

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

2024 METŲ MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2025 m. gegužės d. Nr. 1-
Marijampolė

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

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Marijampolės savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Daugiau apie tarnybos veiklą ir atliktų auditų rezultatus – interneto svetainėje www.marijampole.lt.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito 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, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnyba.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolanta Zubienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Raimonda Jasiulevičiūtė, vyriausioji patarėja Daiva Juškevičienė, patarėja Rita Ražinskienė.

Auditas pradėtas: 2024 – 11 – 11

Auditas baigtas: 2025 – 05 – 15

Audito ataskaita pateikta Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui.

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI	5
REKOMENDACIJOS	6
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	10
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
1.1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo negalime patvirtinti dėl nustatytų neatitikimų ir trūkumų įstaigose	11
1.1.1. Ilgalaikio turto apskaitos duomenys kaip visuma vis dar iškraipyta	13
1.1.2. Nebaigtas kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte	15
1.1.3. Negalime patvirtinti finansinio turto likučio teisingumo	16
1.1.4. Netikslūs trumpalaikio turto likučio duomenys	17
1.1.5. FAR aiškinamieji raštai neatskleidžia išsamios informacijos apie finansinę atskaitomybę ..	17
1.2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas	17
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas	19
2. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO ATITIKTIES VERTINIMAS	22
2.1. 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas įvykdytas ir viršytas	22
2.1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos	22
2.1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota mažiau nei planuota	24
2.1.3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2024 m. sumažėjo	26
2.2. Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimas	28
2.3. Metinė turto inventorizacija turi trūkumų	29
2.4. Darbo užmokesčio reglamentavimas VSS turi trūkumų	29
2.5. Viešųjų pirkimų organizavimas su trūkumais	30
3. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS	33
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	34
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	37
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	38
3 priedas. Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis	43
4 priedas. Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	46
5 priedas. 2024 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, jų palyginimas su 2023 m. ...	48
6 priedas. Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas	50
7 priedas. Subjektams teiktos rekomendacijos	51
8 priedas. Finansinių ataskaitų straipsnių duomenys	55

PAGRINDINIAI FAKTAI

**344,6 mln.
Eur**

Ataskaitose nurodyta savivaldybės turto vertė

Ataskaitose nurodyta savivaldybės įsipareigojimų suma

**16,2 mln.
Eur**

**112,9 mln.
Eur**

Ataskaitose nurodyta savivaldybės biudžeto pajamų suma

Savivaldybės grąžintų įsipareigojimų suma

1,9 mln. Eur

**107,8 mln.
Eur**

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės biudžeto išlaidų suma

Savivaldybės turto duomenų teisingumo metinėse
finansinėse ataskaitose negalime patvirtinti

2,1 mln. Eur

**Besąlyginė
nuomonė**

dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

**Sąlyginė
nuomonė**

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁶³, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶⁴ ir Biudžeto sandaros įstatymu atlikome 2024 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 aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁶⁵. 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 2 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 rinkinyje nustatyta neatitikimų

Dėl 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Marijampolės savivaldybės biudžetinių įstaigų metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Marijampolės savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- ✓ 1 185,6 tūkst. Eur ilgalaikio turto vertės teisingumo negalime patvirtinti, nes nustatyti atvejai, kai laiku neužregistruotas apskaitoje, faktiškai veikloje naudojamas ilgalaikis materialus turtas neįvedus į eksploataciją, neskaičiuojamas nusidėvėjimas (1.1.1 poskyris, 13-14 psl.).
- ✓ ne visiems Savivaldybės vietinės reikšmės keliams atlikta techninė inventORIZACIJA. Iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto 1420 kelių sąrašo, 206 Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, jiems neatlikta techninė inventORIZACIJA (1.1.1 poskyris, 15 psl.).
- ✓ neužbaigtas Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte. 25 752 eksponatai apskaityti simboliškai vieno euro verte (1.1.2 poskyris, 15 – 16 psl.).
- ✓ neteisingai atvaizduotos finansinėje atskaitomybėje investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus (1.1.3 poskyris, 16 psl.).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę.

Audito metu įvertinus 2024 m. gruodžio 31 d. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui,

⁶³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049; 67 str. 1 d. 2 p.;

⁶⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046; 30 str. 1 d.;

⁶⁵ <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/3087/>;

nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (1.2 skyrius, 18 – 19 psl.).

Savivaldybės veiklos ataskaita

Perskaičius ir įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis. (1.3 skyrius, 20 – 21 psl.).

Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo atitikties vertinimas

Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas

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

Pajamų į Savivaldybės biudžetą gauta 112 977,1 tūkst. Eur; panaudota 107 809,4 tūkst. Eur asignavimų; 2024 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 5 167,7 tūkst. Eur (2.1.1., 2.1.2 poskyriai, 22-26 psl.).

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024 metų pabaigoje – 8 350,6 tūkst. Eur., finansiniai įsipareigojimai – 5 925,7 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 2 435,9 tūkst., Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 1 827,9 tūkst. Eur. Savivaldybė 2024 metais skolinimosi limitu neviršijo (2.1.3 poskyris, 26-28 psl.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas

Savivaldybės lėšos ir turtas 2024 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus tai, kad nustatėme:

Audito metu atlikus žemės nuomos mokesčių 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 (2.2 poskyris, 28-29 psl.).

Darbo užmokesčio srityje nustatyta, kad mokant priemokas nesuformuluojamos konkrečios užduotys. Ne visais atvejais pagrindžiamas padidėjęs darbo krūvis (2.5 poskyris, 30 psl.).

Dviejų audituotų įstaigų sukurta vidaus kontrolės sistema neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo įsigyjant prekes ar paslaugas (2.6 poskyrius, 30-32 psl.).

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

Audito metu audituojamiems subjektams pateikėme ataskaitose (7 priedas) su pastebėjimais apie lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais teisėtumą. Rekomendacijų įgyvendinimo planuose, Tarnybai atsakingi subjektų atstovai nurodė priemones rekomendacijoms įgyvendinti bei jų įgyvendinimo terminus.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos⁶⁶, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės⁶⁷, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymais, vykdydami Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁶⁸ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶⁹, atlikome 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo ir naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 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 – 2024 m.

Savivaldybės biudžeto lėšos gali būti naudojamos tik Savivaldybės funkcijoms: Savivaldybės tarybos ar mero tvirtinamiems Savivaldybės planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti⁷⁰.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o prireikus tikslina, Savivaldybės biudžetą, priima sprendimus teikti mokesčių, rinkliavų ir kitas įstatymų numatytas lengvatas Savivaldybės biudžeto lėšomis, skirti kompensacijas tam tikroms vartotojų grupėms, prisiimant išipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų išipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, tvirtina Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁷¹.

Savivaldybės meras

Organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁷².

Savivaldybės mero pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Povilas Isoda.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija organizuoja ir vykdo Savivaldybės biudžeto mokėjimo operacijas per finansines įstaigas⁷³, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁷⁴; rengia Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį⁷⁵ ir ne vėliau kaip iki balandžio 20 d. (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – iki kovo 15 d.) pateikia Kontrolės ir audito tarnybai⁷⁶. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį kartu su audito išvada iki gegužės 15 d.

⁶⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049, 67 str. 9 d. 9 p.;

⁶⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046, 16 str. 1 d., 3 d.;

⁶⁸ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2023-11-14 Nr. KV-14-(1.2), 2024-11-08 Nr. KV-27-(1.2E);

⁶⁹ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-11 pavedimas Nr. 3;

⁷⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049, 65 str. 3 d.;

⁷¹ Ten pat, 15 str. 2 d. 12, 14, 19, 20, 21 p.;

⁷² Ten pat, 27 str. 2 d. 1 p.;

⁷³ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, (su vėlesniais pakeitimais) 22 str. 4 d.;

⁷⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049, 33 str. 3 d. 3 p.;

⁷⁵ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046, 14 str. 2 d.;

⁷⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046, 17 str. 10 d. ir 11 d.;

pateikia Savivaldybės tarybai Reglamento nustatyta tvarka.

Asignavimų valdytojų kompetencija

Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių sudėtis

Savivaldybės metinių 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 rinkiniais. 2024 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 32 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.). Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės MBVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 3 priede. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos FINNET finansų valdymo ir apskaitos sistemoje.

Savivaldybės metinių (viešojo sektoriaus subjektų grupės) ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektų grupę, kai rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, sudaro savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir savivaldybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai. 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). II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2024 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu⁷⁷ patvirtintoje konsolidavimo schemeje.

Savivaldybės MFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo⁷⁸, 38 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį) ir Marijampolės regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų⁷⁹ rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto (VSS) finansinių ataskaitų rinkinys. Visi VSS buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁸⁰. Savivaldybės MFAR rengiamas VSAKIS.

2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimantį Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį (MFAR)⁸¹ ir Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (MBVAR)⁸², parengė Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius⁸³. Savivaldybės veiklos ataskaitą⁸⁴, įeinančią į metinių ataskaitų rinkinį, parengė Bendrasis skyrius. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Karolis Podolskis (2024-01-

⁷⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024-12-31 įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“;

⁷⁸ 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;

⁷⁹ Marijampolės savivaldybės mero 2024-10-25 potvarkis Nr. MV – 837 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2024 metų išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“;

⁸⁰ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, *Valstybės žinios*, 2001, Nr. 99-3515, 11 str. 1 d. 4 p.;

⁸¹ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-04-22 Nr. AL-4272 (6.30 E);

⁸² Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-01-20 Nr. AL- -629 (6.8 E);

⁸³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2024-12-20 sprendimas Nr.1-408 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, 52 p.;

⁸⁴ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-03-26, ataskaita Nr. M-32(5.38E);

01/2024-11-13) ir Nerijus Mašalaitis⁸⁵ nuo 2024-11-14. Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Laima Malinauskienė, vyr. buhalterės pareigas – Vita Šatė.

1 pav. 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių sudėtis

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys	
Savivaldybės veiklos ataskaita	• Mero pranešimas • Informacija apie Savivaldybės veiklos tikslų įgyvendinimą • Kita svarbi informacija
Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys	• 38 biudžetinių ir 5 viešųjų įstaigų, Marijampolės regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų rinkiniai • Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys
Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	• 32 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo finansiniai duomenys

Šaltinis – Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės veiklos ataskaita rengiama laisvos formos, joje pateikiami finansiniai duomenys turi atitikti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetuose sukaupiamos lėšos, reikalingos įstatymų priskirtoms funkcijoms ir valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Savivaldybių biudžetų pajamas sudaro: pajamos iš mokesčių, gaunamos į savivaldybių biudžetus pagal įstatymus ir kitus teisės aktus; pajamos iš savivaldybių turto; savivaldybių biudžetinių įstaigų pajamos; pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius ir įstatymų nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už parduotus valstybinės žemės sklypus; valstybės biudžeto dotacijos ir kitos pervedamos lėšos; negrąžintina finansinė parama (lėšos); kitos įstatymų nustatytos pajamos. Į savivaldybių biudžetų pajamas įskaitomos įmokos už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimą. Savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas⁸⁶.

Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2024 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Vadovai asignavimus privalo naudoti pagal jų paskirtį, teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai⁸⁷.

⁸⁵ Marijampolės savivaldybės mero 2024-11-12 potvarkis Nr. MP-148 „Dėl (duomenys neskelbtini) paskyrimo į politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojo Marijampolės savivaldybės administracijos (duomenys neskelbtini) pareigas, 2 p.;

⁸⁶ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, *Valstybės žinios*, 1990, Nr. 24-596, 2 str.11 d., 13-14 str.;

⁸⁷ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, *Valstybės žinios*, 1990, Nr. 24-596, 4 str.4 d.;

Savivaldybės (viešojo sektoriaus subjektų grupės) ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys⁸⁸ Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

- Metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys⁸⁹.

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkiniai ir šių rinkinių pagrindu rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, parengti ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktų nustatytais terminais⁹⁰.

Vertinome 2024 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 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 vartotojų priimtiems sprendimams.

⁸⁸ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046, 2 str. 29 d.;

⁸⁹ Ten pat, 6 str. 1 d.;

⁹⁰ Ten pat, 17 str. 11 d.;

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įstaigas informavome apie 2024 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (žr. 7 priedą).

1.1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo negalime patvirtinti dėl nustatytų neatitikimų ir trūkumų įstaigose

2. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi finansinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją vartotojams – savivaldos teisę įgyvendinančiai institucijai, vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik vadovaujantis teisinga informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus VSS turto ir piniginių lėšų panaudojimo.

3. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatomi reikšmingi duomenų iškraipymai. Kai kurios apskaitos problemos tęsiasi jau ne pirmi metai. Nustatyta duomenų iškraipymų, dalies jų teisingumo dėl įvairių priežasčių nebuvo galima patvirtinti: ilgalaikio materialiojo turto, finansinio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, pagrindinės veiklos sąnaudų srityse. Finansinių ataskaitų straipsnių duomenys, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti pateikti 8 priede.

4. Savivaldybės KFAR yra rengiamas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2024 m. konsolidavimo scheme⁹¹, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

5. Parengtas 2024 m. KFAR buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotų duomenų teisingumo ir privalomos informacijos atkleidimą aiškinamajame rašte.

6. KFAR duomenų konsolidavimo procesas yra sudėtingas, trūksta kontrolės priemonių, užtikrinančių subjektų pateikiamų duomenų teisingumą. Aukštesniojo konsolidavimo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengėjas, vadovaudamasis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika⁹², rankiniu būdu turėjo koreguoti duomenis. Taip koreguojant duomenis ne tik apsunkinamas konsolidavimo procesas, didėja klaidų tikimybė, bet ir neefektyviai naudojami žmogiškieji ištekliai. Taisydamas subjektų tarpusavio operacijų informaciją ir finansinių ataskaitų likučius, konsoliduojantis subjektas priima riziką keliančias prielaidas. Tokie įrašai neturėtų tapti duomenų taisymo įrankiu, jais galima koreguoti duomenis tik pavieniais, neišvengiamais atvejais.

7. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2024 m. KFAR atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikta 38 koreguojantys įrašai, iš jų: 4 – neregistruoti, 15 - stornuoti 19 – veiksmų rankinių duomenų koregavimo įrašų. Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo

⁹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“;

⁹² LR finansų ministro 2024-03-13 įsakymas Nr. 1K-94 „Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. 1K152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo“;

metodiką⁹³, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos.

8. Siūlome siekti, kad konsolidavimo procese rankinių įrašų, kuriais taisomi neteisingai pateikti VSS duomenys, skaičius būtų minimalus.

9. Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2024 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

10. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymą, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų perdavimo kitiems VSS, neteisingai atvaizduotų atidėjinių, pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus, gautų pajamų, pastatų likutinės vertės.

11. 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.

12. Savivaldybės finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2024 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 344,5 mln. Eur (2023 metais buvo – 248,2 mln. Eur) ir buvo 96,3 mln. Eur didesnis nei 2023 m. Grynasis turtas 155,8 mln. Eur, per 2024 m. padidėjo 60,0 mln. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 128,7 mln. Eur, o grynasis 2024 m. perviršis 16,2 mln. Eur.

13. Tarnyba, audituodama ankstesnių metų VSS finansines ataskaitas, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos tų metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausi neatitikimai, nustatyti 2024 metų finansinėse ataskaitose, kaip ir ankstesniais metais, buvo ilgalaikio turto apskaitos bei finansinio turto srityse.

14. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės ataskaitose nustatome ilgalaikio, trumpalaikio, finansinio turto duomenų iškraipymus.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

2024 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų ir strateginio planavimo skyrius naudojo biudžetinių, viešųjų įstaigų ir išdo parengtas metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas, kuriose nustatė trūkumų.

15. Pateikiame audito metu nustatytus ir audito metu neištaisytus finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

⁹³ LR finansų ministro 2024-03-13 įsakymas Nr. 1K-94 „Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. 1K152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo“. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo tvarkos aprašo 12 priedo Eil. Nr. 4 p;

1 lentelė. Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka Savivaldybės KFAR pagal 2024-12-31 duomenis (tūkst. Eur)

Straipsniai	KFAR straipsnio vertė	Iškraipymų suma, tūkst. Eur	
		vertė padidinta (+)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
		vertė sumažinta (-)	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			
A. Ilgalaikis turtas	326 602,4	35,6	2 087,5
B. Biologinis turtas	2 887,29		
C. Trumpalaikis turtas	15 081,3	-46,80	
D. Finansavimo sumos	172 569,7	-35,60	1 386,3
E. Įsipareigojimai	16 184,8	-11,20	279,7
F. Grynasis turtas	155 815,4		1 276,8
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA			
A. Pagrindinės veiklos pajamos	139 082,2		279,7
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	128 721,6		
C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	10 360,6		
D. Kitos veiklos rezultatas	46,9		279,7
E. Finansinės investicinės veiklos rezultatas	5 158,5	-11,2	116,0
F. Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	606,84		
G. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	16 172,9	-11,2	1 276,8
H. Nuosavybės metodo įtaka	569,2		116,0
I. Grynasis perviršis ar deficitas	16 742,4		

Šaltinis. Marijampolės SKAT

1.1.1. Ilgalaikio turto apskaitos duomenys kaip visuma vis dar iškraipyta

16. Marijampolės savivaldybės konsoliduotoje FBA nebaigtos statybos likutis 2024-12-31 sudaro 17 728,81 tūkst. Eur, palyginus su 2023-12-31 nebaigtos statybos likučiu - 16 935,44 tūkst. padidėjo 793,37 tūkst. Eur, tame skaičiuje Marijampolės savivaldybės administracijos nebaigtos statybos likutis 2024-12-31 sudaro 17 626,3 tūkst. Eur, palyginus su 2023-12-31 nebaigtos statybos likučiu 16 498,1 tūkst. Eur (padidėjo 1 128,2 tūkst. Eur).

17. Marijampolės savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos likutyje 2024-12-31 apskaityta 117 objektų, iš jų 75 nauji objektai ir 42 objektai, kurie 2023-12-31 buvo apskaityti nebaigtos statybos sąskaitos likutyje (jų vertė 12 487,53 tūkst. Eur). Pastebėta, kad iš 42 nebaigtos statybos objektų, 8 objektų vertė yra 541,1 tūkst. Eur ir nepakitusi nuo 2022-12-31 (2 lentelė).

Audito metu kilo abejonių dėl šių objektų pagrįsto atvaizdavimo nebaigtos statybos sąskaitoje, nes šie objektai šioje sąskaitoje jau buvo įtraukti 2022-12-31:

- Mokolų g. 61 bėgimo tako korėtos dangos įrengimas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione prie suoliukų -212,6 tūkst. Eur;
- Mokolų g. 61 pliažo tinklinio aikštelės įrengimas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione - 12,4 tūkst. Eur;
- Mokolų g. 61 paminkštintos dangos krepšinio aikštelėje 3x3 įrengimas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione- 34,2 tūkst. Eur;

- Mokulų g. 61 šaligatvių remontas Marijampolės Šaltinio progimnazijos stadione-32,9 tūkst. Eur;
- Automobilių stovėjimo aikštelės P. Armino progimnazijos teritorijoje įrengimas-114,3 tūkst. Eur;
- Marijampolės P. Armino progimnazijos stadiono bėgimo takų remontas- 238,1 tūkst. Eur.

2 lentelė. Nebaigtos statybos objektai 2022-2024 metai

Eil. Nr.	Nebaigtos statybos objekto pavadinimas	Inventorinis Nr.	Vertė, Eur		
			2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31
1	Gyvenamosios paskirties pastato Tarpučių g. 107, Marijampolė statyba	100698	1 282,60	1 282,60	1 282,60
2	Gyvenamosios paskirties pastato Panevėžio g. 1D, Marijampolė statyba	100721	2 641,70	2 641,70	2 641,70
3	Tvoros įrengimas parke	100040	4 598,18	4 598,18	4 598,18
4	Poilsio g. remontas	102961	94 916,86	94 916,86	94 916,86
5	Automobilių stovėjimo aikštelės P. Armino progimnazijos teritorijoje įrengimas	102739	114 272,19	114 272,19	114 272,19
6	Šaligatvio remontas Kosmonautų g. Nr. 24 iki Spaudos g.	103070	82 750,02	82 750,02	82 750,02
7	SB „Papartis“ aikštelės apšvietimas	103557	2 486,76	2 486,76	2 486,76
8	Marijampolės P. Armino progimnazijos stadiono bėgimo takų remontas	103055	202 960,67	238 125,86	238 125,86
Viso:			505 908,98	541 074,17	541 074,17

Šaltinis. Marijampolės SKAT

Gyvenamosios paskirties pastatų Tarpučių g. 107 ir Panevėžio g. 1D projektai dar nėra įgyvendinti. Atsižvelgiant, kad projektai yra parengti prieš kelerius metus, kyla rizika, kad jie praras aktualumą. Mokulų g. 61. turtas dar nėra perduotas Marijampolės "Šaltinio" progimnazijai kaip investicijos, dėl neatitikimų su geodeziniais matavimais. Visų kitų objektų vis dar tvarkoma dokumentacija dėl prieš tai neteisingų dokumentų parengimo ar registravimo.

Rekomenduojame peržiūrėti šių objektų vertes ir įvertinti ar šie objektai dar nebaigti ir ar teisingai jie apskaityti nebaigtos statybos sąskaitoje.

18. Vis dar išlieka tendencija, kad metus ar daugiau metų po esminio turto pagerinimo darbų užbaigimo, kai turtas jau eksploatuojamas, tačiau neišskėlus objektų, kurie jau eksploatuojami, iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, į Pastatų, Infrastruktūros arba kitų statinių sąskaitas Finansinių ataskaitų duomenys neparodo tikros remontuoto turto įgijimo savikainos. Neįvestas į eksploataciją turtas, nenustatytas jo naudingo tarnavimo laikas, neskaičiuojamas nusidėvėjimas, kuris tiesiogiai turi įtakos finansinėse ataskaitose parodytam ilgalaikio turto vertės dydžiui bei per ataskaitinį laikotarpį patirtoms nusidėvėjimo sąnaudų sumoms.

19. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (17 728,81 tūkst. Eur) negalime patvirtinti ar nurodytas likutis yra tikras ir teisingas, nes atliktų statybos ir remonto darbų vertė (1 185,6 tūkst. Eur) nebuvo perkelta į kitas ilgalaikio turto ar sąnaudų sąskaitas.

20. Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁹⁴ patvirtintas 1420 vnt. vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas, kur nurodyta kelio numeris, pavadinimas kelio ilgis ir kt. Ne visi keliai teisiškai įregistruoti. Peržiūrėjus tarybos sprendimu patvirtintą kelių (gatvių) sąrašą nustatyta, kad iš sąrašo patvirtintų 1420 vnt. kelių (gatvių) teisinė registracija atlikta 1214 vnt. kelių, t. y. 85,5 proc. nuo bendro kelių (gatvių) skaičiaus. 2024 m. teisiškai įregistruota 24 vnt. kelių. Savivaldybė pagal finansines galimybes kiekvienais metais atlieka kelių (gatvių) teisinį įregistravimą.

21. Daugiausia teisiškai neregistruotų kelių yra Liudvinavo sen. 148 vnt., tai sodų bendrijų keliai.

22. Bendras kelių ilgis 2024 metais palyginus su 2023 metais padidėjo 2,27 km.

23. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita vis dar nėra teisinga, nes Savivaldybės administracijos apskaitos registrų duomenys skiriasi nuo Nekilnojamojo turto registro duomenų.

24. Įstaigos, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 86 punktu, ilgalaikio materialiojo turto vienetų, neatitinkančius 12 VSAFAS nustatytą ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų (nesiekia nustatytos minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės – 500 EUR) iki 2024-12-31 privalėjo iškelti į atsargų grupę, tačiau to neatliko:

- ✓ Marijampolės meno Mokykla informavo, kad turi 53 turto vienetų, kurių bendra vertė 19 704,61 Eur;
- ✓ VšĮ Marijampolės pirminis sveikatos priežiūros centras, informavo, kad tokio turto vertė 15 926,00 Eur.

1.1.2. Nebaigtas kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte

25. Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejuje išliko tos pačios aplinkybės dėl kurių ankstesnių auditų metu negalėjome patvirtinti duomenų apie kilnojamųjų kultūros vertybių likučio teisingumo. Ataskaitiniu laikotarpiu atliktas eksponatų, registruotų simboliškai vieno euro verte, perversinimas-7445 vnt. eksponatų įvertinti tikrąja verte-13,1 tūkst. Eur. Muziejaus apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kilnojamųjų kultūros vertybių (eksponatų), užregistruotų simboliškai vieno euro verte, 2024-12-31 yra 25 752 vnt., 2023-12-31 buvo 33 197 vnt.

Įstaigoje 2021–2024 metais įvertinta apie 36 proc. kilnojamųjų kultūros vertybių. Finansinės būklės ataskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių likutis neparodo tikrosios šio turto vertės, nes nebaigtas šių vertybių vertinimas tikrąja verte.

Ilgalaikio materialaus turto grupės (žemė ir kultūros vertybės) sudaro tikrosios vertės rezervą. Savivaldybėje tikrosios vertės rezervas 2024 metais nebuvo tinkamai suformuotas, nes ne visoms kilnojamosioms kultūros vertybėms muziejuje buvo atliktas perkainavimas, siekiant įvertinti tikrąja verte.

Negalime patvirtinti Muziejaus finansinės būklės ataskaitos str. A.II.8 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ – 506,15 tūkst. Eur vertės, finansavimo sumos str. D.IV „Iš kitų šaltinių“ – 165,1 tūkst. Eur, grynojo turto str. F.II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ - 393,9 tūkst. Eur, F.IV „Sukauptas perviršis ar deficitas“ - 10,8 tūkst. Eur sumų teisingumo.

26. Atsižvelgiant į tai, kad ne visos kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte, tikrosios vertės rezervas nebuvo tinkamai suformuotas, negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR

⁹⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2024-12-20 sprendimas Nr. 1-446 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“;

Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Kultūros ir kitos vertybės“ 3 908,52 tūkst. Eur likučio bei Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Rezervai“ ir Savivaldybės KFAR Grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnio „Tikrosios vertės rezervas“ likučio 47 038,48 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

1.1.3. Negalime patvirtinti finansinio turto likučio teisingumo

27. Pasikeitus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams tikslinga papildyti Savivaldybės administracijos apskaitos politiką. Nuo 2021 m. sausio 1 d įsigaliojo Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas⁹⁵ pagal kurį keičiasi investicijos, apskaitomos nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovės gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti. Bendrovės savo buhalterinėje apskaitoje gautas dotacijas rodo pagal jų taikomus apskaitos standartus ir nusistatytą apskaitos politiką. Tačiau VSS, kuris kontroliuoja bendrovę ar daro jai reikšmingą įtaką, finansinio turto vertės apskaičiavimo tikslais svarbios tos dotacijos, kurios tenkina dvi sąlygas: skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti ir duodamos iš valstybės /savivaldybės biudžeto. Skaičiuojant VSS finansinio turto vertę, įtraukiamos tik tos jo kontroliuojamos bendrovės dotacijos iš ES lėšų, kurios įskaitomos į VB ar SB biudžetų pajamas, t. y. gaunamos per kontroliuojantį ar kitą VSS. Jei tam tikrais atvejais bendrovė gauna dotaciją tiesiai iš ES, ši dotacija skaičiuojant finansinio turto vertę neįtraukiama. Dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likučiai turi būti registruojami pagal gautų finansavimo sumų šaltinius. Formą, kurioje bendrovės turėtų pateikti nepanaudotos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti likučius, bendrovę kontroliuojantis VSS nusistato pats.

28. Atlikus Marijampolės savivaldybės administracijos FBA aiškinamajame rašte pateiktų likučių palyginimą su DK likučiais nustatyta neatitikimai (3 lentelė).

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto likučiai 2024-12-31, Eur

Straipsnio pavadinimas	DK likutis	FBA AR	Skirtumas	Negalime patvirtinti likučio teisingumo
161 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	69 138 449,54	69138449,5		
1611001 Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina	4 749 541,88	4558231,06	191 310,82	
1612 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	64 388 907,66	64580128,5	-191 220,82	
1612103 Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	4 223 131,22			116 024,00
163 Po vieno metų gautinos sumos	1 305 398,33	613402,76	691 995,57	
1650001 Kitas ilgalaikis finansinis turtas		691995,57	-691 995,57	

29. Siekiant teisingai įgyvendinti 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas, rekomenduojame papildyti Savivaldybės administracijos apskaitos politiką, nurodyti tvarką, kada ir kokia forma (nurodant finansavimo šaltinius (valstybės, savivaldybės

⁹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. lapkričio 27 d. įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo pakeitimo“, (TAR, 2020-11-27, Nr.2020-25297);

biudžetas, ES lėšos, nuosavos bendrovės lėšos ir kt.)) bendrovės teiks VSS, kuris kontroliuoja bendrovę, informaciją apie gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti.

30. Atlikti apskaitoje teisingus buhalterinius įrašus, kad Savivaldybės finansinis turtas parodytų tikrą ir teisingą informaciją FAR.

1.1.4 Netikslūs trumpalaikio turto likučio duomenys

31. Nepriimtas sprendimas dėl skolų pripažinimo beviltiškomis, kaip numatyta „Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių“⁹⁶ 5 ir 9 p.

32. 2003-2014 m. fizinių asmenų skolos sudaro 26 475,16 Eur, juridinių asmenų skolos - 400 653,00 Eur, kurių VĮ Registro centro duomenimis veiklos jau nutrauktos.

33. Socialinio ir savivaldybės būsto nuomininkų skolos apskaitoje 2024-12-31 likutis 25,2 tūkst. Eur. UAB „Butų ūkis“ pateikta skola už 2018-03-31 iki 2018-05-31 laikotarpį. Nuo šio laikotarpio skolos už socialinio ir savivaldybės būsto nuomą Marijampolės savivaldybės administracijos apskaitoje nėra apskaitomos.

34. Marijampolės „Ryto“ progimnazijoje nustatyta, kad pensinio amžiaus darbuotojų išeitinių išmokų žiniaraštyje 2024-12-31 įtraukti ne visi Progimnazijos darbuotojai, pasiekę įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti, todėl priskaičiuota atidėjinių suma 39,0 tūkst. Eur yra neteisinga. Progimnazija nesivadovavo 18-uju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Dėl šio neatitikimo Progimnazijos Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ nurodytas 11,2 tūkst. Eur mažesnis likutis.

1.1.5. FAR aiškinamieji raštai neatskleidžia išsamios informacijos apie finansinę atskaitomybę

35. Marijampolės išdo FAR aiškinamajam rašte pateikta informacija atitinka 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto“ reikalavimus, išskyrus, tai, kad jame nenurodytas reikšmingumo kriterijus (9 222,34 Eur)⁹⁷, kaip to reikalauja VSAFAS 1-ojo standarto 37 punktas.

36. Marijampolės moksleivių kūrybos centro peržiūrėjus aiškinamajame rašte pateiktą informaciją prie finansinės atskaitomybės pastebėta, kad prie pastabos P10 straipsnis „Per vienerius metus gautinos sumos“ 56 867,71 Eur neatskleista išsami ir aiški informacija.

37. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 86 punktu ilgalaikio materialiojo turto vienetai, neatitinkantys 12 VSAFAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų (nesiekia nustatytos minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės – 500 EUR) iki 2024-12-31 privalėjo būti pergrupuoti į atsargų grupę, iškeliant į nebalansines sąskaitas kontrolės tikslais. Informacijos apie šiuos pasikeitimus aiškinamajame rašte nepateikė 9 VSS.

1.2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

Viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės išdo įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės

⁹⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018-10-29 sprendimas Nr. 1-284 „Dėl skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“;

⁹⁷ 0,1 proc. nuo FBA eilutės „Iš viso turto suma“;

aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose turi būti parodytos visos tų metų biudžeto pajamos ir išlaidos. Kitus aukštesniojo ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato Finansų ministerija⁹⁸.

Savivaldybė rengia ir teikia Finansų ministerijai atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro⁹⁹:

- Biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
- Biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
- Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

38. Savivaldybės MBVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo. 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.

39. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų ir strateginio planavimo skyrius naudojo asignavimų valdytojų parengtas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitas ataskaitas, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų įstaigų ir institucijų duomenis apie biudžeto pajamas.

40. 2024 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 112 977,1 tūkst. Eur įskaitant skolintas lėšas (345,9 tūkst. Eur) ir nepanaudotus 2024 m. pradžios lėšų likučius (2 233,1 tūkst. Eur), o išlaidos – 107 809,4 tūkst. Eur. Per metus panaudota 97,2 proc. visų patvirtintų asignavimų.

41. Savivaldybės patvirtintas mero rezervas turi būti ne mažesnis kaip 0,25 procento ir ne didesnis kaip 1 procentas patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁰⁰. 2024 m. patvirtintas mero rezervas 167,0 tūkst. Eur atitinka įstatymo nuostatomis. Savivaldybės mero rezervo lėšos pagal nustatytą tvarką gali būti naudojamos paramai asmenims, kurie nukentėjo dėl stichinės nelaimės, gaisro ir pan., gaisrų, kitų nelaimių padariniams likviduoti biudžetinėse įstaigose, ekstremalių situacijų padariniams likviduoti. Mero rezervo panaudota – 48,5 tūkst. Eur. Finansinė parama skirta devyniems asmenims – 39,5 tūkst. Eur, gręšiančios ir susidariusios ekstremalios situacijos ir galimų karo veiksmų priemonei panaudota 9,0 tūkst. Eur.

42. Asignavimų valdytojų parengti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurių pagrindu parengtas 2024 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, turėjo trūkumų, tačiau jie neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims.

43. Tarybos sprendimu biudžeto asignavimų valdytojais patvirtinta 26 įstaigos ir 6 seniūnijos. Marijonų gimnazija, Šv. Cecilijos gimnazija, Vilkaviškio Vyskupijos krikščioniškasis kultūros centras, Nevalstybinis lopšelis darželis „Vieversiuokas“, Marijampolės profesinis rengimo centras nėra asignavimų valdytojai. Šių išvardintų įstaigų asignavimų valdytojas yra administracija – ji vykdo „Švietimo programą“. Minėtoms įstaigoms asignavimus praveda Marijampolės izdas, tačiau šiuos mokėjimus kaip asignavimų valdytojas privalo atlikti Savivaldybės administracija.

44. Dalis asignavimų valdytojų pateikė neišsamius aiškinamuosius raštus, juose neatskleista visa privaloma¹⁰¹ atskleisti informacija:

⁹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas 2023 m. balandžio 4 d. Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“ (teisės akto redakcija galiojusi iki 2025-03-26);

⁹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas 2023 m. balandžio 4 d. Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“ (teisės akto redakcija galiojusi iki 2025-03-26), 2.1 p.,

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (*Vyriausybės žinios*, 1990, Nr. 24-596; Žin., 2000, Nr. 61-1826; 2004, Nr. 4-47; TAR, 2023-12-23, Nr. 2023-25312), 15 str. 1 d.;

¹⁰¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2024-12-20 sprendimas Nr.1-408 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, 51.2.3. p.;

- apie lėšų likučius įstaigos sąskaitose, nenurodant lėšų šaltinių;
- apie patvirtintų asignavimų nepanaudojimo priežastis (2024 m. pabaigoje iš viso nepanaudota 3 059,8 tūkst. Eur asignavimų valdytojams patvirtintų asignavimų);
- apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusias mokėtinas sumas pagal finansavimo šaltinius ir išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus.

45. Marijampolės moksleivių kūrybos centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajam rašte gauti asignavimai (529,4 tūkst. Eur) nesutampa su formoje Nr. 2 duomenimis (577,5 tūkst. Eur).

Audito metu įvertinus 2024 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.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁰² nuostatas viena iš viešojo sektoriaus subjektų grupės ar subjekto metinio ataskaitų rinkinio dalių – metinė veiklos ataskaita.

Reikalavimai ataskaitai numatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁰³ bei Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir Vyriausybės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos apraše¹⁰⁴.

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita apima:

- Mero pranešimą, informaciją apie mero veiklos rezultatus;
- informaciją apie regiono plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą 2024 finansiniais metais;
- informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant strateginį veiklos planą¹⁰⁵;
- išsikelti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir uždaviniai, svarbiausi su jo veiklos tikslų ir uždavinių įgyvendinimu susiję atlikti darbai ir juos atliekant panaudotų lėšų suma, nurodant šaltinį;
- nusistatyti ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai;
- veiklos rezultatų vertinimo rodiklių planuotų reikšmių ir ataskaitinio laikotarpio vertinimo rodiklių rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, siekiant atskleisti siekiamų rezultatų tendencijas (ar veikla vykdoma tinkama linkme). Jei veiklos rezultatų vertinimo rodiklių planuotos reikšmės nepasiektos ar viršytos, įvardijamos to priežastys.
- informaciją apie atliktus darbus ir kitą su Savivaldybės metiniais veiklos rezultatais susijusią informaciją;
- finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, leidžiančią veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, kai reikia, – nuorodos į kitose ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai;
- papildomą informaciją, jeigu savivaldybės taryba nurodo tokią informaciją pateikti.

¹⁰² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 pakeitimo įstatymas, TAR, 2020-10-13, Nr.2020-21245, 6 str.;

¹⁰³ Ten pat, 11 str.;

¹⁰⁴ Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir Vyriausybės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimu Nr. 135, TAR, 2019-02-14, Nr. 2019-0235, 4 p. ir 12 p.;

¹⁰⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 -02-13 nutarimu Nr. 135 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo, TAR, 2019-02-14, Nr. 2019-02351, 12 p.;

Mūsų tikslas – įvertinti ir išvadoje nurodyti, ar Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti, arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

46. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme numatytus terminus Savivaldybės metinė veiklos ataskaita turi būti parengta ir pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai iki balandžio 20 d.¹⁰⁶ Savivaldybės metinė veiklos ataskaita Tarnybai pateikta 2024 m. kovo 26 d.¹⁰⁷

47. Vietos savivaldos įstatyme¹⁰⁸ nustatyta, kad savivaldybės administracijos, seniūnijos, biudžetinės įstaigos metiniai veiklos planai yra savivaldybės strateginio veiklos plano programų ar jų dalies (tikslų ar uždavinių, atskirų priemonių), už kurias atsakinga savivaldybės administracija, seniūnija, biudžetinė įstaiga, įgyvendinimą detalizuojantys dokumentai, kurie rengiami atsižvelgiant į savivaldybės biudžete numatomus joms skirti asignavimus.

48. Atlikę Marijampolės savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitos (toliau – Ataskaita) analizę nustatėme, kad ataskaitoje pateikta informacija apie 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, Savivaldybės skolą ir mokėtinas sumas atitinka Savivaldybės 2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, pateiktus duomenis. Pateikti Savivaldybės 2024 m. turto finansiniai duomenys (pateikti įsigijimo verte) nesutampa su finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis (apskaitomi likutine verte), nes KFBA parengta tik 2025-04-22 Nr. AL-4272 (6.30 E). Atkreiptinas dėmesys - Mero veiklos ataskaitoje nurodyta, kad 2024 m. Savivaldybės apskaitoje užregistruota turto, kurio vertė 288,7 tūkst. Eur, o ataskaitos 24 lentelėje pateiktas tik Marijampolės savivaldybės administracijos apskaitytas ilgalaikis turtas už 2024 m.- įsigijimo savikaina. Informacija apie visą Savivaldybės turtą nėra pilnai atskleista.

Ataskaitoje pateikta informacija apie:

- ✓ Mero veiklos rezultatus;
- ✓ Marijampolės regiono 2022-2030 m. plėtros plane numatytas priemonės ir jų įgyvendinimo eigą;
- ✓ Strateginio veiklos plano programoms (septynios programos) skirtas lėšas (detalizuojant lėšų šaltinio) ir jų panaudojimą; kiekvienai programai patvirtintų ir įgyvendintų priemonių skaičių (detalizuojant ir konkretizuojant priemonių), pateikta informacija, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis bei jiems sunaudotais finansiniais ištekliais, pateikta lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, kuri leistų atskleisti siekiamų rezultatų tendencijas (ar veikla vykdoma tinkama linkme);
- ✓ Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus; savivaldybėje įgyvendintus ir įgyvendinamus investicijų projektus;
- ✓ Apžvelgti Savivaldybės sveikatos apsaugos, socialinės apsaugos, švietimo, kultūros, sporto ir jaunimo, ekonomikos, valdymo ir administravimo, darnios aplinkos (infrastruktūros, teritorijų planavimo, vandentvarkos, komunalinių atliekų surinkimo ir tvarkymo klausimai ir veiklos rezultatai;
- ✓ Savivaldybės valdomų uždarytų akcinių bendrovių ir įstaigų pagrindinius 2024 metų veiklos rezultatus.

49. Audito metu buvo vertintos Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų metinės veiklos ataskaitos, po jų patvirtinimo Taryboje (2025-04-14). Administracijos 2024 metų veiklos

¹⁰⁶ Ten pat, priedo 6.1 p.;

¹⁰⁷ Savivaldybės administracijos 2025 m. kovo 26 d. raštas Nr. ML-32 (5.38 E) „Marijampolės savivaldybės 2024 m. veiklos ataskaita“;

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, *Valstybės žinios*, 1994, Nr.55-1049, 60 str. 4–6 d.;

planas patvirtintas¹⁰⁹, tačiau Administracijos direktoriaus pateiktoje veiklos ataskaitoje¹¹⁰, pateikta ne pilna informacija apie VSS metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdam VSS metinį veiklos planą. Vertinimo rezultatai įstaigoms pateikti audito procedūrų ataskaitose.

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

¹⁰⁹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-03-04 įsakymas Nr. DV-131 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos 2024 metų veiklos plano tvirtinimo“;

¹¹⁰ Marijampolės savivaldybės administracijos ataskaita 2025-04-14 Nr.1-144;

2. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO ATITIKTIES VERTINIMAS

2.1. 2024 m Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas įvykdytas ir viršytas

50. Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2024 metų Savivaldybės biudžetas:

- ✓ 110 871,6 tūkst. Eur pajamų, (įskaitant 345,9 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 2 233,1 tūkst. Eur – 2024 m. pradžios lėšų likutį);
- ✓ 110 871,6 tūkst. Eur asignavimų.

Marijampolės savivaldybės 2024 m. biudžeto įvykdymas:

- ✓ į Savivaldybės biudžetą gauta 112 977,1 tūkst. Eur pajamų (101,9 proc.);
- ✓ panaudota 107 809,4 tūkst. Eur asignavimų (97,2 proc.);
- ✓ 2024 m. pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 5 167,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2024 m. pabaigoje:

- ✓ bendra skola – 8 350,6 tūkst. Eur, iš jų:
- ✓ paskolos – 5 925,7 tūkst. Eur;
- ✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 2 424,9 tūkst. Eur. Ilgalaikių pradelstų mokėtinų sumų įstaigos neturi.

Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2024 m. pabaigoje – 1 827,9 tūkst. Eur.

Marijampolės savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

2.1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

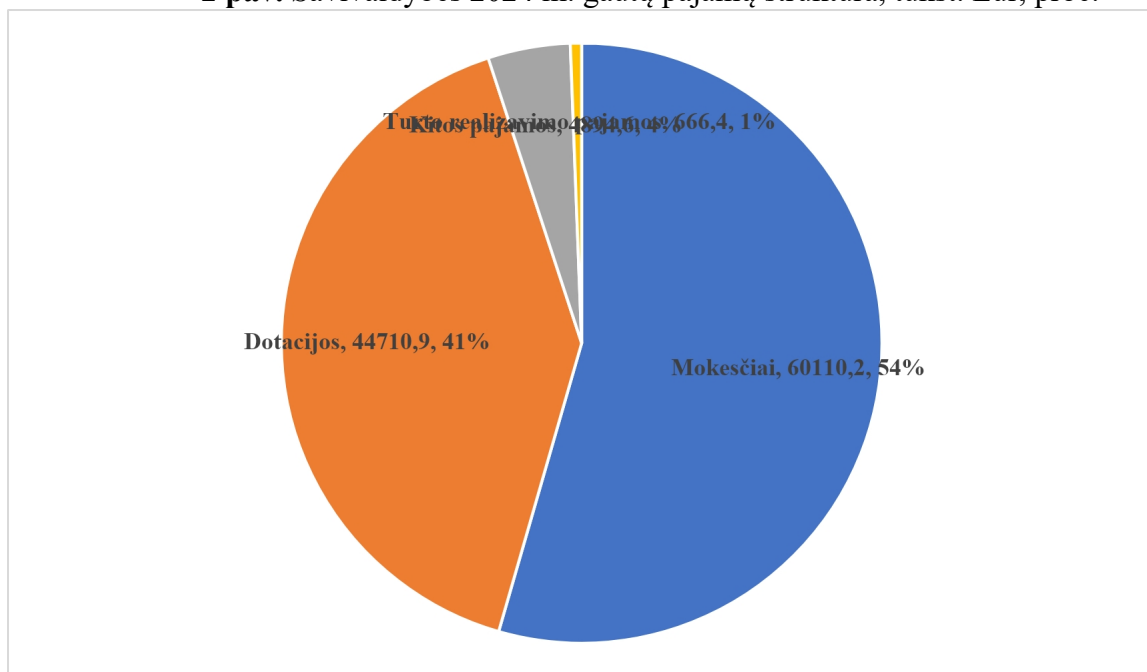
51. Savivaldybės taryba patvirtino¹¹¹ Marijampolės savivaldybės 2024 m. biudžetą – 96 379,5 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 2 233,1 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais¹¹² biudžetas buvo tikslintas aštuonis kartus ir padidintas 14 492,1 tūkst. Eur. Patikslintas 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 110 871,6 tūkst. Eur (įskaitant 345,9 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 2 233,1 tūkst. Eur – 2024 m. pradžios lėšų likutį). 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,9 proc., gauta 2 105,5 tūkst. Eur pajamų daugiau.

52. Biudžeto pajamų planas viršytas – nors negauta dalies dotacijų (323,7 tūkst. Eur), kitų pajamų (68,9 tūkst. Eur), tačiau mokesčių, kitų pajamų bei materialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas ir gauta daugiau (atitinkamai 2 308,2 tūkst. Eur, 138,1 tūkst. Eur ir 189,9 tūkst. Eur). Didžiausią 2024 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (53,2 proc.) ir dotacijos (39,6 proc.) 2 pav.

¹¹¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2024-01-29 sprendimas Nr. 1-1 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“;

¹¹² Marijampolės savivaldybės tarybos 2024 – 03 - 25 sprendimas Nr. 1-74; 2024-05-27 sprendimas Nr. 1-194; 2024-06-25 sprendimas Nr. 1-228; 2024-08-26 sprendimas Nr. 1-266; 2024-09-30 sprendimas Nr. 1-304; 2024-10-28 sprendimas Nr. 1-350; 2024-11-25 sprendimas Nr. 1-377; 2024-12-20 sprendimas Nr. 1-409;

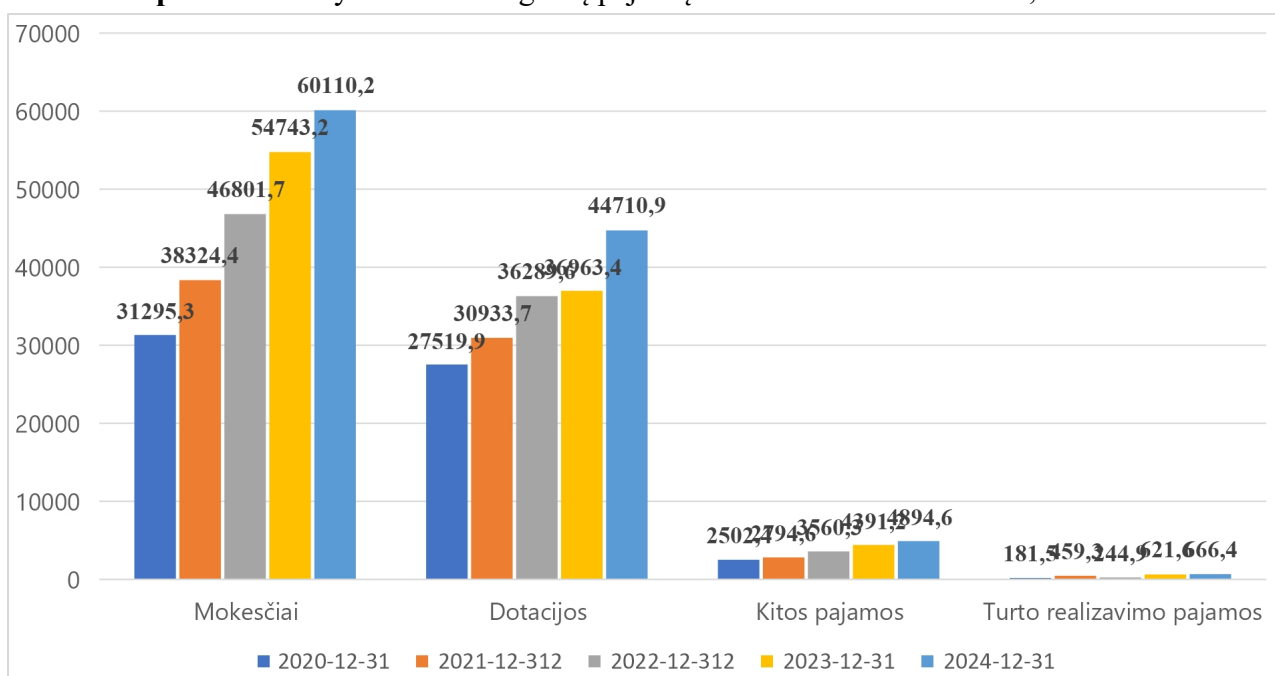
2 pav. Savivaldybės 2024 m. gautų pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis. Marijampolės SKAT

53. 2020–2024 m. laikotarpiu Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo iš visų pajamų rūšių. 2024 m., lyginant su 2023 m., gautos pajamos iš mokesčių padidėjo 5 367,0 tūkst. Eur arba 9,8 proc., iš dotacijų padidėjo 7 747,5 tūkst. Eur, arba 20,9 proc., iš kitų pajamų – 503,4 tūkst. Eur, arba 11,5 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 44,8 tūkst. Eur, arba 7,2 proc. (3 pav.).

3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2020 – 2024 m., tūkst. Eur



Šaltinis. Marijampolės SKAT

54. Detalus 2024 m. biudžeto pajamų palyginimas su 2023 metais pateiktas 4 lentelėje.

4 lentelė. Savivaldybės biudžeto pajamų 2024 metais palyginimas su 2023 metais (tūkst. Eur)

PAJAMŲ PAVADINIMAS	METAI		2024 M. PALYGINUS SU 2023 M.	
	2023	2024	tūkst. Eur (+;-)	proc.
MOKESČIAI	54 743,2	60 110,2	+ 5 367,0	109,8
Pajamų ir pelno mokesčiai	50 765,3	56 087,5	+ 5322,2	110,5
Turto mokesčiai	3 669,7	3 673,4	+3,7	100,1
Prekių ir paslaugų mokesčiai	308,2	349,3	+41,1	113,3
DOTACIJOS	36 963,4	44 710,9	+7 747,5	120,9
KITOS PAJAMOS	4 391,2	4 894,6	+503,4	111,5
Turto pajamos	1 331,2	1 326,0	-5,2	99,6
Pajamos už prekes ir paslaugas	2 732,8	3 276,0	+543,2	119,9
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	227,0	180,1	-46,9	79,3
Kitos pajamos	100,2	112,5	+12,3	112,3
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	621,6	666,4	+44,8	107,2
PASKOLOS IR IPLAUKOS IŠ FINANSINIO TURTO	1072,5	361,9	-710,6	33,8
Paskolos	1072,5	345,9	-726,6	32,3
Finansinio turto sumažėjimo pajamos	0	16,0	+16,0	X
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	3 177,1	2 233,1	-944,0	70,3
Iš viso	100 969,0	112 977,1	12 008,1	109,4

Šaltinis. Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

55. 2024 m. Savivaldybės gautų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos be Europos Sąjungos dotacijų planas 2024 m. įvykdytas 99,2 proc. Nepanaudota 353,2 tūkst. Eur dotacijų, iš jų:

- 105,1 tūkst. Eur valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti;
- 248,1 tūkst. Eur kitos tikslinės dotacijos.

56. Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2024-12-31 yra 279,7 tūkst. Eur (2023-12-31 - 280,9 tūkst. Eur).

Pastebėjimas. Per 2024 m. žemės nuomos mokesčio nepriemoka, įskaitant delspinigius sumažėjo tik 1,2 tūkst. Eur.

57. Marijampolės savivaldybės taryba per 2024 m. suteikė lengvatų už 61,3 tūkst. Eur, iš jų:

- 33,4 tūkst. Eur - nekilnojamojo turto mokesčiui;
- 26,2 tūkst. Eur nuosavos žemės mokesčiui;
- 1,7 tūkst. Eur valstybinės žemės nuomos mokesčiui.

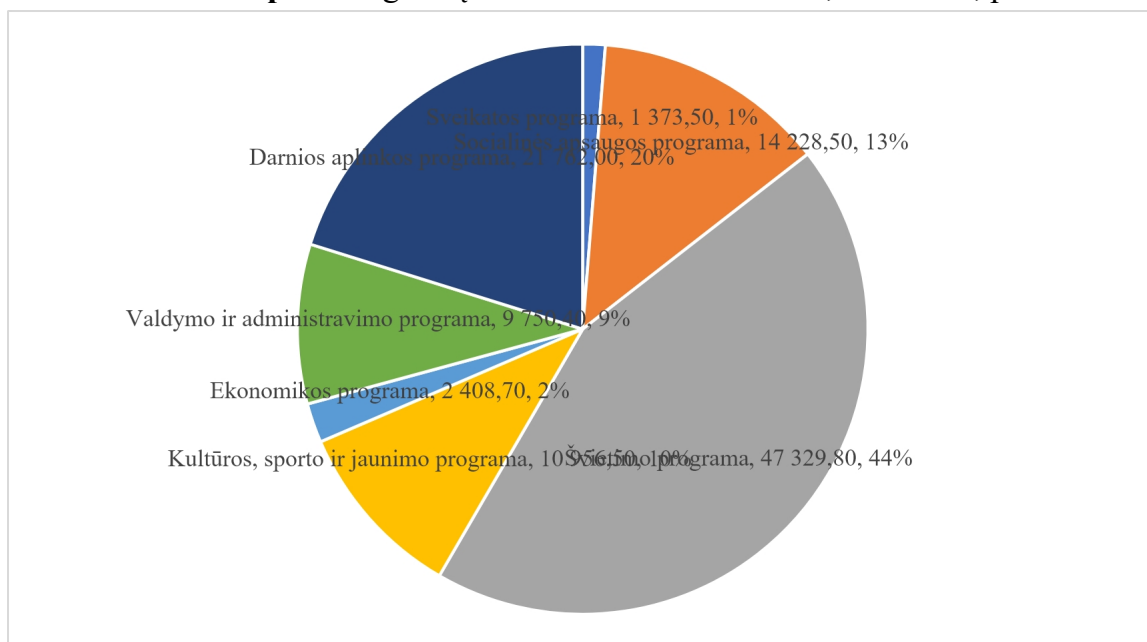
2.1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota mažiau nei planuota

58. Savivaldybės 2024 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas – 110 871,6 tūkst. Eur. paskirstyta 32 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti; 181,0 tūkst. Eur Savivaldybės mero rezervui bei fondui; 1 740,5 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui ir palūkanų mokėjimui. Faktinės išlaidos 107 809,4 tūkst. Eur arba 97,2 proc. metinio plano. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2023 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 2 233,1 tūkst. Eur. 2024 m. liko nepanaudotas 5 167,7 tūkst. Eur likutis.

59. Savivaldybės biudžeto 107 809,4 tūkst. Eur asignavimų panaudota 7-ių programų vykdymui

(4 pav.). 2024 metais, lyginant su 2023 metais, visoms programoms skirta daugiau asignavimų.

4 pav. Programų finansavimas 2024 metais, tūkst. Eur, proc.

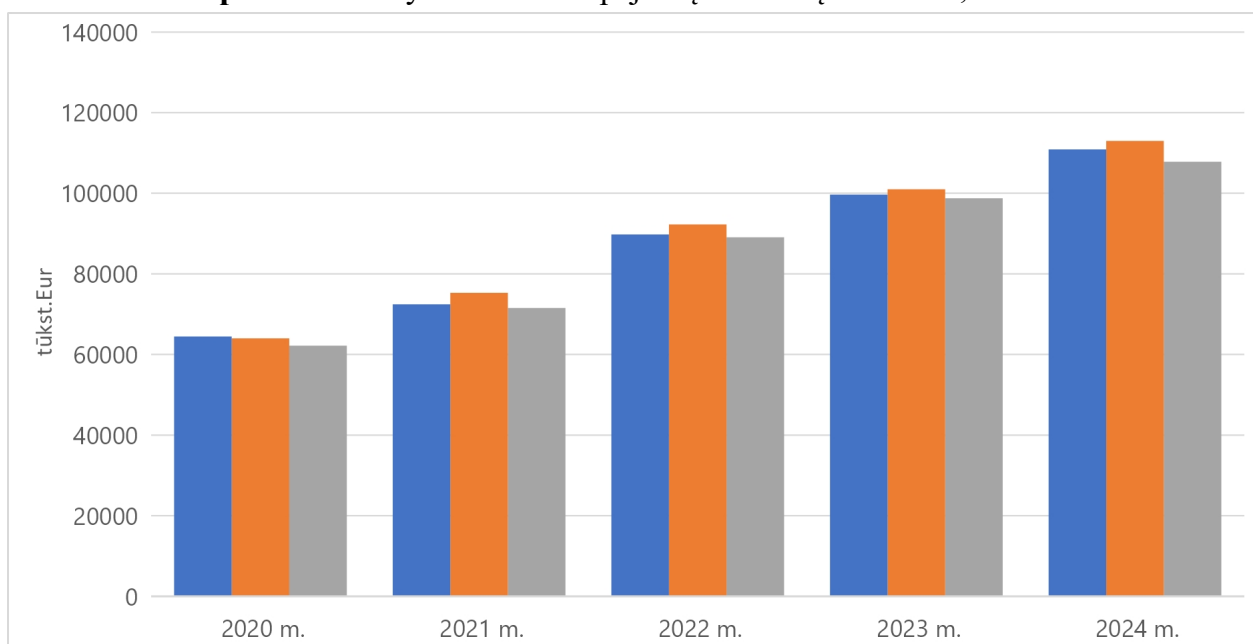


Šaltinis. Marijampolės SKAT

60. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2024 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (50,3 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 54 240,0 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms įsigyti – 20 500,4 tūkst. Eur (19,0 proc.), turtui įsigyti – 15 820,8 tūkst. Eur (14,7 proc.). Detali 2024 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų analizė bei palyginimas su 2023 metais pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją pateikta 5 priede.

61. 2020 – 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo: pajamos 76,4 proc., išlaidos – 73,4 proc. (5 pav.).

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



Šaltinis: Marijampolės SKAT

62. 2024 metais grąžinta į Valstybės biudžetą 353,2 tūkst. Eur (2023 m. buvo grąžinta 142,9 tūkst. Eur) nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų:

- 37,9 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams;
- 7,2 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms;
- 51,6 tūkst. Eur – paramos mirties atveju teikimas;
- 3,9 tūkst. Eur – būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio daliai kompensuoti;
- 4,5 tūkst. Eur – valstybinės žemės naudojimo ir disponavimo ir naudojimo funkcijai atlikti;
- 13,1 tūkst. Eur – asmeninei pagalbai teikti ir administruoti
- 6,8 tūkst. Eur – organizuoti būsto pritaikymą neįgaliesiems;
- 210,5 tūkst. Eur – laikino atokvėpio paslaugai teikti ir administruoti;
- 2,9 tūkst. Eur – individualios priežiūros darbuotojams, teikiantiems socialinę priežiūrą šeimai;
- 10,1 tūkst. Eur – akredituotai socialinei reabilitacijai asmenims su negalia bendruomenėje organizuoti;
- 3,0 tūkst. Eur – asmenims, pradėjusiems gauti ilgalaikę socialinę globą iki 2027 m. sausio 1 d. iš apskričių viršininkų perduotose įstaigose, specialių paslaugų finansavimas;
- 0,3 tūkst. Eur – bendruomeninei veiklai stiprinti;
- 1,4 tūkst. Eur – valstybės vardu skolinios lėšos įvairioms programoms vykdyti.

63. Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus parengtame Savivaldybės 2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas bei apie biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

64. 2024 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5 167,7 tūkst. Eur, iš jų:

- ✓ 134,6 tūkst. Eur – asignavimų valdytojų pajamų lėšos;
- ✓ 52,9 tūkst. Eur – aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos;
- ✓ 2,4 tūkst. Eur – Sveikatos rėmimo programos lėšos;
- ✓ 4 558,1 tūkst. Eur – aplinkotvarkai ir infrastruktūrai gerinti;
- ✓ 419,7 tūkst. Eur – lėšos butų pirkimui (biudžeto).

2.1.3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2024 m. sumažėjo

65. Savivaldybės skola 2024 metų pabaigoje sudarė 8 350,6 tūkst. Eur ir, palyginti su 2023 m., ji sumažėjo 1 294,4 tūkst. Eur, t. y. 13,4 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2024 metus sumažėjo 214,9 tūkst. Eur (nuo 2 818,2 tūkst. Eur metų pradžioje iki 2 576,3 tūkst. Eur metų pabaigoje), o grąžintinų sumų suma sumažėjo 1 052,5 tūkst. Eur.

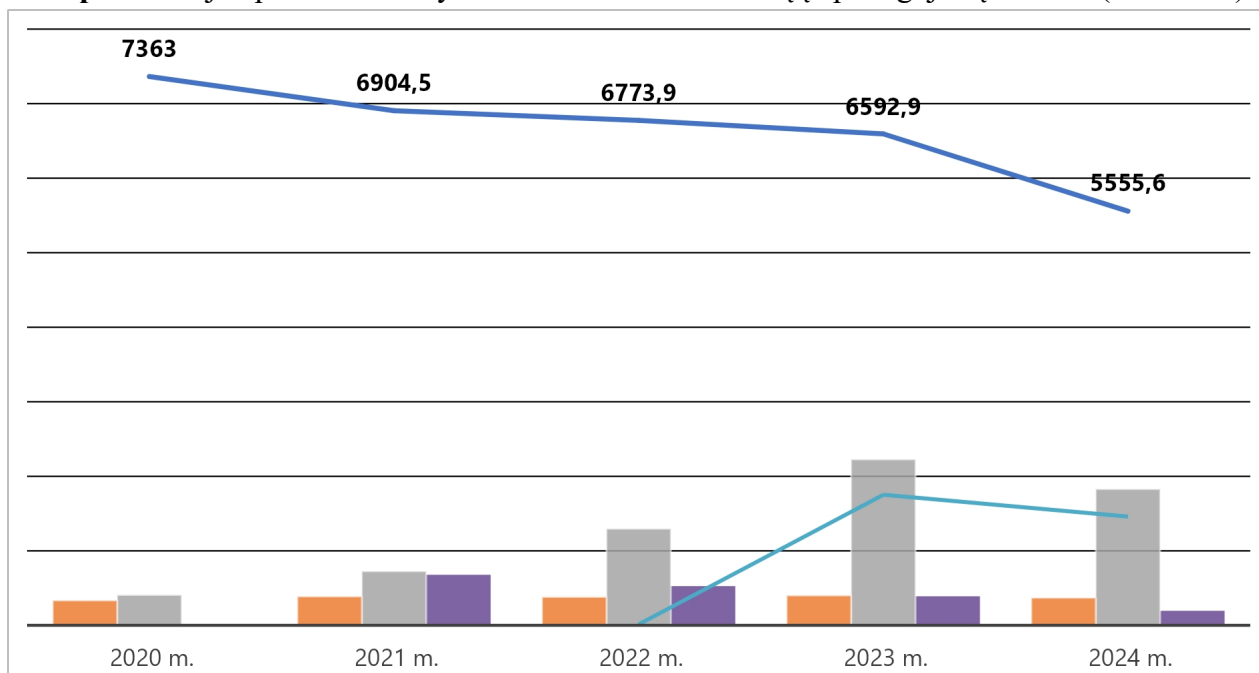
66. Per 2024 m. Marijampolės savivaldybė gavo 345,9 tūkst. Eur paskolų, grąžinta 1 383,2 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 319,5 tūkst. Eur (2023 m. – 292,1 tūkst. Eur, 2022 m. – 109,1 tūkst. Eur, 2021 m. – 93,8 tūkst. Eur).

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 1 827,9 tūkst. Eur (2023 m. – 2 226,7 tūkst. Eur, 2022 m. – 1 295,8 tūkst. Eur, 2021 m. – 723,9 tūkst. Eur). Garantija suteikta UAB „Sūduvos

vandenys“.

67. Marijampolės savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nuosekliai nuo 2020 metų mažėja (6 pav.).

6 pav. Marijampolės savivaldybės 2020-2024 m. skolinių įsipareigojimų likučiai (tūkst. Eur)



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

68. Rodiklis¹¹³, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2024 m. sudarė 52 251,0 tūkst. Eur.

69. Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2024 m. buvo 60 proc. nuo skolinimosi rodiklio (52 251 tūkst. Eur), kas sudaro 31 350,6 tūkst. Eur.

70. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2024-12-31 buvo 8 024,3 tūkst. Eur, arba sudarė 25,6 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:

- ✓ pagal ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis (6 priedas) – 5 555,6 tūkst. Eur;

- ✓ pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 194,2 tūkst. Eur;

- ✓ paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą – 370,1 tūkst.

Eur;

- ✓ nepaimtas paskolos likutis – 1904,4 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti.

71. Savivaldybės skolinimasis 2024 m.:

- priimti skoliniai įsipareigojimai – 345,9 tūkst. Eur pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis investicijų projektams finansuoti;

- grąžinta ilgalaikių paskolų 1 899,9 tūkst. Eur: 1383,2 tūkst. Eur paimtų investicijų projektams finansuoti, 30,1 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą, sumokėta 194,5 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų, 292,1 tūkst. Eur įsipareigojimai su kitais subjektais.

¹¹³ Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, TAR, 2023-12-14, Nr. 2023-24167, 5 priedas;

72. Pastebėtina, kad Įstatymas¹¹⁴ numato reikalavimą Savivaldybei biudžetą planuoti, tvirtinti, keisti ir vykdyti taip, kad sprendžiant pagal biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas.

73. Savivaldybės 2024 m. grąžintos lėšos pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus 1 037,3 tūkst. Eur viršijo prisiimtus įsipareigojimus.

74. 2024 m. nebuvo viršyti Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyti skolos limitai¹¹⁵. Savivaldybės grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčių limitas 2024 metams nenustatytas.

2.2. Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimas

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 atleisti¹¹⁶.

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 apsiskaičiuoja 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 delspinigiai¹¹⁷.

75. Marijampolės savivaldybėje nuomos mokestį už valstybinę žemę administruoja ir jo apskaitą tvarko Marijampolės savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius.

5 lentelė. Valstybinės žemės nuomos nepriemoka, Eur

	2023-12-31			2024-12-31		
	Nuomos mokesčio suma	Juridinių asmenų	Fizinių asmenų	Nuomos mokesčio suma	Juridinių asmenų	Fizinių asmenų
Nuomos mokesčio skola	573 492,13	493 479,66	80 012,47	572 983,65	485 056,37	87 927,28
Nuomos mokesčio nuvertėjimas*	-318 594,73	X	X	- 318 594,73	X	X
Delspinigių skola	32 437,88	X	X	31 718,77	X	X
Delspinigių nuvertėjimas*	-6 394,12	X	X	-6 394,12	X	X
Iš viso:	280941,16	X	X	279 713,57	X	X

*Nuo 2021 m. gruodžio 31 d. UAB „Lietuvos cukrus“ ir UAB „Arvi fertis“ yra priskaičiuotas žemės nuomos mokesčio ir delspinigių nuvertėjimas.

¹¹⁴ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, TAR, 2014-11-18, Nr. 2014-17028, 4 str. 2 d.;

¹¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, Vyriausybės žinios, 1990, Nr. 24-596; Žin., 17 str.; Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, TAR, 2014-11-18, Nr. 2014-17028, 4 str. 6 d., 7 d.;

¹¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-11-19. nutarimo Nr. 1798 „Dėl nuomos mokesčio ir žemės nuomos mokesčio priedo už valstybinę žemę“ (Valstybės žinios, 2002, Nr. 112-4993, 1.4 p., 1.8 p.;

¹¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-11-10 nutarimas Nr. 1387 „Dėl žemės nuomos mokesčio už valstybinės žemės sklypų naudojimą“ (Valstybės žinios, 2003, Nr. 106-4755), 5-7 p., 10.;

76. 2024 m. pabaigoje žemės nuomos mokesčio nepriemokos likutis – 279,7 tūkst. Eur, iš jų 254,4 tūkst. Eur valstybinės žemės nuomos mokestis ir 25,3 tūkst. priskaičiuota delspinigių. Nepriemokos kitimas 2023-2024 m. pateiktas 5 lentelėje.

77. Savivaldybės administracijos pateiktais duomenimis 2024 m.:

✓ Inicijuojant valstybinės žemės nuomos sutarčių su skolininkais nutraukimą Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos Kauno apygardos žemės tvarkymo ir administravimo skyriui išsiųsti 3 raštai: 2024-10-09 Nr. SA-10332, 2024-08-09 Nr. SA-8246, 2024-07-30 Nr. SA-7797 su 196 asmenų įsiskolinimais.

✓ 9 juridiniams asmenims išsiųsti priminimai apie nesumokėtos žemės nuomos mokesčius (28 341,64 Eur) bei praskaičiuotus delspinigius (1 615,90 Eur);

✓ 2 juridiniams asmenims per 2024 m. buvo išsiųsta po 2 įspėjimus (2024-03-21 ir 2024-12-18). Bendra įsiskolinimo suma su delspinigiais – 26 958,60 Eur.

78. 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“.

79. Kauno apygardos teismui, nemokumo administratoriui raštu 2024-06-28 Nr. SA-6745 pareikštas kreditorinis reikalavimas ir pateikti pagrindžiantys įsiskolinimą dokumentai, bankrutuojantieji Užgirių žemės ūkio bendrovei. Išieškotų skolų nėra.

80. Už du ir daugiau metų valstybinės žemės nuomą skola 69,9 tūkst. Eur fizinių asmenų, 412,1 tūkst. Eur juridinių asmenų (įskaitant 318,6 tūkst. Eur žemės nuomos mokesčio nuvertėjimą). Didelė dalis skolininkų yra skolingi daugiau nei 10 metų, arba juridiniai asmenys yra jau išregistruoti iš VĮ Registrų centro juridinių asmenų registro, o priskaičiuoti mokesčiai kaip beviltiškos skolos nenurašytos, o priskaičiuoti mokesčiai kaip beviltiškos skolos nenurašytos vadovaujantis patvirtintu „Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių“¹¹⁸ 5 p.

Audito metu Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo komisija 2025-03-31 posėdžio protokolu Nr. K - 174 (7.3.E) likviduotų juridinių asmenų nepriemokas (3875,50 Eur) ir mirusių fizinių asmenų nepriemokas (2521,94 Eur) pripažino beviltiškomis.

2.3. Metinė turto inventorizacija turi trūkumų

Metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija yra svarbiausia vidaus kontrolės procedūra, kurios metu patikrinami materialinių ir nematerialinių vertybių, skolų ir įsipareigojimų faktinis buvimas ir duomenys sutikrinami su apskaitos registrų duomenimis.

81. Marijampolės moksleivių kūrybos centre sudarant inventorizacijos komisiją nesivadovauta LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15.4 papunkčiu „Subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas“. Komisijos pirmininku buvo paskirtas įstaigos vyr. buhalteris, kuris derina įstaigų, įmonių tarpusavio suderinimo aktus, o po to inventorizacijos aprašus pasirašo kaip komisijos pirmininkas.

2.4. Darbo užmokesčio reglamentavimas VSS turi trūkumų

Atlikus audito procedūras pasirinktose įstaigose nustatyta:

¹¹⁸ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 – 10 – 29 sprendimas Nr. 1-284 „Dėl skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“;

Marijampolės moksleivių kūrybos centras

82. Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktorė įsakymu¹¹⁹ skyrė priemokas <procentais nuo priskaitymų gruodžio mėn. pagal išdirbtą laiką: neformaliojo švietimo mokytojams 20 proc.; metodininkams, renginių organizatoriui 40 proc.; Centro skyriaus AJC darbuotojams 10 proc.; techninio personalo darbuotojams 40 proc.; vyr. buhalteriiui, administratoriui, direktoriui, direktoriaus pavaduotojui ugdymui, direktoriaus pavaduotojui ūkiui 60 proc.> . Tačiau įsakymuose nenurodyta už kokias konkrečias papildomas darbo funkcijas (ar padidėjusį jų mastą) mokamos priemokos.

Direktorius 2024-12-31 Nr.V-184 įsakyme nurodyta, kad skiriamos priemokos nuo gruodžio mėn. priskaitymų pagal išdirbtą laiką, tai yra vienkartinės priemokos. Paprašius direktorę papildomai teikė informaciją, kad šios priemokos darbuotojams buvo mokamos už padidintą darbo krūvį viršijanti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas.

Tuo atveju (direktorius 2024-10-14 įsakymas Nr. P-34), kai darbuotojui pavedama vykdyti papildomas funkcijas ar užduotis, nenustatytas pareigybės aprašyme ir šios funkcijos nėra tiesiogiai susijusios su darbuotojo darbu (įskaitant kitokias funkcijas vykdančio darbuotojo pavadinimą), toks darbas laikomas papildomu darbu (Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnis). Tokia papildoma veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (didinama darbuotojo darbo laiko norma) arba atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė). Vadovaujantis Darbo kodekso 35 straipsnio 1 dalimi šalis sudaro raštišką susitarimą.

Įsakyme nurodyta priemoką mokėti nuo 2024 m. rugsėjo 1 d., vertiname, kad teisės aktų nuostatų galiojimas atgal laiko atžvilgiu, negali būti nustatomas, šalis sudarydamos raštišką susitarimą dėl papildomo darbo susitaria ir dėl darbo užmokesčio ar priemokos už papildomą darbą ir papildomų teisių ar pareigų suteikimo tvarką¹²⁰.

Direktorius įsakymais buvo skiriamos priemokos darbuotojams, nesilaikant Darbo kodekso nuostatų. 2024-10-14 įsakyme Nr. P-34 nesuformuluotos darbuotojui raštu užduotys, kai atliekamos pareigybės aprašyme nenustatytos funkcijos, 2024-12-31 Nr. V-184 įsakyme nenurodytos priežastys/aplinkybės dėl kurių darbuotojams padidėja darbų mastas.

83. Patikrinus priemokų mokėjimo teisėtumą, surinkti įrodymai, kad trims darbuotojams skaičiuojant priemokų procentą permokėta 183,55 Eur.

84. 2024-12-31 įsakymu Nr. V-184 skiriant priemoką, buvo pažeistos Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatos.

Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija

85. Audito metu nustatyta, kad už tų pačių arba analogiškų papildomų darbų/ užduočių atlikimą skiriamos nevienodos dydžio priemokos, įsakymuose formuluojamos nekonkrečios, abstrakčios užduotys. Ne visais atvejais padidėjęs darbuotojų darbo krūvis pagrindžiamas objektyviais kriterijais.

86. Nustatyta, kad atleidžiant darbuotojus įsakymuose nenurodoma už kiek atostogų dienų išmokama nepanaudotų atostogų kompensacija.

2.5. Viešųjų pirkimų organizavimas su trūkumais

Visos audituotos įstaigos turėjo pasitvirtinusios viešųjų pirkimų organizavimo tvarkas ir prekių, paslaugų, darbų pirkimo planus, tačiau jų tinkamai nepatikslino ir įsigijo prekes ir paslaugas.

¹¹⁹Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-12-31 įsakymas Nr.V-184 „Dėl priemokų skyrimo“;

¹²⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio 4 dalis;

87. Atlikus audito procedūras Rygiškių Jono gimnazijoje nustatyta:

✓ 2024 metų laikotarpiu Gimnazijos viešųjų pirkimų sutarčių registre užregistruota 71 viešųjų pirkimų rašytinė sutartis/susitarimai, iš jų 8 nepaskelbtos CVP IS (sutartys/susitarimai Nr. DP-21, Nr. DP-58, Nr. DP-54, Nr. DP-51, Nr. DP-37, Nr. DP-36, Nr. DP-33, Nr. DP-27), dalis sutarčių paskelbtos pavėluotai (Nr. DP-56, Nr. DP-67, Nr. DP-65, Nr. DP-62 ir kt.). Viešųjų pirkimų platformoje „Mano konkursas“ 2024 pirkimų žurnale nurodyta 55 rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija (4 iš jų sudarytos atlikus pirkimus per VšĮ CPO). Nustatyta, kad ne visos 2024 m. raštu sudarytos sutartys buvo įtrauktos į Pirkimų žurnalą platformoje „Mano konkursas“: 2024-05-14 sutartis Nr. DP-27 (sutarties vertė 950,00 Eur su PVM), 2024-08-19 Nr. DP-39 (sutarties vertė 20.143,46 Eur su PVM), 2024-08-19 sutartis Nr. DP-38 (sutarties vertė 16500 Eur su PVM) ir kt. Susipažinus su Gimnazijos pateikta metine Atn-3 ataskaita už 2024 kalendorinius metus, kurioje nurodyta, kad Gimnazija 2024 metais sudarė 48 rašytines viešojo pirkimo sutartis (išskyrus pirkimus vykdytus per VšĮ CPO), vertiname, kad ne visų rašytinių sutarčių informacija, kurių pirkimai buvo atlikti ne per VšĮ CPO yra nurodytos Gimnazijos metinėje Atn-3 ataskaitoje.

✓ Pasirinktinai įvertintas 4 viešojo pirkimo sutarčių vykdymas. Vertinome už kokią sumą įsigyta prekių vykdant sutartis ir ar viešojo pirkimo paraiškose nustatyta tinkama planuojama pirkimo vertė. Atkreipiame dėmesį, kad įvairių maisto produktų 2025-04-01 dienai nupirkta už daugiau kaip 11 tūkst. Eur su PVM, todėl kyla rizika, kad šių prekių bus nupirkta už daugiau nei buvo planuojama pirkimo vertė.

✓ Atlikus viešojo pirkimo procedūras 2023-09-26 su ŽŪB „Delikatesas“ sudaryta prekių viešojo pirkimo -pardavimo sutartis Nr. DP-25. Sutarties 2.1. papunktyje nurodyta bendra sutarties kaina 10 tūkst. Eur be PVM (per kalendorinius metus), 10.1 sutarties papunktyje nustatant sutarties trukmę 12 mėn. ir 10.2 papunktyje numatant sutarties pratęsimo galimybę dar 12 mėn. Tačiau 2023 metų viešųjų pirkimo plane ir 2023 m. rugsėjo 7 d. viešojo pirkimo paraiškoje nustatyta sutarties trukmė – 12 mėn. Sutarties pratęsimo galimybė nenumatyta. Paraiškos 5 punkte nurodyta, kad pirkimo vertė, įvertinus visas numatomos sudaryti sutarties pratęsimo galimybes yra 12 tūkst. Eur be PVM. Audito metu nustatyta, kad sutartis su ŽŪB „Delikatesas“ dar vykdoma, o pagal šią sutartį laikotarpiu nuo 2023-10-01 iki 2025-04-01 mėsos nupirkta už 32.327,08 Eur su PVM, viršijant viešųjų pirkimų plane nustatytą 12 tūkst. Eur be PVM, ir sutartyje numatytą 10 tūkst. Eur be PVM (per kalendorinius metus) vertę.

88. Marijampolės „Ryto“ progimnazijoje neatitikimai viešųjų pirkimų srityje nustatyti:

✓ Neužtikrinamas tinkamas Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostatos įgyvendinimas, jog darbuotojai vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus ir pirkimo iniciatoriai Privačių interesų deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose.

✓ Viešųjų pirkimų planavimas turi trūkumų. Progimnazijos 2024 metų viešųjų pirkimų planas, kuriame nurodyta informacija tik apie 3 planuojamus (vaisių ir daržovių) pirkimus. Vadovaujantis Aprašo 26.5. papunkčiu Pirkimų planas gali būti keičiamas kartą per mėnesį arba atsiradus nesuplanuotam (skubiam) poreikiui, gavus vadovo leidimą. Metų eigoje planas koreguotas 18 kartų.

✓ Organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus, nebuvo laikomasi juos reglamentuojančių teisės aktų nuostatų. Atlikus sutarčių viešinimo procedūras, pasirinktu laikotarpiu nuo 2024-08-01 iki 2024-10-31 nustatyta, kad Progimnazijos viešųjų pirkimų sutarčių registre užregistruotos 25 viešųjų pirkimų rašytinės sutartys, viešųjų pirkimų platformoje „Mano konkursas“ nurodyta šio laikotarpio 20 rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija. Iš 25 viešojo pirkimo sutarčių CVP IS nepaskelbtos – 4 sutartys (2024-08-29 sutartis Nr. 31, 2024-06-26 sutartis Nr. VŠ-36, 2024-08-07 sutartis Nr. VŠ-37, 2024-08-07 sutartis Nr. VŠ-38).

✓ Metinėje viešųjų pirkimų Atn-3 ataskaitoje už 2024 metus pateikti neteisingi duomenys apie atliktus viešuosius pirkimus ir jų vertes.

3. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS

Vykdydama ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas, 2024 m. Savivaldybės administracija pasiekė pažangą:

- 39 nebaigtos statybos objektai perkelti į ilgalaikio turto sąskaitą.
- užbaigtų darbų, kurių vertė 3 242,9 tūkst. Eur, perduota viešojo sektoriaus subjektams nekilnojamo turto vertei padidinti; atliktas pergrupavimas dėl užbaigtų objektų savivaldybės administracijoje: pergrupuota iš nebaigtos statybos (esminio pagerinimo darbų) į kitas turto grupes už 9650,4 tūkst. eurų vertės turto;
- 24 kelių (gatvių) atlikti kadastriniai matavimai, parengtos kadastrinių matavimų bylos ir atlikta teisinė registracija.
- audituotų biudžetinių įstaigų vadovai, atsižvelgiant į audito ataskaitose teiktas rekomendacijas, parengė ir patvirtino įstaigų lokalius teisės aktus, ištaisė audito metu nustatytus neatitikimus.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
1	2	3	4	5
1.	Siekiant, mažinti įsiskolinimo Savivaldybei už valstybinės žemės nuomą sumas, nustatyti vidaus kontrolės priemonės, kad laiku būtų nustatytos beviltiškos skolos, savalaikiai atlikti rezultatyvūs išieškojimo veiksmai, savalaikiai inicijuojamos žemės nuomos sutarčių su skolininkais nutraukimo procedūros.	1.1.Įvykus beviltiškų skolų ir jų nurašymo komisijos posėdžiui, priimtas sprendimas nurašyti beviltiškas skolas. 2025-04-23 direktoriaus įsakymu Nr. DV-357 „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų pripažinimo beviltiškomis“ nurašytos beviltiškos skolos. Skolos bus nurašomos kiekvienas metais. 1.2.Atliekant inventurizaciją pastabose pažymėti nurašytas beviltiškas skolas. 1.3.Kiekvienais metais prieš paskaičiuojant žemės nuomos mokesčių išsiųsti skolų priminimus (arba įspėjimus) dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio nesumokėjimo, o vėliau kreiptis į teisininkus, kad būtų pradėta išieškoti skolos teismo keliu.	Iki 2025-05-20 nurašytos beviltiškos skolos. Kiekvienais metais komisija priims atitinkamus sprendimus dėl beviltiškų skolų pripažinimo. Nuo 2025-12-31. ir kiekvienais metais Iki 2025-09-01 ir kiekvienais metais	Laima Malinauskienė Jolita Pėtelė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
		1.4.Siunčiami raštai Nacionalinei žemės tarnybai prie Aplinkos ministerijos „Dėl duomenų apie valstybinės žemės sklypų nuomininkus, nesumokėjusius žemės nuomos mokesčio, pateikimo“ prašant susisiekti su valstybinės žemės nuomos sutarčių sudarytojais ir pagal poreikį inicijuoti valstybinės žemės nuomos sutarčių nutraukimą prieš terminą ir nustatytą tvarka kreiptis dėl nuostolių atlyginimo.	2025-01-22 raštas Nr. SA-786 2025-04-10 Nr. SA-4300 Nuo 2026-01-31	
2.	Siekiant teisingo asignavimų valdymo, Marijonų gimnazijai, Šv. Cecilijos gimnazijai, Vilkaviškio Vyskupijos krikščioniškasis kultūros centrai, Nevalstybiniam lopšeliui darželiui „Vieversiuokas“, Marijampolės profesinio rengimo centrai, kurie nėra asignavimų valdytojai, lėšas, skirtas šių įstaigų vykdomoms programoms, privalo praveisti asignavimų valdytojas. Šių įstaigų asignavimų valdytojas yra administracija.	Lėšas skirtas šių įstaigų vykdomoms programoms, praves administracija.	Nuo 2026-01-01	Laima Malinauskienė
3.	Siekiant teisingai įgyvendinti 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas, papildyti Savivaldybės administracijos apskaitos politiką.	Papildyti Apskaitos politiką, įrašant, kad į Marijampolės savivaldybės administracijos finansinio turto vertę, įtraukiamos tik tos jos kontroliuojamos bendrovės dotacijos iš ES lėšų, kurios įskaitomos į VB ar SB biudžetų pajamas, t. y. gaunamos per kontroliuojantį ar kitą VSS. Jei	2026-12-31	Vita Šatė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
		tam tikrais atvejais bendrovė gauna dotaciją tiesiai iš ES, ši dotacija skaičiuojant finansinio turto vertę neįtraukiama.		
4.	Siekiant, kad Savivaldybės finansinis turtas parodytų tikrą ir teisingą informaciją FAR, atlikti apskaitoje teisingus buhalterinius įrašus.	Buhalterinėje apskaitoje bus atlikti koreguojantys įrašai.	2025-12-31	Vita Šatė
5.	Peržiūrėti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie jau eksploatuojami, iškelti į Pastatų, Infrastruktūros arba kitų statinių sąskaitas.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo objektų sąrašą, išanalizuoti, kodėl šie objektai neįvesti į eksploataciją bei neiškelti į Pastatų, Infrastruktūros arba kitų statinių sąskaitas.	2025-12-31	Vita Šatė
6.	Siekiant, kad nebaigtoje statyboje užregistruoti turto vienetai, kurių darbai yra baigti, būtų laiku perkeltami į kitas ilgalaikio turto grupes, nustatomas naudingo tarnavimo laikas bei skaičiuojamas nusidėvėjimas, nustatyti terminą, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų perduoti statybos užbaigimą patvirtinančius ir kitus susijusius dokumentus už Turto apskaitą atsakingam darbuotojui.	Įpareigoti Marijampolės savivaldybės administracijos Aplinkotvarkos ir infrastruktūros, Investicijų ir verslo skatinimo bei Turto valdymo skyrių atsakingus asmenis laiku teikti užbaigtų statinių ar jų dalių statybos užbaigimo bei kt. privalomus teikti dokumentus Buhalterijos skyriui.	2025-12-31	Vita Šatė Roberta Kelertienė Darius Cinaitis Birutė Domarkienė
7.	Rekomenduojame peržiūrėti nuo 2021 m. ir ankstesnių metų apskaitomų nebaigtos statybos sąskaitoje objektų vertes ir įvertinti ar šie objektais dar nebaigti ar bus vykdomi ir ar teisingai jie apskaityti nebaigtos statybos sąskaitoje.	Peržiūrėti ankstesniųjų laikotarpių nebaigtos statybos sąskaitoje esančių objektų vertes ir esant poreikiui perkelti juos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas/nurašyti iš apskaitos.	2025-12-31	Vita Šatė

Santrumpos ir sąvokos

Administracija – Marijampolės savivaldybės administracija

BISVA – biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita

BVAR – savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

FBA – finansinės būklės ataskaita

KFAR – savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

MBVAR – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

MFAR – metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė

SIPI – Savivaldybės infrastruktūros plėtros įstatymas

Tarnyba – Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

Vši – viešoji įstaiga

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita

Savivaldybės metinis ataskaitų rinkinys – metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį taikant VSAFAS.

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

Asignavimai – savivaldybės biudžete patvirtinta planuojamų išlaidų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš savivaldybės biudžete numatytų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės administracijai, ir panaudoti programoms finansuoti.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai – savivaldybių administracijos ir (ar) jų struktūriniai padaliniai bei savivaldybių biudžetinės įstaigos, nurodyti savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- ✓ Įvertinti 2024 metų Savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, metinių ataskaitų rinkinio teisingumą ir atitikimą teisės aktų reikalavimams, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituotas 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:

- ✓ Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys;
- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;
- ✓ Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
- ✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
- ✓ Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ Taip pat vertinome Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą ir Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita.

2024 m. Savivaldybės MFAR pateikta 45 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų: 38 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, 1 išteklių fondo, 1 kito subjekto (Regiono plėtros tarybos). Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Savivaldybės 2024 m. kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių – 4, asocijuotųjų subjektų – 3.

2024 m. Savivaldybės MBVAR pateikti 32 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Reikšmingu dalyku 2024 m. Savivaldybės MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 1 proc. Savivaldybės turto 2024-12-31 (tai sudarė 3 445,7 tūkst. Eur). Reikšmingu dalyku 2024 m. Savivaldybės MBVAR laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 1 proc. Savivaldybės 2024 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 1 078,1 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹²¹, kurie apima tarptautinius audito standartus¹²²;

¹²¹ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

¹²² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2024 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 248 213,11 tūkst. Eur, pabaigoje – 344 570,9 tūkst. Eur.
2024 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	Savivaldybė gavo 139 082,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 128 721,7 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 10 360,6 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 16 742,4 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 110 871,6 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 110 871,6 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 112 977,1 tūkst. Eur pajamų, panaudota 107 809,4 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 2 233,1 tūkst. Eur 2023 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2024 m. pabaigai sudaro 30 tūkst. Eur.
2024 m. programos	Savivaldybės 2024 m. biudžete patvirtinta 7 programos. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 32 asignavimų valdytojams.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome: 45 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 38 biudžetinių įstaigų, 5 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir Marijampolės regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 m. Savivaldybės MFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas – 4 kontroliuojamų ne VSS (akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių), 3 asocijuotų subjektų (2 viešųjų įstaigų ir 1 uždarosios akcinės bendrovės). 32 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 m. Savivaldybės MVAR duomenis
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Turto sritis	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, sukauptų gautinų sumų, kitų 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 (ilgalaikių 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 pagrindžiantiems 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 MFAR pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus
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, subsidijų gaminiam, 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>Audito apimtis ir metodai</i>	
<i>2024 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 prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.	

2024 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas	
Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, 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: 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 atsargų, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. Vertinome: <i>Savivaldybės administracijoje</i> <i>Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijoje</i> <i>Marijampolės Ryto progimnazijoje</i> <i>Marijampolės moksleivių kūrybos centre</i>	
Audito apimtis ir metodai	
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių rinkiniai patvirtinti. Bendrovių veiklos rezultatas - pelnas/nuostolis patvirtini 2025-04-30 Savivaldybės mero potvarkiu Nr. MV-346 „Dėl uždaryjū akcinių bendrovių 2024 metų pelno (nuostolių) paskirstymo“. UAB „Sūduvos vandenys“ 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Irenos Ramanauskienės audito įmonės nepriklausomas auditorius, kuris 2025-04-02 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 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“ 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito laikas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2025-04-01 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 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“ 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Irenos Ramanauskienės audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2025-03-25 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Kelranga“ 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Tezaurus auditas“ audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2025-03-04 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 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“ 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Audito UAB „InSalvo“ audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2025-03-31 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. VšĮ Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Irenos Ramanauskienės audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2025-04-28 auditoriaus išvadoje pareiškė besąlyginę nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.
--	---

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

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 metinėmis 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.

3 priedas

Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės KFAR			Savivaldybės BVAR	
		Sudėtis 2024-01-31	Sudėtis 2024-12-31	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1	2	3		4	5	6
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 „Ąžuoliukas“	√				
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“ progimnazija	√	√	√	√	√
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. Iglauskos 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 viešoji biblioteka	√	√		√	
36.	Marijampolės sporto centras	√	√		√	
37.	Marijampolės vaikų lopšelis - darželis	√	√		√	
38.	Marijampolės savivaldybės administracija	√	√	√	√	√
38.1.	Iglauskos seniūnija					
38.2.	Liudvinavo seniūnija					
38.3.	Marijampolės miesto seniūnija					
38.4.	Mokolų seniūnija					
38.5.	Patašinės seniūnija					
38.6.	Sasnavos seniūnija					
Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų						
39.	Viešoji įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	√	√	√		
40.	Viešoji įstaiga „VšĮ Marijampolės futbolo centras“	√	√			
41.	Viešoji įstaiga „Marijampolės telekinas“	√	√			
42.	Viešoji įstaiga Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras „SMART Marijampolė“	√	√			
43.	Viešoji įstaiga MARIJAMPOLĖS FUTBOL KLUBAS	√	√			
Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės						
44.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras	√				
45.	UAB „Sūduvos vandenys“	√				
46.	UAB „Marijampolės autobusų parkas“	√				
47.	UAB „Marijampolės šilumos tinklai“	√				
Asocijuotieji subjektai						
48.	UAB „Kelranga“	√				
49.	VšĮ Marijampolės ligoninė	√				
50.	VšĮ Marijampolės Sūduvos	√				

	mokomasis šaudymo centras					
	Administruojami išteklių fondai					
51.	Savivaldybės išdas	√	√	√	√	√
	Kiti subjektai					
52.	Marijampolės regiono plėtros taryba	√				

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, (*Vyriausybės žinios*, 1990, Nr. 24-596);
2. Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, (*TAR*, 2023-12-14, Nr. 2023-24167);
3. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, (*Valstybės žinios*, 2001, Nr. 99-3515);
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, (*Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046);
5. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 pakeitimo įstatymas, (*TAR*, 2019-07-26, Nr. 2019-12395);
6. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, (*TAR*, 2014-11-18, Nr. 2014-17028);
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (*Valstybinės žinios*, 2001, Nr. 42-1455; 2004, Nr. 96-3531);
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (*Valstybės žinios*, 2003, Nr. 69-3135);
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-04-04 įsakymu Nr. 1K-126 patvirtintos Savivaldybės ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklės (*TAR*, 2023-04-04, Nr. 2023-06357);

Darbo užmokestis

10. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, (*TAR*, 2016-09-19, Nr. 2016-23709);
11. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (*TAR*, 2017-01-31, Nr. 2017-01764);
12. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, (*Valstybės žinios* 1999, Nr. 66-2130);
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-04-05 nutarimas Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (*TAR*, 2017-04-10);

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, (*Valstybės žinios*, 1998, Nr. 54-1492);
15. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, (*Valstybės žinios*, 1996, Nr. 100-2261);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“, (*TAR*, 2022-06-17, Nr. 2022-13072);

Kiti teisės aktai

17. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (*Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049);
18. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 pakeitimo įstatymas (*TAR*, 2023-11-29, Nr. 2023-22969);
19. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (*Valstybės žinios*, 2010, Nr. 101-5228);
20. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. IV-3 „Dėl muziejuose

saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“, (*TAR*, 2015-01-15, Nr. 2015-00638);.

21. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
22. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.

2024 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, jų palyginimas su 2023 m.

Eil. Nr.	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	2023 m. asignavimų įvykdymas	2024 m.		Įvykdyta +/- neįvykdyta -	Plano įvykdymas, proc.	Išlaidų struktūra pagal įvykdymą, proc.
			išlaidų planas	+/-neįvykdyta -			
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	48832,1	54807,6	54240	-567,6	98,96	50,3
1.1.	Darbo užmokestis	48057,6	53937,8	53379,9	X	X	X
1.2.	Socialinio draudimo įmokos	774,5	869,8	860,1	X	X	X
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	17843,7	20894,1	20500,4	-393,7	98,12	18,07
2.1.	Mityba	773,4	828,9	803,7	X	X	X
2.2.	Medikamentai (darbuotojų sveikatos tikrinimas)	21,9	26,1	23,7	X	X	X
2.3.	Ryšių paslaugos	68,7	69,8	63,3	X	X	X
2.4.	Transporto išlaikymas	398,3	453,5	404,9	X	X	X
2.5.	Apranga ir patalynė	83,8	74,3	74,2	X	X	X
2.6.	Komandiruočių išlaidos	66,7	67,2	63,1	X	X	X
2.7.	Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos	6684,9	7458,6	7549,4	X	X	X
2.8.	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	151	154,4	154,5	X	X	X
2.9	Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos	1360,2	1018,6	982,9	X	X	X
2.10	Kvalifikacijos kėlimas	122,7	125,3	118,6	X	X	X
2.11	Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	1,7	2	1	X	X	X
2.12	Komunalinės paslaugos	2287,4	2179,8	2119,5	X	X	X
2.13	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	539,6	565,8	552,8	X	X	X
2.14	Reprezentacinės išlaidos	100,3	111,9	101,6	X	X	X
2.15	Viešinimo išlaidos		79	78,8	X	X	X
2.16	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5183,1	7678,9	7408,4	X	X	X
3.	Sumokėtos palūkanos	298,8	338,1	319,5	-18,6	94,50	0,3
4.	Subsidijos		762,9	762,9	0	100	0,7
5.	Socialinės išmokos	9534,3	10487,9	9789,5	-698,4	93,34	9,1
5.1.	Socialinė parama (pašalpos)	8590,3	9044	8375,2	X	X	X

5.2	Darbdavių socialinė parama	427,5	355	335,4	x	x	X
5.3.	Socialinė parama		1088,9	1078,9	x	x	X
6.	Kitos išlaidos	4452,7	4056,5	3682,3	-374,2	90,78	4,51
7.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	15733,5	16828,1	15820,8	-1007,3	94,01	14,7
7.1.	Materialiojo turto įsigijimo išlaidos	14978,4	16277,7	15411,1	x	x	X
7.2.	Nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	528,5	303,6	170,5	x	x	X
7.3.	Ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidos	194,4	194,7	194,6	x	x	X
7.4	Biologinio turto įsigijimo išlaidos	32,2	52,1	44,6	x	x	X
8.	Akcijų įsigijimas	773,3	1294	1293,4	-0,6	99,95	1,2
9.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	1267,5	1402,4	1400,6	-1,8	99,87	1,3
Iš viso išlaidų		98735,9	110871,6	107809,4	-3062,2	97,24	X

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Kredito sutarties		Palūkanos	Maksimali kredito suma	Negražinta kredito suma 2023-12-31	Negražinta kredito suma 2024-12-31
	numeris	data				
AB SEB bankas	As-231	2023-05-30	4,768	2 121 000	533669,58	879571,85
	As-353	2024-08-13	5	663 000		
	As-979	2014-07-24	5,777	868 860	63353,99	
	As-1633	2016-08-01	4,151	920 000	303504,90	189690,42
	As-712	2018-07-04	4,865	724 000	414791,53	324291,49
	KAs-590	2020-05-07	5,331	1 322 000	1074122,00	895099,00
	As-244	2021-05-27	4,713	1 287 000	1206562,50	1032281,25
	As-173	2022-04-27	4,03	818 600	818600,00	750383,04
	Iš viso				4414604,50	4071317,05
Danske Bankas	As-1951	2015-10-21	4,76	410 000	102560,00	44000,00
	As-1112	2015-06-29	4,76	1 719 500	340276,00	107420,00
	Iš viso				442836,00	151420,00
Šiaulių bankas	Kas-1784	2023-09-19	4,140	410 000	408322,35	366443,19
	As-1106	2015-06-25	4,900	1 000 000	185566,88	61855,52
	AS-1616	2017-12-12	5,128	740 000	366185,37	274638,93
	Iš viso				960074,60	702937,64
Citadele bankas	AS-687	2019-05-27	5,09	1 163 000	775333,44	629958,48
					775333,44	629958,48
IŠ VISO					6592848,54	5555633,17

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Teiktos rekomendacijos
	2024 – 09 – 03 Neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų naudojimas ribotos apimties audito ataskaita Nr. 1-10-(2.1E)
1.	Skiriant lėšas NVŠ programų vykdytojams bei sudarant savivaldybės lygmens NVŠ programų finansavimo sutartis, nurodyti tokią priemonę, kuri yra nurodyta savivaldybės patvirtintame biudžete.
2.	Apsvarstyti galimybę nuo 2024 metų III ketv. padidinti NVŠ krepšelio dydį iki 20 Eur, siekiant panaudoti tam tikslui skirtas valstybės biudžeto lėšas.
3.	Vadovautis LR ŠMS ministro 2022-01-10 įsakymo Nr. V-46 3 punkto nuostatomis Aprašui administruoti panaudoti iki 3 procentų lėšų, skirtų NVŠ programoms finansuoti arba esant poreikiui skirti didesnę nei 3 proc. lėšų administravimui, svarstyti galimybę NVŠ programų administravimui skirti iš savivaldybės biudžeto lėšų ir tai nustatyti vidaus teisės aktais.
4.	Imtis priemonių, kad NVŠ teikėjai pateiktų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas savivaldybės administracijos Būhalterijos skyriui, kaip numatyta NVŠ programų finansavimo sutartyse.
5.	Užtikrinti stebėsenos vykdymą, sudaryti planą pagal kurį bus vykdoma stebėseną arba numatytai aiškius atsitiktinės atrankos kriterijus, pagal kuriuos atsirenkamos programos arba paslaugų teikėjai.
6.	Vertinti mokinių tėvų atsiliepimus apie NVŠ programos įgyvendinimo kokybę.
7.	Patikslinti Marijampolės savivaldybės savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) programų atitikties reikalavimams vertinimo komisijos sudėtį, vietoj jau nedirbančių komisijos narių, skirti naujus.
	2024-09-09 Nr.1-11 „Bendruomenių, nevyriausybinių organizacijų bei biudžetinių įstaigų investicinių projektų dalinio finansavimo lėšų panaudojimas (priemonės kodas 07.02.02.05)“
8.	Atsižvelgiant į nevyriausybinių organizacijų plėtros valstybės politiką, nustatytus nacionalinius prioritetus bei įvertinus vietos bendruomenės poreikius, planavimo dokumentuose nustatyti ilgalaikius nevyriausybinių organizacijų plėtros tikslus.
9.	Marijampolės savivaldybės administracijos metinius veiklos planus rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo ir Strateginio valdymo Marijampolės savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo nuostatomis.
10.	Patikslinti Marijampolės savivaldybės administracijos metinį veiklos planą, įvertinant Savivaldybės biudžeto pakeitimus, susijusius su administracijos metiniu veiklos planu.
11.	Svarstyti galimybę atsisakyti reikalavimo, jog Projektas atitiktų Marijampolės savivaldybės strateginiam plėtros planui arba tikslinti Tvarkos aprašo nuostatas detalizuojant reikalavimą, nurodant konkrečiai kurią programą (-as) projekto veiklos turi atitikti ir (ar) reikalauti paraiškoje nurodyti, kokie rodikliai bus pasiekti, kad būtų galima stebėti konkretaus savivaldybės plėtros plano rodiklio įgyvendinimą.
12.	Paraiškas vertinti vadovaujantis Tvarkos aprašo nuostatomis.
13.	Visais atvejais komisijos protokoluose fiksuoti sprendimų motyvus, pateikiamus paaiškinimus, išsakytas pastabas, kiekvieno nario atskirąją nuomonę ir kitą skaidriai komisijos veiklai reikšmingą informaciją.
14.	Viešinti informaciją apie nevyriausybinių organizacijų įgyvendinamus ir įgyvendintus projektus, finansuotus vadovaujantis Tvarkos aprašu.
15.	Patikslinti Marijampolės savivaldybės bendruomeninių ir nevyriausybinių organizacijų ir jas vienijančių organizacijų projektų finansavimo tvarkos aprašo nuostatas pagal audito ataskaitoje pateiktas pastabas.

16.	Pakoreguoti 07.02.02.05 priemonės pavadinimą, kadangi biudžetinių įstaigų projektai įgyvendinant šią priemonę nefinansuojami
17.	Siekiant efektyvesnės lėšų panaudojimo kontrolės prie projektų vykdymo ataskaitų pateikti pilną Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą forma Nr. 2.
18.	Vykdyti kontrolę, kad būtų laikomasi sutartyje nurodytų sąlygų dėl lėšų panaudojimo atsiskaitymo.
2024-12-12 Nr. 1-12 „Vaikų vasaros stovyklų organizavimas 2024 metais“	
19.	Vykdamas vaikų vasaros stovyklų organizavimo paslaugų pirkimą, pirkimo sąlygose nustatyti reikalavimus tiekėjui dėl grupių vadovų skaičiaus ir tinkamos kvalifikacijos.
20.	Vaikų sąrašą, kuriems skiriamas vaikų vasaros poilsio dalinis finansavimas, sudaryti atsižvelgiant į atlikto viešojo pirkimo vertę ir Apraše nustatytą tvarką.
21.	Tvirtinant 2025 metų vaikų vasaros poilsio, dalinai finansuojamo savivaldybės biudžeto lėšomis, organizavimo tvarkos aprašą atsižvelgti į ataskaitoje pateiktus pastebėjimus dėl Aprašo nuostatų.
22.	Organizuojant vaikų vasaros poilsį ir vasaros užimtumo programų vykdymą užtikrinti Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymo 30 straipsnio nuostatų įgyvendinimą.
23.	Tikslinti Marijampolės savivaldybės vaikų vasaros užimtumo programų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašą pagal audito ataskaitoje pateiktas pastabas.
25.	Svarstyti poreikį patvirtinti Vaikų vasaros poilsio organizavimo ir užimtumo programų įgyvendinimo stebėsenos organizavimo ir vykdymo tvarką. Joje numatant kontrolės procedūras.
24.	Paraiškų vertinimo procedūras atlikti laikantis Marijampolės savivaldybės vaikų vasaros užimtumo programų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo nuostatų.
2025-01-21 Nr.1-1 „Socialinio būsto priežiūros ir remonto sąnaudų vertinimas bei faktinis atliktų remonto darbų patikrinimas	
25.	Siekiant padidinti galimybę suteikti socialinį būstą laukiantiems eilėje asmenims (šeimoms) rekomenduojame aptarti priemones galinčias teigiamai įtakoti socialinio būsto fondo plėtrą ir socialinio būsto prieinamumą.
26.	Patikslinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių ir išnuomotų gyvenamųjų patalpų remonto ir langų keitimo tvarkos nuostatas, pagal audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus.
27.	Informuojant asmenis (šeimas) apie jų įtraukimą į Asmenų ir šeimų, turinčių teisę į socialinio būsto nuomą, sąrašus siunčiamuose raštuose, nurodyti išsamią informaciją apie būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijos teikimo sąlygas ir aktualią administracinio sprendimo apskundimo tvarką.
28.	Planuojant atlikti didesnės vertės vieno socialinio būsto remonto darbus, apsvarstyti galimybę, atlikti atskirą remonto darbų viešojo pirkimo procedūrą (pvz., kai planuojama pirkimo vertė 1 būsto remontui yra didesnė, nei 8 tūkst. be PVM).
29.	Užtikrinti, kad socialinio būsto remonto darbų priežiūrą vykdytų ir faktinėje darbų priėmimo – perdavimo procedūroje dalyvautų tinkamą kvalifikaciją turintys darbuotojai.
30.	Užtikrinti, kad socialiniuose būstuose einamojo remonto darbai (įskaitant avarinius darbus) būtų atliekami laikantis nustatyto teisinio reglamentavimo.
2025-02-03 Nr.1-2 „Ilgalaikės socialinės globos suaugusiems asmenims su negalia ir senyvo amžiaus asmenims prieinamumas“	
31.	Rengiant savivaldybės strateginio planavimo dokumentus, nustatančius socialinių paslaugų rūšis pagal gyventojų poreikius tikslinga būtų numatyti vidutinę laukimo ilgalaikės socialinės globos eilėje trukmę, kas suteiktų galimybę vertinti per kiek dienų suteikiama ilgalaikės globos paslauga ir palyginti per keik laiko užtikrinamas paslaugos suteikimas vienos ar kitose globos įstaigose.
32.	Kaupti, analizuoti ir vertinti informaciją apie Marijampolės savivaldybės gyventojų poreikius socialinėms paslaugoms gauti, vadovaujantis Socialinių paslaugų planavimo metodinių rekomendacijų 11 p., siekiant padidinti socialinių paslaugų prieinamumą
33.	Nuolat atnaujinti teikiamą informaciją savivaldybės internetinėje svetainėje, siekiant užtikrinti, kad visi suinteresuoti asmenys galėtų lengvai gauti informaciją apie teikiamas socialines

	paslaugas.
34.	Informaciją apie ilgalaikę socialinę globą skelbti vietos spaudoje, socialines paslaugas teikiančių įstaigų, sveikatos priežiūros įstaigų stenduose, siekiant užtikrinti informacijos apie ilgalaikę socialinę globą prieinamumą.
35.	Sudaryti laukiančiųjų eilę dėl ilgalaikės socialinės globos suteikimo, vadovaujantis patvirtintu tvarkos
	2025-04-30 Nr.1-5 “Marijampolės moksleivių kūrybos centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas”
36.	Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajam rašte pateikta informacija apie gautus asignavimus turi atitikti biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma 2) gautus asignavimus.
37.	Direktorius įsakymuose dėl priemonių skyrimo, nurodyti duomenis, detalizuojančius darbo funkcijos masto padidėjimą (darbų apimtį padidėjimo priežastis, darbų padidėjimo apimtį, terminus ir/ar kt. aktualius duomenis) bei priemokas mokėti laikotarpiu, kai darbuotojas dirba padidintu darbo krūviu.
38.	Susitarimus dėl papildomo darbo su darbuotojais sudaryti vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio reikalavimais.
39.	Peržiūrėti Centro vidaus kontrolės sistemą ir nustatyti prevencines priemones dėl viešųjų ir privačių interesų derinimo užtikrinimo.
40.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15.4. papunkčiu „Subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas“ į ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, trumpalaikio turto ir įsipareigojimų metinei inventorizacijai atlikti komisiją netraukti komisijos pirmininku vyr. buhalterio.
	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
41.	Atleidžiant darbuotojus įsakymuose nurodyti nepanaudotų atostogų dienų skaičių už kurias bus mokama kompensacija.
42.	Skiriant priemokas padidėjusį darbuotojų krūvį pagrįsti objektyviais kriterijais.
43.	Skiriant priemokas įsakymuose formuluoti aiškias ir konkrečias užduotis.
44.	Atsižvelgti už kokias konkrečias veiklas, susijusias su veikla gimnazijos bendruomenei skiriamos priemonės pedagogams, direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo nurodyti tinkamą teisinį pagrindą.
45.	Užtikrinti, kad numatoma viešojo pirkimo vertė būtų apskaičiuojama vadovaujantis Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos, nuostatomis ir atsižvelgiant į planuojamą pirkimo vertę Eur (be PVM), sutarties trukmę ir kt. parinkti tinkamą pirkimo būdą, atitinkantį teisinio reglamentavimo nuostatas.
46.	Tinkamam prekių, paslaugų ar darbų pirkimų verčių skaičiavimui užtikrinti - kaupti informaciją apie įvykdytus ir vykdomus reguliaraus pobūdžio pirkimus (pirkimo sutarčių terminus, faktines vertes ir pan.).
47.	Patikslinti Atn-3 ataskaitą už 2024 metus.
48.	Raštu sudarytas pirkimo sutartis (jų keitimus) viešinti CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties, bet ne vėliau nei iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios.
49.	Viešojo pirkimo sutartis sudaryti atsižvelgiant į viešojo pirkimo paraiškoje nurodytą informaciją (nurodant tinkamą sutarties trukmę).
50.	Rengiant Gimnazijos veiklos ataskaitą, pateikti informaciją apie pasiektus uždavinių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.
	Marijampolės „Ryto“ progimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

51.	Užtikrinti, kad Progimnazijoje darbuotojai dalyvaujantys pirkimo procedūroje ar galintys daryti įtaką jos rezultatams, pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų, tik prieš tai pateikę ir/ar patikslinę pateiktas privačių interesų deklaracijas.
52.	Progimnazijos direktoriaus įsakymus rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijomis. Peržiūrėti, pakeisti ir/ar pripažinti netekusius galios patvirtintus Progimnazijos direktoriaus įsakymus, jog būtų vienas galiojantis Progimnazijos viešųjų pirkimų planas. Metinį viešųjų pirkimų planą rengti vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis.
53.	Patikslinti Atn-3 ataskaitą už 2024 metus.
54.	Raštu sudarytas pirkimo sutartis (jų keitimus) viešinti CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties, bet ne vėliau nei iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios.
55.	Užtikrinti tinkamą viešojo pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą.
56.	Viešojo pirkimo sutartis sudaryti atsižvelgiant į viešojo pirkimo paraiškoje nurodytą informaciją (nurodant tinkamą sutarties trukmę).
57.	Užtikrinti, kad maisto produktų apskaita būtų vedama teisingai ir atitiktų faktinį maisto produktų judėjimą.
58.	Užtikrinti patiekalų gamybą pagal patvirtintus 15 d. valgiaraščius, technologines receptūras ir/arba peržiūrėti ir pagal poreikį patvirtinti naujas patiekalų technologines korteles ir 15 d. valgiaraštį.
59.	Užtikrinti tinkamą Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 7 priede nurodytų reikalavimų įgyvendinimą.
60.	Atlikti maisto produktų inventorizaciją ir maisto produktų apskaitą Eurofondo programoje pradėti vykdyti pagal gautus faktinius maisto produktų inventorizacijos duomenis.
61.	Patvirtinti pareigybių sąrašą, dėl kurių teikiamas prašymas Specialiųjų tyrimų tarnybai pateikti informaciją ir ją paskelbti Progimnazijos internetinėje svetainėje.
62.	Užtikrinti tinkamą Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo nuostatų įgyvendinimą - rengti mokymus darbuotojams korupcijai atsparios aplinkos kūrimo klausimais ir/ar skatinti darbuotojus dalyvauti mokymuose STT e. mokymų platformoje.
63.	Vykdyti aktualiame korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plane numatytas priemones ir aktualios Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plane įstaigai deleguotas priemones.
64.	Numatyti Korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo plano priemonių, apskaičiuojamus vertinimo kriterijus ir tinkamus jų įgyvendinimo terminus.
65.	Paskirti atsakingą asmenį už vidinio informacijos apie pažeidimus teikimo kanalo administravimą, parengti informacijos apie pažeidimus nagrinėjimo tvarką.
66.	Užregistruoti atidėjinius, vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.
67.	Atleidžiant darbuotojus įsakymuose nurodyti nepanaudotų atostogų dienų skaičių už kurias bus mokama kompensacija
68.	Rengiant Progimnazijos veiklos ataskaitą, pateikti informaciją apie pasiektus uždavinių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.

Finansinių ataskaitų straipsnių duomenys

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA duomenys, Eur	Vertės padidinta (+)/ sumažinta (-), Eur	Sumos teisingumo negalime patvirtinti, Eur
A.	ILGALAIKIS TURTAS	326 602,44	35,60	2 087,5
I.	Nematerialusis turtas	924,6		
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	266,12		
I.3	Kitas nematerialusis turtas	658,48		
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	259 792,2	35,6	1 691,8
II.1	Žemė	94341,99		
II.2	Pastatai	45275,19		
II.3	Infrastruktūros statiniai	90375,88		
II.4	Kiti statiniai	1288,22		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	2643,54		
II.6	Transporto priemonės	428,33		
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3801,74	35,6	
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	3908,52		506,2
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	17728,81		1 185,6
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	65 885,6		395,7
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	64 580,2		116,0
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	64580,22		116,0
III.3	Po vieno metų gautinos sumos	613,4		279,7
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	692		
B.	BIOLOGINIS TURTAS	2887,29		
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	15 081,26	-46,80	
I.	Atsargos	321,9	-35,6	
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti	321,92	-35,6	
II.	Išankstiniai apmokėjimai	446,06		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	7 516,7	-11,2	
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1229,63		
III.3	Gautinos finansavimo sumos	3,61		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1072,52		
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5087,1	-11,2	
III.6	Kitos gautinos sumos	123,81		
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6796,61		
D.	FINANSAVIMO SUMOS*	172 569,71	-35,6	1 386,30
I.	Iš valstybės biudžeto	102936,73		

II.	Iš savivaldybės biudžeto			1 185,6
III.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	55398,33		
IV.	Iš kitų šaltinių	14234,65	-35,6	200,7
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	16 184,85	-11,20	427,10
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	6 315,3	-11,2	279,7
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	4650,35		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	691,28	-11,2	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	973,62		279,7
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	9 869,6		
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	37,67		
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1991,12		
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	113,57		
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	353,25		
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	1847,51		
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	0,03		
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	723,92		
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	4583,78		
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	218,75		
F.	GRYNASIS TURTAS	155 815,44	-11,20	1 276,80
I.	Rezervai	47038,48		10,8
II.	Nuosavybės metodo įtaka	5945,4		116,0
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	102 831,6	-11,2	1 150,0
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	16324,58	-11,2	
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	86506,98		1 150,0

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): 2024 metų Marijampolės savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas; Dokumento rūšis: Ataskaitos
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 193291234; Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-05-15 10:39
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-9; Registravimo data: 2025-05-15 10:39; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2025-05-15 10:39; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
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.20250514.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 2.1E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2025-05-15 10:39
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	2024 metų Marijampolės savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas, rūšis: Ataskaitos
Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-05-15 10:39

Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-9; Registravimo data: 2025-05-15 10:39; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2025-05-15 10:39, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
KFAR ataskaita.docx	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra