsultavimosi su visuomene ir jos dalyvavimo viešojo valdymo procesuose galimybių užtikrinimas“.

Vertintas biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumas viešinimui (priemonė 06.02.01.01. „Savivaldybės veiklos viešinimas visuomenės informavimo priemonėse“).

Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. 1-318 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ priemonei 06.02.01.01. *Savivaldybės veiklos viešinimas visuomenės informavimo priemonėse* 2023 metams iš viso numatyta asignavimų 80,0 tūkst. Eur. Per 2023 metus šiai Strateginio veiklos plano priemonei panaudota 67.795,38 Eur biudžeto lėšų.

Vertinant ar pasiekti priemonės 06.02.01.01. *Savivaldybės veiklos viešinimas visuomenės informavimo priemonėse* rodikliai 2023 metais, nustatyta:

1. Planuotas pasiekti šaltinių, kuriuose platinama informacija apie Marijampolės savivaldybę - 7, pasiekta rodiklio reikšmė – 12 šaltinių (Marijampolės savivaldybės interneto svetainė, Marijampolės savivaldybės „Facebook“ paskyra, Marijampolės savivaldybės „Instagram“ paskyra, Marijampolės televizija, laikraštis „Suvalkietis“, laikraštis „100 procentų“, Iq forumas, www.suduvosgidas.lt, TV laidos: 60+, „Sveiki atvykę“, „Toliau nuo miesto“, „Maisto kelias“).

2. Planuotas „Facebook“ sekėjų skaičius 25 000, pasiekta rodiklio reikšmė – 28786 sekėjai.

Konstatuojame, kad priemonės 06.02.01.01. rodikliai pasiekti.

Dėl perkamų viešinimo paslaugų

57. Vertinimo metu nustatyta, kad buvo perkamos šios viešinimo paslaugos:

1. Informacija apie tarybos posėdžių darbotvarkes, gyventojų apklausas, svarbiausius renginius, aktualiausias naujienas, taip pat privalomi skelbti skelbimai bei šventiniai sveikinimai buvo platinami laikraštyje „Suvalkietis“ (UAB „Suvalkietis“). Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-441. Bendra išlaidų suma per 2023 metus – 11778,96 Eur;

2. Informacija apie svarbiausius renginius, tarybos narių susitikimus su gyventojais bei kiti skelbimai buvo platinami laikraštyje 100 procentų (MB „Sūduvos reklama“). Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-12. Bendra išlaidų suma 3746,23 Eur;

3. Informacija kuri privalo būti platinama respublikiniame laikraštyje. Tokia informacija spausdinta laikraštyje „Lietuvos rytas“. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As- 10, bendra išlaidų suma – 114,18 Eur. Informacija verslui buvo platinama „Iq forumo“ pagalba tiesioginės transliacijos būdu. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As- 409. Bendra išlaidų suma – 3600 Eur. (UAB „Naujienu centras“);

4. Informacija apie senjorų gyvenimą Marijampolėje bei čia esančias įdomiausias vietas, kurios patrauklios senjorams buvo pateikta TV laidoje 60+ pirmi kartai. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As- 60. Bendra išlaidų suma – 1815 Eur (UAB „Gamodus“);

5. Informacija apie renginius pateikiama ir lankstinukų ir reklaminių plakatų pagalba. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-394 ir Nr. As-124, 2501,50 Eur (UAB „Piko valanda“), viešųjų pirkimų sutartis As-258, išlaidų suma 553,51 Eur (UAB „StepArc“);

6. Vykdam įvairias akcijas, įdomesniai informacijos pateikimui pasitelkiami kino filmai ir kitos veiklos, pvz. kvietimas nuspalvinti „Jaunimo sostinė“. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As- 487 ir Nr. As-7, išlaidų suma 1400 Eur (Marijampolės telekinas), viešųjų pirkimų sutartis As-196, išlaidų suma 190 Eur (MB Nutapyk);

7. Renginių metu, jų vizualiniam viešinimui buvo pasitelkiami profesionalūs fotografai. Išlaidos – viešųjų pirkimų sutartis Nr. As- 280, 2200 Eur (VŠĮ „Lispa“), viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-466, 223 Eur (fizinis asmuo), viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-154, 90 Eur (fizinis asmuo);

8. Viešinant savivaldybės veiklą yra kuriami Savivaldybės ataskaitos - žurnalai, kurie pasiekia dalį savivaldybės gyventojų. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-394, Nr. As-16 ir Nr. As-124. Išlaidos – 14418,87 Eur (UAB „Piko valanda“);

9. 2023 metais Marijampolė buvo tituluota „Lietuvos jaunimo sostine“, todėl buvo skirta ypač daug dėmesio komunikacinių kampanijų organizavimui, inovatyvių viešinimo priemonių taikymui, įvairių akcijų organizavimui. Buvo kurtos instagram sienelės, youtube reklamos, instant experience reklamos, „Facebook“ ir „Instagram“ reklamos, jaunimo žodynėliai, instaliacija „Pasileidžiam plaukus“, „limited edition“ marškinėliai, reklaminiai vaizdo įrašai, atlikta daug dizaino kūrimo darbų. Viešųjų pirkimų sutartis Nr. As-131 ir Nr. As- 330. Bendros išlaidos – 25164,13 Eur (UAB „Idea Prima“), iš jų:

- už 37 proc. viešinimui skirtų lėšų, viešinimo paslaugų buvo nupirkta iš paslaugų teikėjo UAB „Idea Prima“. 2023-03-31 Paslaugų teikimo sutartis Nr. As-131 (pirkimo objektas - komunikacijos kampanija „Marijampolė- Lietuvos jaunimo sostinė“), paraiškos suma – 18150 Eur su PVM, paslaugų teikėjo pasiūlymo kaina 18150 Eur su PVM, nupirkta pagal šią sutartį už 18137,90 Eur su PVM.

- 2023-08-10 Paslaugų teikimo sutartis Nr. As-330 (pirkimo objektas – reklaminės instaliacijos PASILEISK PLAUKUS sukūrimas ir komunikacinės priemonės), paraiškos suma – 7100 Eur su PVM, pasiūlymo kaina 7100 Eur su PVM, nupirkta pagal šią sutartį už 7026,23 Eur su PVM.

58. Perkant komunikacijos kampanijos „Marijampolė- Lietuvos jaunimo sostinė“ ir reklaminės instaliacijos PASILEISK PLAUKUS sukūrimo paslaugas nebuvo rengiamos šių paslaugų pirkimų techninės specifikacijos. Tačiau nors ir vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-97 nuostatomis, techninė specifikacija privalo būti rengiama tik vykdant skelbiamas apklausas, siekiant valdyti rizikas,

atliekant viešuosius pirkimus, kai pirkimo objektas yra sudėtingas siūlome svarstyti klausimą dėl techninės specifikacijos rengimo, nurodant pirkimo objekto trumpą aprašymą, perkamų paslaugų savybes, reikalingą kiekį, atlikimo terminus ir pan., kad paslaugos teikėjai galėtų pateikti tinkamus pasiūlymus, o Savivaldybės administracija – nupirkti tai, ko reikia.

Tarnyba patikrino viešojo pirkimo dokumentus viešinimo paslaugoms pirkti 2023 metams. Patikrinimo metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija viešuosius pirkimus vykdė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, Marijampolės savivaldybės administracijos (centrinės perkančiosios organizacijos) viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu, patvirtintu Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. DV-1874. Savivaldybės administracijoje viešinimo paslaugoms nupirkti buvo vykdomi supaprasti (mažos vertės) pirkimai.

3.7. Atskirų biudžetinių įstaigų darbo santykių reglamentavime vis dar nustatoma netikslumų

Sūduvos gimnazija

59. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 8 dalyje nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Išanalizavus Sūduvos Gimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2023-09-01 nustatyta, kad kai kuriems mokytojams buvo skirta daugiau kontaktinių valandų per metus, negu minėtame darbo apmokėjimo įstatyme. Nustatyta, kad 8 mokytojams paskirta didesnis kontaktinių valandų skaičių negu 888, atitinkamai nuo 1110 iki 1295 kontaktinių val. per metus

60. Audito metu nustatyta, kad Gimnazijoje yra 5 darbuotojai, kurie yra panaudoję daugiau atostogų dienų negu jiems priklausė 2022-12-31 ir 2023-12-31. Darbuotojai turi panaudoję nuo 19 iki 29 d. d atostogų į priekį.

Darbo kodekso 128 straipsnyje reglamentuota, kad už pirmuosius darbo metus visos kasmetinės atostogos paprastai suteikiamos išdirbus bent pusę darbo metams tenkančių darbo dienų skaičiaus. Tačiau šie darbuotojai Gimnazijoje dirba seniai.

Gimnazija išleisdama darbuotojus atostogų neįgavus teisės į jas ir išmokėdama atostoginius už neišdirbtą atostogoms laiką prisiima finansinę riziką, nes jei darbuotojai bus atleisti iš darbo iš jų privalės išskaityti į priekį sumokėtas atostoginių sumas.

Šaltinio progimnazija

61. Faktiškai patikrinus darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimą nustatyta, kad dviem darbuotojams neteisingai priskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis už laikotarpį nuo 2023 m. rugsėjo iki gruodžio mėn.

3.8. Įsigyjant prekes ir paslaugas ne visada užtikrintas Viešųjų pirkimų ir kitų įstatymų bei teisės aktų nuostatų laikymasis, viešųjų pirkimo procedūrų reglamentavimas tobulintinas, ne visa privaloma informacija paskelbta CVP IS

Sūduvos gimnazija

62. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nuostatomis Viešųjų pirkimų sutartys viešinamos ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios ir Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Pagal Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-19 įsakymu Nr. 1S-91 (su vėlesniais pakeitimais)

patvirtinto Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) tvarkos aprašo 30 p. informaciją apie raštu sudarytas sutartis pirkimo vykdytojas viešina CVP IS per 15 kalendorinių dienų. Atrankos būdu peržiūrėjus sutartis, nustatyta atvejų, kad nesilaikyta šių nuostatų. Ne visos raštu sudarytos sutartys pavišintos laiku.

Dėl sutarčių viešinimo direktoriaus pavaduotoja ūkiui pateikė paaiškinimą, kad turėjusi startuoti modernizuota SAULĖS informacinė sistema, kuri būtų pakeitusi CVP IS sistemą, deja, nestartavo. Tikintis, kad naujoji sistema startuos, CVP IS nebuvo naujinama, dėl šios priežasties kildavo daug, netgi beveik nuolatinių problemų viešinant sutartis: sistema arba buvo neaktyvi, arba veikė netinkamai (neįsikeldavo dalis sutarčių, jos dubliuodavosi po strigimo, buvo rodomi klaidų pranešimai ir pan.).

Atsižvelgiant į tai, kad sutartys pavišintos pavėluotai, nes kilo problemų dėl pačios CVP IS sistemos tam tikrų klaidų, rekomenduojame stiprinti vidaus kontrolę Gimnazijoje viešųjų pirkimų srityje, kad sutartys būtų skelbiamos laiku taip kaip yra numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme.

Jono Totoraičio progimnazija

63. Vertinant 2023 metų Progimnazijos viešųjų pirkimų planą, nustatyta, kad ne visi įvykdyti pirkimai įtraukti į 2023 metų pirkimų planą, bei nustatyta atvejų, kad pirkimų plane nurodytu BVPŽ kodu numatyta pirkimų vertė yra mažesnė negu per 2023 metus atliktų pirkimų vertė. Progimnazijos direktoriaus įsakymu⁵² patvirtinto viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 26.5 punkte numatyta, kad einamaisiais kalendoriniais metais pasikeitus prekių, paslaugų ar darbų poreikiui, viešojo pirkimo iniciatorius apie tai informuoja viešųjų pirkimų proceso administratorių ir buhalterinės apskaitos centrą ir su jais derina pirkimų plano pakeitimus. Įstaigos vadovas įsakymu tvirtina pirkimų plano pakeitimus.

Progimnazijos pateiktoje iš programos suformuotoje ataskaitoje yra nurodyta informacija tik 94 pirkimų, o pagal pateiktą Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą Nr. Atn -3 už 2023 metus bendras mažos vertės pirkimų skaičius yra nurodytas 263.

Taip pat atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos aprašo, patvirtinto viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 6 d. įsakymu Nr. 1S-80 „Dėl viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos aprašo, viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų formų patvirtinimo“ nuostatomis Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos Atn-3 III dalyje teikiama informacija apie sudarytas rašytines sutartis, o šios ataskaitos VI dalyje – žodinių sutarčių informacija. Progimnazija ataskaitoje Atn-3 už 2023 metus, pateikė neteisingą informaciją, III ataskaitos dalyje nurodydama informaciją apie žodines sutartis, o ataskaitos VI dalyje informaciją apie sudarytas rašytines sutartis.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nuostatomis Viešųjų pirkimų sutartys viešinamos ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios ir Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Pagal Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-19 įsakymu Nr. 1S-91 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) tvarkos aprašo 30 p. informaciją apie žodžiu sudarytas sutartis pirkimo vykdytojas viešina CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo to ketvirčio, per kurį buvo sudarytos sutartys, pabaigos ir atitinkamai raštu sudarytos sutartys viešinamos per 15 kalendorinių dienų.

Atrankos būdu peržiūrėjus sutartis, nustatyta atvejų, kad nesilaikyta šių nuostatų. Ne visos raštu ir žodžiu sudarytos sutartys pavišintos laiku.

⁵² Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-04-06 įsakymas Nr. V-96 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Nustatyta, kad paviešinta netiksli informacija apie sudarytas sutartis. Visais atvejais nenurodyti prekių ir paslaugų teikėjai, o vietoj tiekėjo nurodyta „kita“.

Peržiūrėjus atliktų viešųjų pirkimų vykdymo dokumentus, nustatėme, kad teikėjų apklausos pažymos, pažymos apie sprendimą dėl pirkimo apklausiant vieną pasirinktą tiekėją parengtos vadovaujantis Progimnazijos direktorės įsakymu⁵³, kuriuo buvo patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas. 2023 metais, kai buvo vykdomi šie pirkimai, šis aprašas jau negaliojo.

Atsižvelgiant į tai, kad sutartys paviešintos pavėluotai, ne pilna apimtimi konstatuotina, kad *Perkančioji organizacija nesilaikė VPI 86 str. 9 d. nuostatos ir 17 str. 1 d. nustatyto skaidrumo principo.*

Šaltinio progimnazija

64. Progimnazijos 2023 m. viešųjų pirkimų planas patvirtintas⁵⁴, kurio numatoma pirkimo vertė 230,00 tūkst. Eur (be PVM). Pagal viešųjų pirkimų žurnalą pirkimų registruota 46,6 tūkst. Eur. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių 2023 m. ataskaitoje (Ant -3 tipinė forma) pirkimų atlikta už 221,3 tūkst. Eur. Ataskaita Ant-2 registruota ir pateikta CVP IS 2024-02-14 Nr. BD-28.

Surinkti įrodymai, kad sutartys viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje skelbiamos pavėluotai, taip pažeidžiama Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nuostata, kurioje nurodoma, kad sutartys viešinamos ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios ir Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka paskelbiamos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Pagal Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-19 įsakymu Nr. 1S-91 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) tvarkos aprašo 30 p. informaciją apie žodžiu sudarytas sutartis pirkimo vykdytojas viešina CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo to ketvirčio, per kurį buvo sudarytos sutartys, pabaigos ir atitinkamai raštu sudarytos sutartys viešinamos per 15 kalendorinių dienų.

Direktorius pavaduotojas ūkio reikalams atsakingas už viešuosius pirkimus paaiškino, kad Progimnazijoje pradėjęs dirbti nuo 2023-07-01 suvedinėjo ankstesnio laikotarpio viešųjų pirkimų sutartis į Centrinę viešųjų pirkimų informacinę sistemą.

3.9. FAR aiškinamuosiuose raštuose vis dar pateikiama ne visa informacija

65. Meno mokyklos aiškinamajam rašte neatskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos. Taip pat prie pastabos P22 aiškinamajam rašte dėl neaiškių priežasčių neišbaigta informacija darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

66. Šaltinio progimnazijos aiškinamasi raštas pateiktas su trūkumais. VRA „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ ataskaitiniam laikotarpiui 1 911 450,03 Eur, o aiškinamojo rašto (priedas Nr. 4) „2023 m. Informacija pagal veiklos segmentus“ I eilutė 13 stulpelis „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ atvaizduota 484 256,52 Eur. Atitinkamai VRA „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ sąnaudos yra 1 585 267,36 Eur, o aiškinamojo rašto (priedas Nr.4) „2023 m. Informacija pagal veiklos segmentus“ „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ sąnaudos I.1 eilutė 13 stulpelis atvaizdavo 158 267,36 Eur. Skirtumas 1427000 Eur. Šis neatitikimas VRA teisingumui įtakos neturi, tačiau reikia sustiprinti

⁵³ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2019-08-30 įsakymas Nr. V-242 „Dėl Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁵⁴ Marijampolės „Šaltinio“ progimnazijos direktorės 2023-01-23 įsakymu Nr. V-16(1.3.E) Dėl 2023 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo;

vidaus kontrolės procedūras rengiant finansinės atskaitomybės aiškinamąjį raštą. VSAKIS duomenys yra pateikti korektiški.

Aiškinamajame rašte nėra išsamios informacijos prie pastabos Nr.2. FBA eilutė II.3 „Infrastruktūros įrenginiai“. Šio turto pokytis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną lyginant su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo 165,4 tūkst. Eur, tačiau aiškinamajame rašte nenurodytos padidėjimo priežastys.

Pagal 12-tojo VSAFAS 81.3. p. Aiškinamajame rašte turi būti pateikta ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais). Progimnazijos aiškinamajame rašte nepateikta informacija Infrastruktūros įrenginių turto grupei taikomus nusidėvėjimo normatyvus.

3.10. Inventorizacija atliekama nesivadovaujant nustatytais reikalavimais

67. Meno mokyklos Ilgalaikio turto Inventorizacijos apraše Nr. 3 inventorizuojamas turtas įvertintas likutine verte, o pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo⁵⁵ „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunkčiu nurodoma, kad turtas turi būti inventorizuojamas įsigijimo savikaina.

Inventorizacinė komisija inventorizacijos metu trūkumo ar pertekliaus nenustatė, išskyrus, tai, kad turtą vertino nesivadovaujant Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo⁵⁶ „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunkčiu, kad ilgalaikis turtas inventorizuojamas įsigijimo savikaina, o ne likutine verte.

68. Peržiūrėjus Šaltinio progimnazijos 2023 m. metinės inventorizacijos dokumentus nustatyta neatitikimų keliams inventorizacijos reikalavimams. Inventorizacijos komisijos surašyti 13 inventorizavimo aprašų. Inventorizuoto turto vertė 3414,2 tūkst. Eur. iš to skaičiaus pagal panaudą inventorizuotas turtas sudaro 109,1 tūkst. Eur. Atkreiptinas dėmesys, aprašuose nėra nurodytas pagal panaudą gauto turto pabaigos laikas, kaip tai numatyta Progimnazijos inventorizacijos taisyklių⁵⁷ 49 p. <Mokyklos išsinuomotų, naudojamų pagal panaudos sutartis, laikinai saugomų ir kitų subjekto buveinėje esančių atsargų inventorizacijos apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizacijos aprašai pagal kiekvieną turto, išskyrus valstybės ir savivaldybių turtą, savininką>.

Inventorizacijos komisijai atliekant metinę inventorizaciją trūkumo ar pertekliaus nebuvo nustatyta. Inventorizacijos metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

Vadovaujantis Progimnazijos direktoriaus įsakymu⁵⁸ 2.2, 2.3 papunkčiais turto nuvertėjimo požymių inventorizacijos komisija nenustatė, tačiau <neradus nuvertėjusio turto komisija kartu su užpildytais inventorizacijos aprašais turi pateikti įstaigos vadovui tarnybinį pranešimą, kad nevertėjusio turto įstaigoje nėra>. Inventorizacijos komisija nepateikė Progimnazijos direktoriui tarnybinio pranešimo, kad nevertėjusio turto įstaigoje nėra.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

⁵⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

⁵⁷ Marijampolės „Šaltinio“ progimnazijos direktoriaus 2022-11-17 įsakymas Nr.V-114 (1.3E) Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo;

⁵⁸ Marijampolės „Šaltinio“ progimnazijos direktoriaus 2023-11-29 įsakymu Nr. V-212 (1.3.) „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“;

4.KITI PASTEBĖJIMAI

4.1. Dėl turto nuomos sutarčių sudarymo

69. 2002-07-02 Marijampolės „Šaltinio“ vidurinė mokykla (ankstesnis Progimnazijos pavadinimas) ir AB „Lietuvos telekomas“ sudarė Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos sutartį Nr. 2002/LN-153.

Pagal šios sutarties 1.1 punktus <Nuomotojas, vadovaudamasis šalių susitarimu, perduota Nuomininkui nuomos teise 41,33 kv. m. negyvenamąsias patalpas>. Sutarties 1.2 p. <...Nuomininkas moka nuomos mokestį 7,93 Lt per mėnesį už 1 kv. m. bendrojo ploto; iš viso 327,75 Lt>. Pagal Sutarties 6.1 punktą <Ši sutartis sudaroma nuo 2002-06-01 ir galioja vienerius metus>; Sutarties 6.2 punktą <Jeigu nei viena iš šalių pasibaigus sutarties terminui nepareiškia noro nutraukti nuomos sutartį, preziumuojama, kad šalys sudarė naują nuomos sutartį tomis pačiomis sąlygomis kitiems metams;> 7.1 punktą <Nuomos sutartis gali būti nutraukta tik šalių sutarimu>.

2003-02-25 sudarytas Papildomas susitarimas Nr. 1. 2 p. papildyti 3.2 punktą <Be nuomos mokesčio Nuomininkas sumoka kas mėnesį faktines išlaidas už šiluminės energijos tiekimo paslaugas, bet ne vėliau kaip iki mėnesio 25 dienos, pagal pridedamą šiluminės energijos paslaugų apskaičiavimo dokumentą ir Nuomotojo pateiktą sąskaitą- faktūrą>. Per 2023 m. už šių patalpų nuomą Progimnazija gavo 1,5 tūkst. Eur.

Atkreipiame dėmesį, kad sutarties sudarymo metu (2002-07-02 Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos sutartis Nr. 2002/LN-153) galiojusių Valstybės ir savivaldybių ilgalaikio materialiojo turto nuomos konkurso organizavimo taisyklių nuostatos reglamentavo, jog ilgalaikio materialiojo turto nuomos terminas negali būti ilgesnė nei 10 metų. Pagal galiojančius teisės aktus sudarytos sutarties 2002-07-02 Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos sutarties Nr. 2002/LN-153 galiojimo terminas galėjo būti neilgiau kaip 10 metų.

Pasikeitus teisės aktams ir atsižvelgus į 2002-07-02 Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos sutarties Nr. 2002/LN-153 6.2 punktą, Progimnazija turi informuoti Nuomininką, kad nuo 2024-06-01 sutartis nepratęsiamą.

4.2 Dėl įstaigų perteklinių duomenų teikimo Marijampolės savivaldybės administracijai

70. Vertinant įstaigų vykdomas funkcijas, nustatėme, kad jos teikdamas Paraiškas Finansų ir strateginio planavimo skyriui prie paraiškos turi pridėti nuskanuotas sąskaitas faktūras už kurias teikia paraiškas finansavimui gauti iš aplinkos lėšų. Mūsų nuomone, tai yra perteklinis reikalavimas, didinantis administracinę naštą įstaigai. Įstaigos dokumentų valdymo sistemoje „KONTORA“ registruoja visas PVM- sąskaitas ir jų papildomas teikimas prie paraiškų yra papildomas darbo krūvis įstaigos buhalterii ir savivaldybės administracijos darbuotojams. Mūsų nuomone tai yra perteklinis reikalavimas.

71. Sąskaitų siuntimas, teikiant paraiškas finansavimui gauti, nėra reglamentuotas jokiame vidiniame teisės akte. Savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁹ patvirtinto Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos apraše numatyta :

- 21 p. „savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kiti subjektai finansuojami vadovaujantis asignavimų valdytojo patvirtintomis programų sąmatomis ir atsižvelgiant į Finansų ir strateginio planavimo skyriui per dokumentų valdymo sistemą „KONTORA“ pateiktas šių įstaigų ir kitų subjektų patirtoms sąnaudoms Paraiškas gauti finansavimo sumas (toliau – Paraiška)“ ;

⁵⁹ Marijampolės savivaldybės 2023-06-26 tarybos sprendimas Nr.1-198 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 27 d. sprendimo Nr.1-195 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo;

- 22 p. „paraiškos Finansų ir strateginio planavimo skyriui pateikiamos kiekvieno mėnesio 5 ir 19 dienomis, o sąnaudoms, susijusioms su darbo apmokėjimu ir darbdavių socialine parama – pagal poreikį (Administracijos direktoriaus įsakymas Dėl asignavimų valdytojų paraiškų gauti finansavimo sumas teikimo). Už Paraiškoje pateiktų duomenų teisingumą atsako savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kito subjekto vadovas ir vyriausiasis buhalteris“;

- 23 p. „savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai ir kiti subjektai skirtus biudžeto asignavimus naudoja pagal paskirtį ir Paraiškas planuotiems biudžeto asignavimams gauti pildo pagal jų vadovaujamos įstaigos patirtas sąnaudas, neviršijant patvirtintose programų sąmatose numatytų bendrųjų asignavimų. Paraiškose nurodyta prašoma gauti finansavimo suma turi būti paskirstyta pagal finansavimo šaltinius, programas, priemones, išlaidų funkcinės bei ekonominės klasifikacijos straipsnius“.

Pastebėtina, kad minėtame tvarkos apraše numatyta, kad už Paraiškoje pateiktų duomenų teisingumą atsako savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kito subjekto vadovas ir vyriausiasis buhalteris, todėl nėra būtinybės teikti sąskaitas prie paraiškos.

4.3. Rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie klaidų ataskaitose mažinimo

Auditų metu nustatytų iškraipymų mastą būtų galima sumažinti įgyvendinus Tarnybos teiktas rekomendacijas.

72. Be to, siekiant, kad VSS konsoliduojamos ataskaitos būtų parengtos pagal vienodus apskaitos metodus ir taisykles, buvo rekomenduota priimti sprendimus dėl bendros (vienodos) apskaitos politikos taikymo. Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo⁶⁰

papunkčiu visos įstaigos privalo suderinti apskaitos politikas. Audituojamuoju laikotarpiu suderinta 13 VSS apskaitos politikos, 3 VSS grąžinta taisyti, 12 VSS nesuderinta.

73. Vis dar nepakankamas dėmesys skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei – inventorizacijai. Įstaigos neatliko inventorizacijos taip, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymas bei Inventorizacijos taisyklės.

⁶⁰ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-07-01 įsakymas Nr.DV-1046 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos kontroliuojamų biudžetinių įstaigų sąskaitų plano ir apskaitos politikos derinimo su savivaldybės administracija“;

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Asmenys, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais*
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui	Marijampolės savivaldybės administracija	Atskirais atvejais tikslinga būtų atlikti statinių kadastrinių matavimų, statinių ekspertizės atlikimo pirkimo paslaugas		
2.	Numatyti priemones, užtikrinančias savalaikės, teisingos, tikslios ir išsamios informacijos apie statybos darbų pabaigą pateikimą apskaitai	Marijampolės savivaldybės administracija			
3.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias faktiškai atliktų statybos darbų apimčių fiksavimą inventorizacijos metu	Marijampolės savivaldybės administracija			
4.	Vadovaujantis, Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklėmis, įsisenėjusias skolas	Marijampolės savivaldybės administracija			

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Asmenys, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais*
	pripažinti beviltiškoms ir jas nurašyti				
5.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimą, aktyvinti valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų išieškojimą ir žemės nuomos sutarčių su skolininkais nutraukimą	Marijampolės savivaldybės administracija			
6.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kad biudžetinėje sąskaitoje esamos lėšos, apskaitoje būtų apskaitomos pagal patvirtintą sąskaitų planą.	Marijampolės savivaldybės administracija			
7.	Kompensuojamus nuostolius vežėjams, vežantiems keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais apskaityti tinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje	Marijampolės savivaldybės administracija			
8.	Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikti visą privalomą informaciją, finansinės būklės ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte privaloma pateikti	Marijampolės savivaldybės administracija			

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Asmenys, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais*
	esminės klaidos dydį ne tik pinigine išraiška, bet ir procentine				

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

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

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Zubienė

Santrumpos ir sąvokos

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS - Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

VšĮ – Viešoji įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

BI – biudžetinė įstaiga

SKAT – Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Marijampolės savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Marijampolės savivaldybės taryba.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys - savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

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

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

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

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

programoms finansuoti⁶¹.

Savivaldybės biudžetas - savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁶².

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai - savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir jos padalinių, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje - administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose - padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys)⁶³.

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

⁶¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.;

⁶² Ten pat 2 str. 18 d.;

⁶³ Ten pat 4 str. 2d.;

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita
 - Veiklos rezultatų ataskaita,
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita
 - Pinigų srautų ataskaita
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.),
 - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos
 - Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas
 - Skolinių įsipareigojimų ataskaita (10 priedas)
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 53 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 37 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 6 kontroliuojami VSS (nurodoma, kokia jų įtaka konsolidavimo procese);
- ✓ 4 uždarnosios akcinės bendrovės;
- ✓ 4 asocijuotieji subjektai
- ✓ 1 nepavaldžios ir nekontroliuojamos, bet konsoliduojamos audituotame rinkinyje.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 3 priede.“

Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR) duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2023 metus.
- Įvertinti Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų teisingumą.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus⁶⁴;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

⁶⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr. 3 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius.

Reikšmingu dalyku finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,0 proc. nuo viso turto 248 213,1 tūkst. Eur (tai sudarė 2 482,1 tūkst. Eur) ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo gautų biudžeto pajamų 100 969,0 tūkst. Eur (tai sudarė 1 009,7 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>			
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2023-12-31 duomenis.		
	Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos bei Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.		
	Skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų 2023-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas); Mokėtinų sumų 2023-12-31 ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).		
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai, tūkst. Eur		2022-12-31	2023-12-31
	Turto	234069,05	248213,11
	Finansavimo sumų	130255,38	129473,43
	Įsipareigojimų	14005,80	22890,13
	Grynojo turto	89804,97	95846,63
	Mažumos dalis	2,91	2,91
2023 m. gautos pajamos, patirtos sąnaudos, rezultatas	Savivaldybė gavo 125151,79 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 119701,55 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 5450,24 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 7202,40 tūkst. Eur.		
2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 99654,4 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 99654,4 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 100969,0 tūkst. Eur pajamų, panaudota 98735,9 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 3177,1 tūkst. Eur 2022 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2023 m. pabaigai sudaro 2233,1 tūkst. Eur.		

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
2023 m. programos	Savivaldybės 2023 m. biudžete patvirtintos 7 programos. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, biudžetinėms įstaigoms.
Veikusių pavaldžių, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome: 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 m. Savivaldybės BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2023 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritis	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, kultūros ir kitų vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų, pinigų). Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Įsipareigojimų (ilgalaičių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, mokėtinų socialinių išmokų, sukauptų mokėtinų sumų). Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų). Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių Gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų). Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Įvertinta: – taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės

	atskleidimų pagrįstumas;
<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	– bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinių išmokų (pašalpų) – socialinės paramos pinigais, socialinė parama natūra, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
<i>2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir priimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.	
<i>2023 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksmus, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: Savivaldybės administracijoje: vertinome ar patvirtintame pareigybių sąraše pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar darbuotojai ir valstybės tarnautojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome ar įstaigos vadovo patvirtintame pareigybių sąraše pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar laikantis teisės aktų reikalavimų atliekamas darbuotojų, kuriems taikytina, kasmetinis veiklos vertinimas, ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka; - sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar valstybės biudžeto lėšos, skirtos išmokoms vaikams mokėti, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka; ar savivaldybės biudžeto lėšos skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams kompensacijoms ir socialinėms pašalpoms panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka; ar valstybės biudžeto lėšos, skirtos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinėms kompensacijoms, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.	
<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti savivaldybės kontroliuojamų uždaruųjų akcinių bendrovių rinkiniai patvirtinti ir pelnas/nuostolis patvirtinti Savivaldybės mero potvarkiu. UAB „Sūduvos vandenys“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito laikas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2024-04-04 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Marijampolės autobusų parkas“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito laikas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2024-3-15 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Marijampolės šilumos tinklai“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Irenos Ramanauskienės audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2024-03-12 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Kelranga“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Censitor audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2024-03-04 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Marijampolės apskrities atliekų centras“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio

	auditą atliko Audito UAB „InSalvo“ audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2024-03-04 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.
<i>Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:</i> Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.	

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos nurodytos audito procedūros, pateikti 4 priede.

**Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito
procedūrų apimtis**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Ataskaitas sudarantys subjektai</i>	<i>Savivaldybės K FAR</i>		<i>Savivaldybės B VAR</i>	
		<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>	<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
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 lopšelis-darželis „Nykštukas“	√		√	
6.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“	√		√	
7.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rūta“	√		√	
8.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	√		√	
9.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsenėlė“	√		√	
10.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	√		√	
11.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	√		√	
12.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“	√		√	
13.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Želmenėliai“	√		√	
14.	Marijampolės sav. Patašinės universalus daugiafunkcis centras	√		√	
15.	Marijampolės „Žiburėlio“ mokykla-daugiafunkcis centras	√		√	
16.	Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla	√		√	
17.	Marijampolės Petro Armino progimnazija	√		√	
18.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija	√		√	
19.	Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla	√		√	
20.	Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija	√	√	√	√
21.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	√	√	√	√
22.	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	√		√	
23.	Marijampolės meno mokykla	√	√	√	√
24.	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla	√		√	
25.	Marijampolės savivaldybės Želsvos progimnazija	√		√	
26.	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	√		√	
27.	Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija	√	√	√	√
28.	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	√		√	

29.	Marijampolės sav. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	√		√	
30.	Marijampolės moksleivių kūrybos centras	√		√	
31.	Marijampolės pedagoginė psichologinė tarnyba	√		√	
32.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	√		√	
33.	Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus	√		√	
34.	Marijampolės kultūros centras	√		√	
35.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešojo biblioteka	√		√	
36.	Marijampolės sporto centras	√		√	
37.	Marijampolės savivaldybės administracija	√	√	√	√
38.	Marijampolės Šv. Cecilijos gimnazija			√	
39.	Nevalstybinis lopšelis darželis „Vieversiuokas“			√	
40.	Profesinio rengimo centras			√	
41.	Marijonų gimnazija			√	
42.	Vilkaviškio Vyskupijos krikščioniškasis kultūros centras			√	
43.	VšĮ vaikų lopšelis darželis „Saulelė“			√	
44.	Viešojo įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	√			
45.	Viešojo įstaiga Marijampolės ligoninė				
46.	Viešojo įstaiga „VšĮ Marijampolės futbolo centras“	√			
47.	Viešojo įstaiga „Marijampolės telekinas“	√			
48.	Viešojo įstaiga Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras „SMART Marijampolė“	√			
49.	Viešojo įstaiga MARIJAMPOLĖS FUTBOLO KLUBAS	√			
50.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras	√			
51.	UAB „Sūduvos vandenys“	√			
52.	UAB „Marijampolės autobusų parkas“	√			
53.	UAB „Marijampolės šilumos tinklai“	√			
54.	UAB „Kelranga“	√			
55.	VšĮ Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras	√			
56.	VšĮ Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras	√			
57.	VšĮ Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras	√			
58.	Savivaldybės išdas	√	√	√	√
59.	Marijampolės regiono plėtros taryba	√			

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas ;
3. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“;
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“;

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija; **Darbo užmokestis**

9. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas;.
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-07-11 nutarimas Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-01-05 nutarimas Nr. 20“ Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo.

Socialinės išmokos

15. Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas ;
16. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012-02-24 įsakymas Nr. D1-174/A1-116 „Dėl kredito, paimto daugiabučiam namui atnaujinti (modernizuoti), ir palūkanų apmokėjimo už asmenis, turinčius teisę į būsto šildymo išlaidų kompensaciją, tvarkos aprašas“;
17. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas ;
18. Lietuvos Respublikos tikslinių kompensacijų įstatymas;
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

21. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
22. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas ;
23. Lietuvos Respublikos valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas ;
24. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas;
25. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas;
26. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 01-08 įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“;
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai

28. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas ;
 29. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
 30. Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymas;
 31. Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas;
 32. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas,
 33. Lietuvos Respublikos savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymas,
 34. Lietuvos Respublikos reklamos įstatymas, 2000-07-18 Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais).
 35. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-03-04. įsakymas Nr. D1-201 „Dėl savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo patikrinimo tvarkos aprašo, savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos ir savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos pildymo taisyklių patvirtinimo“;
 36. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019-06-03 įsakymas Nr. V-656 „Dėl Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos patvirtinimo“;
 37. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
 38. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“;
 39. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis;
 40. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-

2023 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	2022 m. asignavimų įvykdymas	2023 m.		Įvykdyta +/neįvykdyta -	Plano įvykdymas	Išlaidų struktūra pagal įvykdymą
			išlaidų planas	išlaidų įvykdymas			
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	42817,6	49142,5	48832,1	-310,4	99,37	49,46
1.1.	Darbo užmokestis	42157,6	48360,3	48057,6	X	X	X
1.2.	Socialinio draudimo įmokos	660	782,2	774,5	X	X	X
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	16786,7	18578,2	17843,7	-734,5	96,05	18,07
2.1.	Mityba	748,4	810,7	773,4	X	X	X
2.2.	Medikamentai (darbuotojų sveikatos tikrinimas)	30,8	22,3	21,9	X	X	X
2.3.	Ryšių paslaugos	69,1	73,7	68,7	X	X	X
2.4.	Transporto išlaikymas	391,8	415,4	398,3	X	X	X
2.5.	Apranga ir patalynė	35,9	83,8	83,8	X	X	X
2.6.	Komandiruočių išlaidos	44,2	70,9	66,7	X	X	X
2.7.	Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos	5922,3	6712,6	6684,9	X	X	X
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	28,2	151	151			
2.8.	Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos	1070,8	1442,2	1360,2	X	X	X
2.9	Kvalifikacijos kėlimas	103,8	127,9	122,7	X	X	X
2.10	Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	0,3	1,7	1,7	X	X	X
2.11	Komunalinės paslaugos	2575,6	2346,6	2287,4	X	X	X
2.12	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	404,6	557	539,6	X	X	X
2.13	Reprezentacinės išlaidos	101	102,2	100,3	X	X	X
2.14	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5259,9	5660,2	5183,1	X	X	X
3.	Sumokėtos palūkanos	109,1	315,4	298,8	-16,6	94,74	0,30
4.	Socialinės išmokos	7821,7	9722,4	9534,3	-188,1	98,07	9,66

4.1.	Socialinė parama (pašalpos)	7094,2	8758,6	8590,3	X	X	X
4.2	Darbdavių socialinė parama	727,5	640,2	427,5	x	x	X
5.	Kitos išlaidos	36237	4436,5	4452,7	16,2	100,37	4,51
6.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	15086,1	15418,5	15733,5	315	102,04	15,94
6.1.	Materialiojo turto įsigijimo išlaidos	14405,9	14706,8	14978,4	x	x	X
6.2.	Nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	467,4	475	528,5	x	x	X
6.3.	Ilgalaikio turo finansinės nuomos (lizingo) išlaidos	183,1	195,3	194,4			
6.4	Biologinio turto įsigijimo išlaidos	29,7	41,4	32,2			
7.	Akcijų įsigijimas	1552	773,3	773,3	0	100,00	0,78
8.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	1289,3	1267,6	1267,5	-0,1	99,99	1,28
Iš viso išlaidų		89086,2	99654,4	98735,9	-918,5	99,30	X

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Kredito sutarties		Palūkano s 2023-01-01	Palūkano s 2023-12-31	Maksimali kredito suma	Negrąžinta kredito suma 2023-01-01	Negrąžinta kredito suma 2024-01-01
	numeris	data					
AB SEB bankas	As-575	2013-05-28	4,154	X	1 448 100	74644,05	0
	As-979	2014-07-24	2,507	5,777	868 860	171961,55	63353,99
	As-1633	2016-08-01	2,842	5,21	920 000	417319,38	303504,90
	As-712	2018-07-04	2,184	5,357	724 000	505291,57	414791,53
	KAs-590	2020-05-07	3,834	5,227	1 322 000	1225603,00	1074122,00
	As-244	2021-05-27	3,463	4,788	1 287 000	1287000,00	1206562,50
	As-173	2022-04-27	3,242	5,212	818 600	688076,06	818600,00
	As-231	2023-05-30		4,769	2 121 000		533669,58
	Iš viso					4369895,61	4 414 604,50
Danske Bankas	As-1951	2015-10-21	3,34	4,71	410 000	161120,00	102 560,00
	As-1112	2015-06-29	1,82	5,13	1 719 500	555220,00	340 276,00
	Iš viso					716340,00	442 836,00
	As-1106	2015-06-25	3,931	5,163	1 000 000	309278,24	185 566,88
Šiaulių bankas	AS-1616	2017-12-12	3,907	5,133	740 000	457731,81	366 185,37
	Kas-1784	2023-09-19		4,97	410 000		408 322,35
	Iš viso					767010,05	960 074,60
Citadele bankas	AS-687	2019-05-27	3,75	5,09	1 163 000	920708,40	775 333,44
						920708,40	775 333,44
IŠ VISO						6773954,06	6 592 848,54

Mokėtinų sumų pokytis per 2023 metus pagal asignavimų valdytojus

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Eurais		
		Mokėtina suma	Mokėtina suma	Pokytis
		2023-12-31	2022-12-31	(3 - 4)
1	2	3	4	5
1	Marijampolės savivaldybės administracija	42167,78	79807,59	-37639,81
2.	Turto valdymo skyrius	2167640,08	200754,92	1966885,16
3.	Žemės ūkio skyrius	52436,04	0	52436,04
4.	Kultūros skyrius	10648	0	10648
5.	Aplinkos valdymo skyrius	2088,7	2578,04	-489,34
6.	Komunalinio ūkio skyrius	421943,5	514589,43	-92645,93
7.	Gudelių seniūnija	538,53	3683,32	-3144,79
8.	Igliaukos seniūnija	463,73	539,90	-76,17
9.	Liudvinavo seniūnija	382,59	2976,67	-2594,08
10.	Marijampolės seniūnija	595,97	2033,41	-1437,44
11.	Sasnavos seniūnija	610,95	498,31	112,64
12.	Šunskų seniūnija	837,24	2323,06	-1485,82
13.	Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas	1344,49	0	1344,49
14.	Gamtosaugos fondas	0	17015,43	-17015,43
15.	Piniginės paramos skyrius	167336,26	193922,91	-26586,65
16.	Socialinių paslaugų skyrius	125739,16	79706,28	46032,88
17.	Projektai	31880,27	0	31880,27
18.	Banko paskolos	6592848,54	6773954,06	-181105,52
19.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsenėlė“	0	1684,35	-1684,35
20.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Rūta"	2099,64	312,68	1786,96
21.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	7214,05	1712,95	5501,10

21.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"	5004,61	3609,08	1395,53
22.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Vaivoryštė"	0	1167,24	-1167,24
23.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Nykštukas"	0	2778,47	-2778,47
24.	Marijampolės sav. Patašinės universalus daugiaviečių centras	0	90,24	-90,24
25.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“	283,22	540,67	-257,45
26.	Marijampolės vaikų lopšelis darželis Ažuoliukas	0,01	474,21	-474,20
27.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Želmenėliai"	269,81	3547,11	-3277,30
28.	Marijampolės „Saulės" pradinė mokykla	0	1400,41	-1400,41
29.	Marijampolės "Žiburėlio" mokykla-daugiaviečių centras	7,62	0	7,62
30.	Marijampolės sav. Želsvos progimnazija	1,06	104,34	-103,28
31.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija	4,1	2076,55	-2072,45
32.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	0,74	5,36	-4,62
33.	Marijampolės "Šaltinio" progimnazija	88,44	2086,01	-1997,57
34.	Marijampolės "Ryto" pagrindinė mokykla	369,05	0	369,05
35.	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	12,01	5,45	6,56
36.	Marijampolės Petro Armino progimnazija	0	0	0
37.	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla	17,88	541,2	-523,32
38.	Marijampolės sav. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	693,3	9346,67	-8653,37
39.	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	0	92,57	-92,57
40.	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	4,35	0,15	4,20
41.	Marijampolės Sūduvos gimnazija	80,57	0	80,57
42.	Marijampolės moksleivių kūrybos centras	877,4	436,44	440,96
43.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	385,64	532,14	-146,50

44.	Marijampolės savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	0,3	274,52	-274,22
45.	Marijampolės meno mokykla	5013,93	14184,74	-9170,81
46.	Marijampolės kultūros centras	360,29	299,64	60,65
47.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	431,44	1844,63	-1413,19
48.	Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus	25,52	147,91	-122,39
49.	Marijampolės sporto centras	239,99	20908,94	-20668,95
50.	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	109,53	4053,59	-3944,06
51.	Marijampolės socialinės pagalbos centras	1636,43	7714,29	-6077,86
52.	Marijampolės savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	84,82	293,3	-208,48
53.	Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba	137,96	40,76	97,20
		9644955,54	7956689,94	1688265,6

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Teikta rekomendacija
	2023-12-18 Nr.1-13-(2.1) Kultūros plėtojimas, finansavimas ir priežiūra Marijampolės savivaldybėje
1.	Tikslinti projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašą ir jame numatyti kriterijus, kurie leistų projektų vertinimą komisijai pagrįsti savo išvada dėl finansavimo projektams lėšų skyrimo ar neskystimo ir (ar) kokių procentu finansuoti vieną ar kitą projektą.
2.	Parinkti ir nuosekliai taikyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias nevyriausybinėms organizacijoms ir viešosioms įstaigoms skirtų valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų efektyvų ir teisėtą panaudojimą, projektų vykdymą laikantis sudarytų sutarčių sąlygų, tinkamo atsiskaitymo už panaudotas lėšas kontrolę. Prie projektų vykdymo ataskaitų papildomai pateikti pilną Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą forma Nr. 2
3.	Numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias finansavimo sutarčių vykdymo kontrolę.
	2024-05-08 Nr. 1-3 Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija
4.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, pateikti pilną informaciją apie ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, apie turto pasikeitimą, taip kaip numato 12-ojo VSAFAS XV skyrius „Informacijos pateikimas aiškinamajam rašte“.
5.	Sudarant pedagoginių darbuotojų tarifikaciją sustiprinti vidaus kontrolę, kad nepasikartotų klaidos tarifikuojant valandas dėl ko buvo neteisingai skaičiuojamas darbo užmokestis.
6.	Išmokėti darbuotojams neteisingai priskaičiuotą darbo užmokestį.
7.	Atsisakyti „vienkartinių“ priemonių sąvokos ir taikyti darbo apmokėjimo įstatyme ir Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemoje numatytas sąvokas.
8.	Vadovaujantis Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemos IX skyriaus nuostatomis, direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo, nurodyti duomenis, detalizuojančius kokią papildomą darbo funkciją pavedama atlikti darbuotojui ar nurodyti darbo funkcijos masto padidėjimą (darbų apimtį padidėjimo priežastis, darbų padidėjimo apimtį, numatomus darbų atlikimo terminus ir/ar kt. aktualius duomenis).
9.	Atliekant metinę inventorizaciją išsinešant, naudojamų pagal panaudos sutartis, laikinai saugomų ir kitų subjekto buveinėje esančių atsargų, inventorizacijos apraše nurodyti nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laiką, taip kaip numatyta Progimnazijos inventorizacijos taisyklių 49 p.
10.	Laiku viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus CVP IS taip kaip numato Viešųjų pirkimų įstatymas ir Progimnazijos direktoriaus patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas.
11.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS ir Nekilnojamojo turto duomenų bazės išrašu iš VĮ Registrų centro, Progimnazijos apskaitoje užpajamuoti ilgalaikį nekilnojamąjį materialųjį turtą.
12.	Perskaiciuoti infrastruktūros statinių (automobilių aikštelės) nusidėvėjimą.
13.	Vadovaujantis 2002-07-02 Negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties Nr. 2002/LN-153 6.2

	punktu, informuoti raštu Nuomininką, kad patalpų nuomos sutartis nuo 2024-06-01 nepratėsima.
	2024-05-08 Nr.1-4 Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija
14.	Laiku viešinti sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
15.	Laiku viešinti žodžiu sudarytas sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
16.	Atsižvelgus į metų eigoje įvykčius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, patikslinti viešųjų pirkimų planą ir užtikrinti, kad jame būtų įtraukti visi tais metais vykdyti pirkimai
17.	Patikslinti Viešųjų pirkimų tarnybai pateiktą Atn-3 ataskaitą už 2023 metus.
18.	Tinkamai pildyti pirkimų žurnalą apie visus biudžetiniais metais vykdytus pirkimus.
19.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, viešinti informaciją apie prekių ir paslaugų teikėjus ir nurodyti juos (nurodyti tiekėjų pavadinimus).
20.	Atliekant viešųjų pirkimų procedūras vadovautis 2023-04-06 įsakymu Nr. V-96 patvirtintu viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu.
	2024-05-08 Nr. 1-5 Marijampolės Sūduvos gimnazija
21.	Laiku viešinti sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
22.	Vadovautis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 8 dalies nuostatomis ir mokytojams dirbantiems pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skirti ne daugiau kaip 888 kontaktines valandas.
23.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbuotojai nebūtų išleidžiami atostogų už neišdirbtą laiką
	2024-05-10 Nr. 1-6 Meno mokykla
24.	Aiškinamajame rašte pateikti informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip, kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos.
25.	Atliekant metinę turto inventorizaciją, turtą inventorizuoti įsigijimo savikaina, taip, kaip numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunktyje.
26.	Sustiprinti vidaus kontrolę, kuri užtikrintų tėvų atsiskaitymą laiku už mokinių lankymą Marijampolės Meno mokykloje, ir diegti priemones, kad neliktų įsiskolinimo, kuris vėliau būtų pripažįstamas kaip beviltiškos skolos.

*Nebaigtos statybos objektai, nepriduoti nuo 2021 m.**15 projektų, apskaitytų nebaigtos statybos straipsnyje 2022-12-31 ir 2023-12-31, kurių vertės nepakitę:*

Eil. Nr.	Nebaigtos statybos objekto pavadinimas	Inventoris Nr.	Vertė Eur 2021-12-31	Vertė Eur 2022-12-31	Vertė Eur 2023-12-31
1	Gyvenamosios paskirties pastato Tarpučių g. 107, Marijampolės statyba	100698	1 282,60	1 282,60	1 282,60
2	Gyvenamosios paskirties pastato Panevėžio g. 1D, Marijampolės statyba	100721	2 641,70	2 641,70	2 641,70
3	Tvoros įrengimas parke	100040		4 598,18	4 598,18
4	Liudvinavo sen., Liucinavo k., Alyvų g. remontas	100072	2 326,18	2 326,18	2 326,18
5	Liudvinavo sen., Liucinavo k., Tuopų g. remontas	100073		39 884,37	39 884,37
6	Sasnavos mstl. pėsčiųjų tako įrengimas	100109		9 998,58	9 998,58
7	Poilsio g. remontas	102961		94 916,86	94 916,86
8	Šunskų sen., Šunskų mstl., Užbalių g. remonto projektas	102982		3 146,00	3 146,00
9	Šunskai-Parželiai kelio remonto techn.proj.BE	102995		4 961,00	4 961,00
10	Šunskų sen., Šunskų mstl., Dzūkų g. remonto projektas, TDPBE	103023		4 175,00	4 175,00
11	Papildomų pėsčiųjų takų įrengimas prie Sūduvos gimnazijos stadiono	103089		40 705,85	40 705,85
12	Projektavimo darbai vaikų lopšelio-darželio Ažuoliukas, Mokolų g. 69, Marijampolėje pastato, inžinerinių tinklų remonto darbų ir aplinkos sutvarkymo projekcinė dokumentacija	103221		20 654,70	20 654,70
13	Mokolų g. 61 pliažo tinklinio aikštelės įrengimas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione	103250		12 402,84	12 402,84
14	Mokolų g. 61 žalgatvių remontas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione	103253		32 920,60	32 920,60
15	P. Armino g., Aušros g. sankryžos dangos asfaltavimas	103304		29 473,26	29 473,26
			6250,48	304087,72	304087,72

27 nebaigtos statybos objektai, kurie nebaigtoje statybos sąskaitoje jau buvo apkaityti ir 2022-12-31 ir jie dar yra likę nebaigti - 2023-12-31.

Šių projektų vertė padidėjo 2023 metais ir sudarė – 11 681,2 tūkst. Eur.

Eil. Nr.	Nebaigtos statybos objekto pavadinimas	Nebaigtos statybos objektų vertė Eur
1	Gyvenamosios paskirties pastato Uosio g. 2, Marijampolėje statyba	664 244,03
2	Igliaukos kapinių tvoros atstatymo darbai	20 726,74
3	Kultūros paskirties pastato P. Armino g. 2 kapitalinio remonto darbai	2 137 013,87
4	Automobilių stovėjimo aikštelės P. Armino progimnazijos teritorijoje įrengimas	114 272,19
5	Marijampolės m. Balsupių g. rekonstravimo darbai (I etapas)	622 796,98
6	P. Armino g. atkarpos kapitalinio remonto darbai	573 916,07
7	Marijampolės m. Mindaugo g. šaligatvio remontas	3 934,92
8	Darželio "Rasa" (Rasos g. 21, Marijampolė) aikštelės remontas	32 860,02
9	Marijampolės m., Tarpučių g. kapitalinio remonto darbai	1 187 113,26
10	Yliaus g. atkarpos nuo Mikalinės g. iki A.J. Greimo g. įrengimas	18 782,10
11	Marijampolės P. Armino progimnazijos stadiono bėgimo takų remontas	238 125,86
12	Stadiono bėgimo takų remontas Marijampolės J. Totoraičio progimnazijoje	150 736,52
13	Šaligatvio remontas Kosmonautų g. Nr. 24 iki Spaudos g.	82 750,02
14	P. Armino g., įrengiant žiedinę sankryžą, kapitalinis remontas	8 762,13
15	Autobusų apsisukimo aikštelės Mokolų g. remontas	57 430,98
16	Marijampolės m. Vasaros g. atkarpos nuo Gamyklų g. iki Gedimino g. rekonstravimas, įrengiant dviračių ir pėsčiųjų taką	30 502,11
17	Guminės dangos įrengimas krepšinio aikštelėje R. Juknevičiaus g. 100	60 192,23
18	Mokslo paskirties pastatų, darželio „Nykštukas“, Uosupio g. 2 Marijampolė paprastas remontas	780 405,88
19	Mokslo paskirties pastato ir valgyklos, R. Stankevičiaus progimnazijos, adresu Vasario 16-osios g. 7, Marijampolė, remonto darbai	1 092 169,46
20	Mokolų g. 61 bėgimo tako korėtos dangos įrengimas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione prie suoliukų	212 582,05
21	Mokolų g. 61 paminkštintos dangos krepšinio aikštelėje 3x3 įrengimas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione	34 151,44
22	Geležinkelio g. atkarpos kapitalinio remontas įrengiant automobilių stovėjimo vietas ir šaligatvį	292 408,64
23	Marijampolės sav. Sasnavos sen. privažiuojamojo kelio (SS0024) prie sodų nuo Puskelnių k. kapitalinio remonto darbai	443 765,27

24	Pēščiųjų-dviračijų tako nuo senosios užtvankos iki A. Civinsko g. įrengimo darbai su projektinės dokumentacijos parengimu	108 975,82
25	Baraginės g., Patašinės k., Marijampolės sen., Marijampolės sav. dalies kapitalinis remontas (MS0112)	7 415,75
26	Privažiavimo kelio Skriaudučių km.ir inžinerinių tinklų stat.darbai	1 929 567,04
27	Automobilių stovėjimo aikštelės Stoties g.10B statybos darbai	775 605,13
	Viso objektų vertė	11681206,51

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): 2023 metų Marijampolės savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas; Dokumento rūšis: -
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 193291234; Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-15 16:55
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-7; Registravimo data: 2024-05-15 14:00; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Raimonda Jasiulevičiūtė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2024-05-15 16:55; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Povilas Isoda; Pasirašančio asmens pareigos: Meras; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: Vadovai; Pasirašymo data: 2024-05-15 21:30; El. parašo paskirtis: Supažindinimas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20240509.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 2.1E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-05-15 16:55
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Jolanta Zubienė
Pareigos	Vadovai
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	JOLANTA,ZUBIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2020-08-21 12:21 / 2025-08-20 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	2023 metų Marijampolės savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas, rūšis:

Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-15 16:55
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-7; Registravimo data: 2024-05-15 14:00; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Raimonda Jasiulevičiūtė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2024-05-15 16:55, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
KFAR ir BVAR audito ataskaita 05.15.docx	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-05-15 21:30
Paskirtis	Supažindinimas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Povilas Isoda
Pareigos	Meras
Struktūrinis padalinys	Vadovai
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	POVILAS,ISODA
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2019-08-20 15:23 / 2024-08-18 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	2023 metų Marijampolės savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas, rūšis:
Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-15 16:55
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-7; Registravimo data: 2024-05-15 14:00; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Raimonda Jasiulevičiūtė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Povilas Isoda, pareigos: Meras, padalinys: Vadovai, pasirašymo data: 2024-05-15 21:30, parašo paskirtis: Supažindinimas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
KFAR ir BVAR audito ataskaita 05.15.docx	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra