Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

Marijampolės savivaldybės
Merui Povilui Isodai

2023-07-17 Nr. KS-33-(1.5)

Marijampolės savivaldybės administracijos
Direktoriui Karoliui Podolskiui

DĖL ATASKAITOS IR IŠVADŲ PATEIKIMO

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 9 punktu, pateikiame Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto finansinio audito ataskaitą ir išvadą „Apie Marijampolės savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, biudžeto ir turto naudojimą“.

PRIDEDAMA:
1. Audito ataskaita, 56 lapai;
2. Audito išvada, 3 lapai

Savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis

R.Jasiulevičiūtė, 50 828

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

APIE MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS, BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ

2023 m. liepos 14 d. Nr.1-10 - (2.1)

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

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

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

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

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

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI 5
SANTRAUKA 6
ĮŽANGA 9
AUDITO REZULTATAI 14
1.SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS 14
1.1.Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas 14
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra netikslumų 14
2.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS 19
2.1.Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai 19
2.2.Savivaldybės biudžeto suplanuotų pajamų gauta daugiau 20
2.3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai 23
3.LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS 24
3.1. Dėl išankstinių apmokėjimų atlikimo 24
3.2. Neužtikrinama vidaus kontrolė 26
3.3. Nustatyta klaidų vykdant viešuosius pirkimus 30
3.4.Darbo užmokesčio reglamentavime nustatyta neatitikimų 31
3.5. Ne visi keliai teisiškai įregistruoti 33
4. KITI PASTEBĖJIMAI 34
4.1 Dėl įstaigų perteklinių duomenų teikimo Marijampolės savivaldybės administracijai 34
4.2. Veiklos pažanga 34
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 35
PRIEDAI 36
1 priedas 36
Santrumpos ir sąvokos 36
2 priedas 37
Audito apimtys ir metodai 37
3 priedas 44
Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas 44
4 priedas 46
Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai/ataskaitos įstaigoms dėl audito (tikrinimo) rezultatų 46
5 priedas 47
Marijampolės savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją 47
6 priedas 48

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas 48
7 priedas 49
Mokėtinų sumų pokytis per 2022 metus pagal asignavimų valdytojus 49
8 priedas 51
Subjektams teiktos rekomendacijos 51
9 priedas 53
Nebaigtos statybos objektai, nepriduoti nuo 2021 m. 53
10 priedas 54
Švietimo įstaigų sudarytos sutartys 54
11 priedas 56
Tarybos narių 2022 metų išlaidos, susijusios su tarybos nario veikla, Eur 56

PAGRINDINIAI FAKTAI

234 069,05 tūkst. Eur

- yra savivaldybės turto

14 005,80tūkst. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų, iš jų

7 956,7 tūkst. Eur

- yra savivaldybės finansiniai įsipareigojimų

92 263,3 tūkst. Eur

- yra savivaldybės biudžeto pajamų

89 086,2 tūkst. Eur

- yra savivaldybės biudžeto asignavimų

- 6 773,9 tūkst. Eur Savivaldybės paskolų likutis
- 1 277,1 tūkst. Eur grąžino paskolų
- 109,1 tūkst. Eur sumokėjo palūkanų
- 1 146,6 tūkst. Eur pasiėmė paskolų

- kaip ir kasmet nustatėme finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų
- kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos visais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[1], Biudžeto sandaros įstatymą[2] ir Vietos savivaldos įstatymo[3] reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus[4]. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai".

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra netikslumų

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Marijampolės savivaldybės biudžetinių įstaigų finansiniuose ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Marijampolės savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

2022 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybės administracijoje ir kituose viešojo sektoriaus subjektuose nustatėme duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti:

Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas. *Dėl to, Finansinės būklės ataskaitos* straipsnio Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) – 258,6 tūkst. Eur mažesnė, Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (A.II.10. eil.) atvaizduota 258,6 tūkst. Eur didesne verte. (1.2 poskyris).

Atidėjinių apskaita vis dar neatitinka apskaitai keliamų reikalavimų. C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos" ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai" nurodyti 50,0 tūkst. Eur per mažai, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio B. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos", A.I.1 eil. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto" ir A. I.2 eil. „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų" nurodyta per mažai. (1.2 poskyris).

---

[1] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;
[2] Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;
[3] Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas;
[4] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, http://www.lar.lt/new/page.php?514);

Atsargų (C.I.) likutis padidintas 32,7 tūkst. Eur, nes 2022-12-31 devyniose įstaigose už prekes buvo apmokėta, tačiau jos neperduotos įstaigoms. (3.1 poskyris).

Ne visiems Savivaldybės vietinės reikšmės keliams atlikta techninė inventorizacija Iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo 1393 kelių, 283 Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių), arba 20,4 proc. neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, jiems neatlikta techninė inventorizacija (3.5. poskyris).

Savivaldybės pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja. Savivaldybės 2022 metų patikslintas biudžeto pajamų planas sudarė 89 760,2 tūkst. Eur. Pajamų planas įvykdytas 102,8 proc., tad faktiškai gauta 2 503,1 tūkst. Eur daugiau, t.y. 92 263,3 tūkst. Eur pajamų.

Savivaldybės 2022 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas –89 760,2 tūkst. Eur, liko nepanaudota – 674,0 tūkst. Eur. paskirstyta 47 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti 7-ių programų vykdymui.

Savivaldybės skola 2022 metų pabaigoje sudarė 7956,7 tūkst. Eur ir, palyginti su 2021 m., ji sumažėjo 459,1 tūkst. Eur, t.y. 5,4 proc. Savivaldybės skola finansinėms institucijoms 6773,9 tūkst. Eur.
Savivaldybė 2022 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų (2 poskyris)

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas neturi reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybes konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurie sudarytas (2 poskyris).

Lėšų ir turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimas

Įstaigos įtraukę atsargas į apskaitą, nors jų realiai nėra gavusios (3.1. poskyris).

Vis dar mažai dėmesio skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei – inventorizacijai. (3.1. poskyris, 3.2 poskyris)

Vis dar nustatoma neatitikimų viešųjų pirkimų srityje (3.3. poskyris). Nuo 2023-01-01 visos įstaigos viešuosius pirkimus vykdo centralizuotai Viešųjų pirkimų elektroninėje platformoje www.manokonkursas.lt.

Darbo užmokesčio reglamentavime nustatyta neatitikimų teisės aktams. Įstaiga mokėjo vienkartines priemokos, kurios nėra reglamentuotos darbo apmokėjimo tvarkos apraše. (3.4. poskyris).

REKOMENDACIJOS

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

1. Rekomenduojame peržiūrėti Nebaigtos statybos ir esminio gerinimo darbų sąskaitose apskaitomus objektus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas
2. Stiprinti kontrolę atliekant metinę turto inventorizaciją

3. *Parengti Aiškinamąjį raštą vadovaujantis* 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu. „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus.
4. Skelbti finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitas vadovaujantis patvirtintais įstatymais

ĮŽANGA

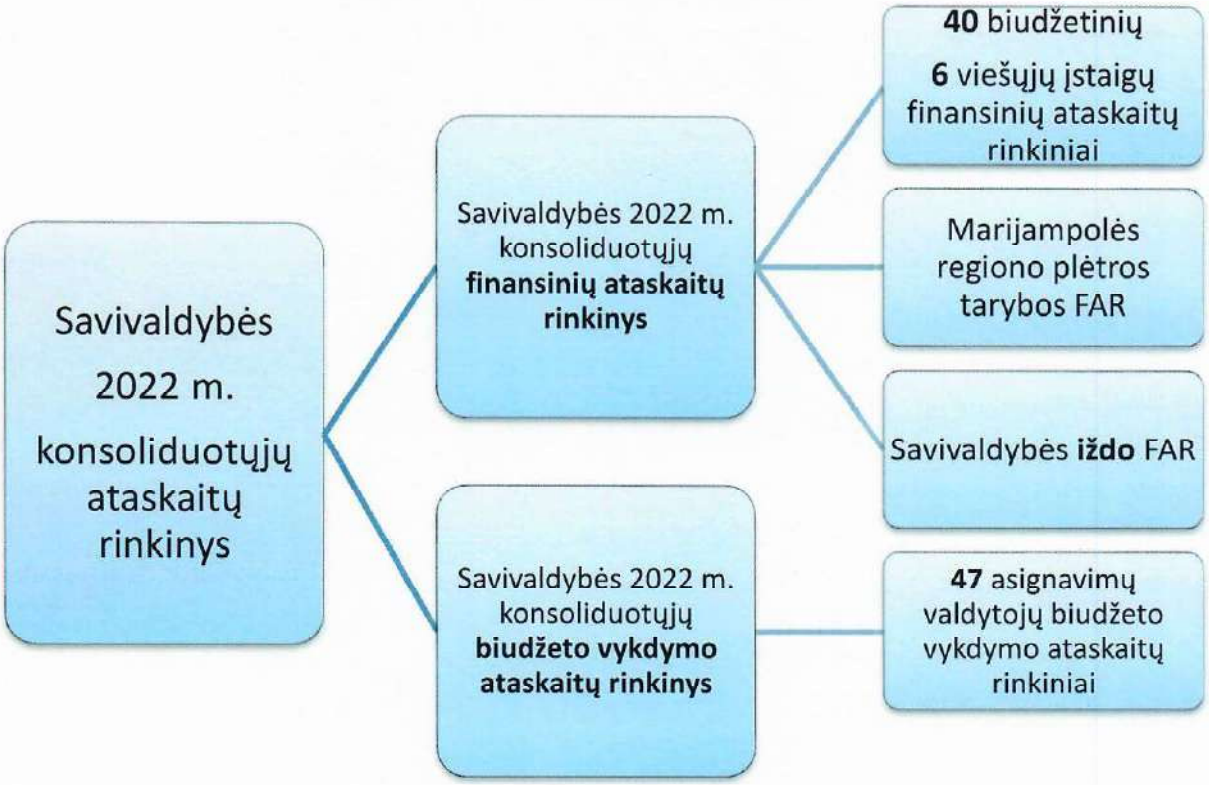
Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu[5] ir vykdydami Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimą[6], atlikome Marijampolės savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

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

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai), kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka, administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą[7]. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Karolis Podolskis.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės administracijos duomenis

[5] Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV-9-(1.2) „Dėl Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo";
[6] Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 28 d. pavedimas Nr.6 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo";
[7] LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimantį savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau - KFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau - BVAR), rengia ir teikia tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius. Savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas 3 priedo 1- oje lentelėje.

Savivaldybės KFAR - Savivaldybės administracijos, Savivaldybės iždo[8], 40 biudžetinių įtaigų, 6 kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir Marijampolės regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų [9] rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybes KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas, šių subjektų sąrašas pateiktas 3 priedo 2-oje lentelėje.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus[10] (toliau - VSAFAS). Savivaldybes grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą Savivaldybės BVAR rengia[11] Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2022 metų BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės 47 asignavimų valdytojų pateiktų ataskaitų.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką[12].

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti[13]; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą[14]; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir

---

[8] Savivaldybės iždas — išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės iždo tvarkytojas yra Savivaldybes administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinio ataskaitų rinkinys.

[9] Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-25 įsakymas Nr.DV-1568 „Dėl Marijampolės savivaldybės ir 2022 m. išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo"

[10] LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 200 1-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais iki 2022-04-30), 3 str. 4 p.

[11] LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

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

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

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

kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą[15] rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai[16]. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą[17].

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Karolis Podolskis, Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus[18] vedėjo pareigas – Laima Malinauskienė, Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyr. buhalterės pareigas iki 2022 m. vasario 20 d. Daiva Ivanauskienė, nuo 2022 m. vasario 21 d. iki 2022 m. gegužės 22 d. laikinai atliko Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyr. buhalterio[19] funkcijas vyriausioji specialistė Vita Šatė, nuo 2022 m. gegužės 23 d. iki 2023 m. kovo 27 d. Buhalterijos skyriaus vedėjo – vyr. buhalterės pareigas ėjo Daina Veiverienė

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotos savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija[20].

2022 m. metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojas.

Vertinome 2022 metų Savivaldybes biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 2 priede.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinio rodiklių patvirtinimo įstatymu[21] ir Savivaldybes tarybos sprendimais[22].

---

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

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

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

[18] Finansų ir strateginio planavimo skyriaus darbuotojai už konsoliduotų finansinių ataskaitų teisingą parengimą ir konsolidavimo procesą

[19] Savivaldybės Buhalterijos skyrius atsakingas už Savivaldybės buhalterinės apskaitos vedimą ir teisingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose

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

[21] LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymas 2021-12-14 Nr. XIV-745

[22] Savivaldybės tarybos sprendimai: 2022-01-31 Nr.1-1; 2022-03-28 Nr.1-103; 2023-06-27 Nr.1-194; 2023-08-29 Nr.1-218; 2023-09-26 Nr.1-251; 2022-10-31 Nr.1-272; 2022-11-28 Nr.1-292; 2022-12-22 Nr.1-317.

Marijampolės savivaldybė 2022 metais disponavo 92 263,3 tūkst. Eur piniginėmis lėšomis (žr. 2 pav.).

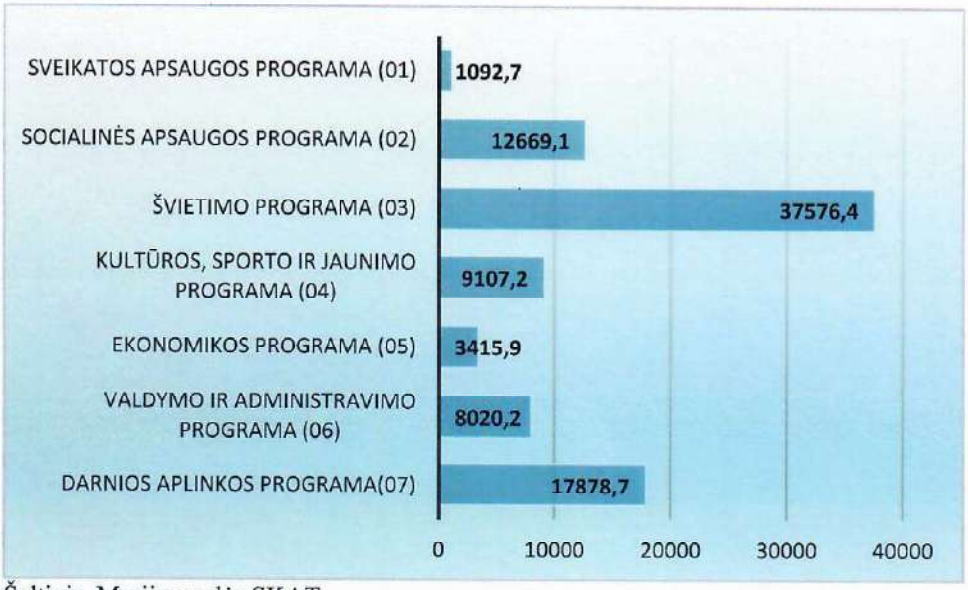
2 pav. 2022 metų Savivaldybes biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur

86 896,5	**+ 3 742,7**	**+ 1 146,6**	**+ 477,5**
Biudžeto pajamos	Metų pradžios lėšų likutis	Ilgalaikė paskola	Pajamos už parduotas akcijas

Šaltinis. Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės tarybos sprendimus ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis

Savivaldybės biudžeto asignavimai 89 760,22 tūkst. Eur buvo paskirstyti 7 programoms vykdyti (žr. 3 pav.).

3 pav. 2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur



Šaltinis. Marijampolės SKAT

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu[23] už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Savivaldybes asignavimus valdė 47 asignavimų valdytojai.

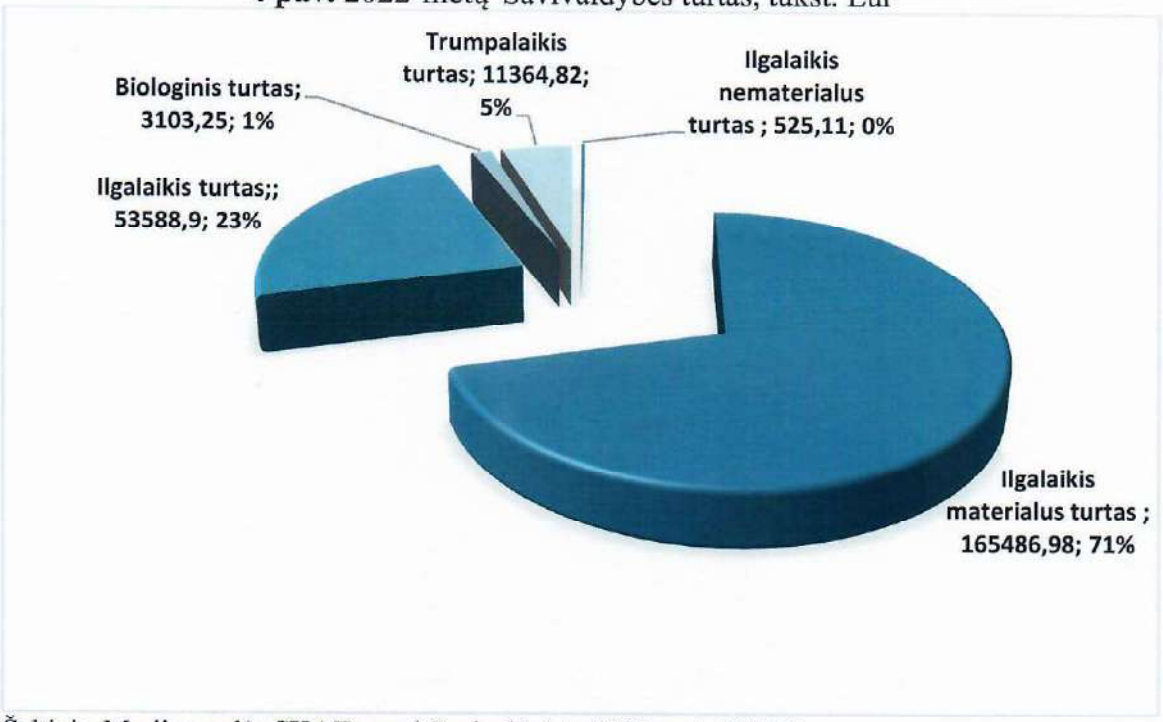
Savivaldybes turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba[24]. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2022 metais valdė 234,07 mln. Eur turto (žr. 4 pav.).
Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais[25], t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant

[23] LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-4 30 (su vėlesniais pakeitimais nuo 2021-11-13), 5 str.
[24] LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 8, 11, 12 str.
[25] LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais[26], t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

4 pav. 2022 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis. Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės 2022 metų KFAR

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

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

[26] LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto (VSS) parengtų ataskaitų rinkinio teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, atsirinktose srityse subjektuose atlikome audito procedūras.

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2022 m. ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, biudžeto ir turto naudojimo. Apie visus audito metu nustatytus nereikšmingus dalykus subjektai buvo informuoti, pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos dėl veiklos tobulinimo. Audito metu nustatytas 2022 m. apskaitos klaidas daugeliu atveju subjektai taisė tvarkydami 2022 m. apskaitą. Audituotiems subjektams pateikėme 12 raštų (4 priedas) su pastebėjimais, kurie turėjo įtakos 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

1.SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vertinome Savivaldybes 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

1.1.Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys[27]. 2022 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 92 263,3 tūkst. Eur įskaitant skolintas lėšas (1 146,6 tūkst. Eur) ir nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius (3 742,7 tūkst. Eur), o išlaidos – 89 086,2 tūkst. Eur. Per metus panaudota 99,8 proc. visų patvirtintų asignavimų.

2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų strateginio planavimo skyrius naudojo biudžetinių įstaigų parengtas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų įstaigų ir institucijų duomenis apie biudžeto pajamas.
Audito metu įvertinus 2022 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.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra netikslumų

2. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[28] numatytas reikalavimas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose parodyti visą konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą,

[27] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 17 d., 3 str. 3 d. ir 22 str. 4 d.
[28] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 22 str. 3 d.

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

3. Audito metu vertinome Savivaldybės administracijos 2023 m. birželio 2 d. Tarnybai pateiktą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateiktus duomenis.

4. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2022 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 234 069,05 tūkst. Eur ir buvo 16 291,07 tūkst. Eur didesnis nei 2021 m. Grynasis turtas 89 804,97 tūkst. Eur, per 2022 m. padidėjo 36 472,45 tūkst. Eur, tam įtakos turėjo ištaisyta 2021 metų klaida[29]. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 107 652,5 tūkst. Eur, grynasis perviršis (pelnas) – 40 332,15 tūkst. Eur. Tokį rezultatą įtakojo esminių klaidų 35 355,13 tūkst. Eur (nuosavybės metodo perskaičiavimas – 23 906,09 tūkst. Eur, vietinės reikšmės kelių vertės padidinimas 105,7 tūkst. Eur, įvertinus juos tikrąją vertę Marijampolės savivaldybės administracijoje, 2022 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau pirminėse ataskaitose nustatyta reikšmingų netikslumų, t.y. Marijampolės savivaldybės administracija neteisingai paskaičiavo nuosavybės metodo įtaką. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų ir strateginio planavimo skyrius naudojo biudžetinių ir viešųjų įstaigų parengtas finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas.

5. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2022 m. konsolidavimo schemoje[30], pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

6. Parengtas 2022 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.

7. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 18 koreguojančių įrašų, iš jų: 5 – neregistruoti ir 14 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai. Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos[31] 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos.

8. Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2022 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR

---

[29] Neteisingai buvo paskaičiuota nuosavybės metodo įtaka (2022-07-15 ataskaita Nr.1-9-(2.1)

[30] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2023 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo".

[31] Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2017 m. vasario 24 d. įsakymo Nr. 1K-66 redakcija).

pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

9. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymas, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus.

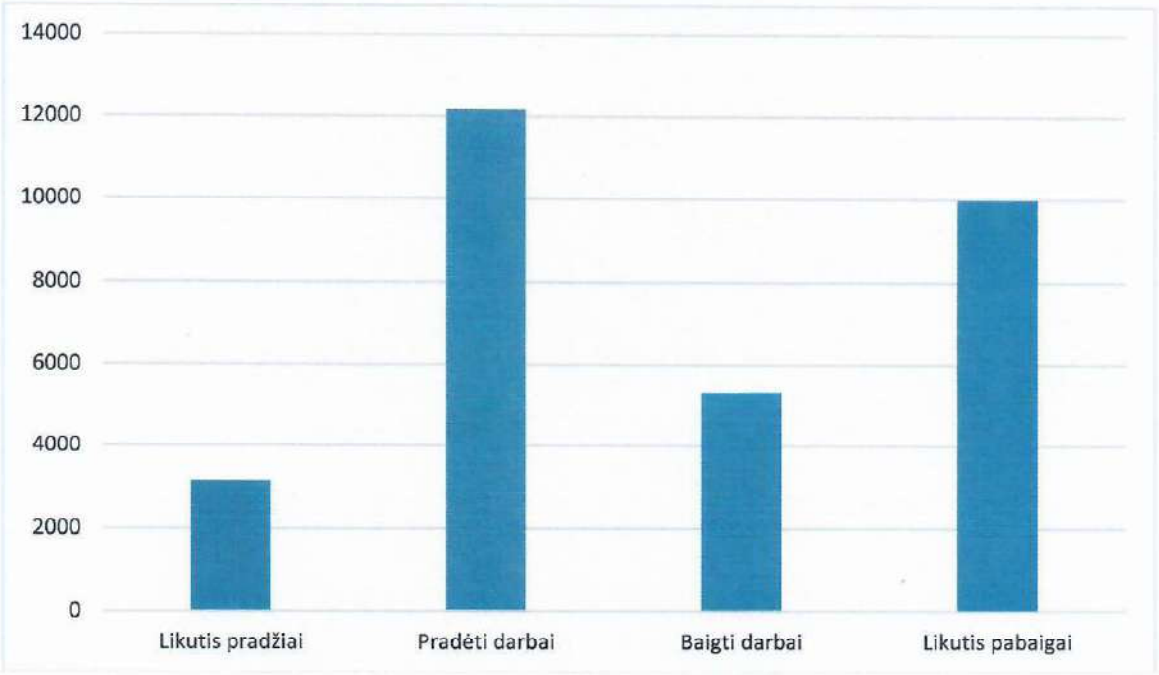
10. Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detalios) metinės (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, neatitikimų nenustatyta.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

Dalis duomenų apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikimi

11. Marijampolės savivaldybės nebaigtos statybos likutis 2022-12-31 sudaro 10014,28 tūkst. Eur arba 4,3 proc. nuo viso savivaldybės turto. Iš jo 9982,8 tūkst. Eur apskaitoma Marijampolės savivaldybės administracijoje. Palyginus su 2021-12-31 nebaigtos statybos likutis padidėjo 6840,9 tūkst. Eur (5 pav.).

5 pav. Nebaigtos statybos pokytis per 2022 metus, tūkst. Eur



12. Buhalterinės apskaitos įstatyme[32] nustatytas reikalavimas užtikrinti teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai, o apskaitoje užregistruoti visas ūkines operacijas ir įvykius, keičiančius turto struktūrą ta pačią dieną, arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip per 4 mėnesius.

[32] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d., 12 str. 4 d., 14 str. 2 d.

13. Statybos įstatymo[33] 28 str. nuostatos apibrėžia statybos užbaigimą, priklausomai nuo statinio pobūdžio, surašant statybos užbaigimo aktą ar deklaraciją apie statybos užbaigimą, numatytais atvejais ją patvirtinant ir įregistruojant Valstybinėje teritorijų planavimo ir statybos inspekcijoje prie Aplinkos ministerijos. To paties įstatymo 28 str. 5 d. numatytas reikalavimas atlikus statybos užbaigimo procedūras, statinį ir daiktines teises į jį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo statybos užbaigimo akto gavimo dienos, deklaracijos apie statybos užbaigimą patvirtinimo ir įregistravimo dienos arba nuo deklaracijos apie statybos užbaigimą pasirašymo dienos (kai ji netvirtinama ir neregistruojama).

14. Peržiūrėjus nebaigtos statybos sąskaitoje 2022-12-31 apskaitomus objektus didžiausios vertės objektai yra:

- Privažiavimo kelio Skriaudučių k. ir inžinierinių tinklų statybos darbai – 1814,8 tūkst. Eur;
- Kultūros paskirties pastato P. Armino g.2 kapitalinio remonto darbai- 918,7 tūkst. Eur;
- Automobilių stovėjimo aikštelės Stoties g.10 B statybos darbai- 559,3 tūkst. Eur;
- P. Armino g. atkarpos kapitalinio remonto darbai- 525,7 tūkst. Eur;
- Vasaros g.73 Marijampolė -368,5 tūkst. Eur;
- Gedimino g.27 A -577,6 - tūkst. Eur;
- Stoties g. nuo Gedimino g. žiedo iki S. Dariaus ir S. Girėno g. paprastasis remontas – 318,0 tūkst. Eur.

15. Iš viso Marijampolės savivaldybės administracijos nebaigtos statybos likutyje 2022-12-31 įtraukti 125 projektai. Tame tarpe 97 naujų ir 28 projektai iš 62 projektų, kurie ir 2021-12-21 buvo apskaityti nebaigtos statybos sąskaitos likutyje. Pastebėta, kad 12 projektų nebaigtos statybos vertė yra ta pati ir 2021-12-31 ir 2022-12-31, tai sudaro – 264,3 tūkst. Eur (9 priedas).

16. Dėl to, kad atliktų statybos ir remonto darbų vertė nebuvo savalaikiai perkelta į kitas ilgalaikio turto ar sąnaudų sąskaitas, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitos straipsnio Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3. eil.) – 258,6 tūkst. Eur mažesnė, Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (A.II.10. eil.) atvaizduota 258,6 tūkst. Eur didesne verte.

Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose

17. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams - vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto - finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

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

19. Viešojo sektoriaus subjektai tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį turi vadovautis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir įstaigos vadovo parinkta apskaitos politika, siekiant, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Peržiūrėjus apskaitos politikoje pateiktus galimų ūkinių operacijų

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

ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalius nurodymus, reikalingus tvarkant buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą, nustatyti šie trūkumai:

20. Aiškinamasis raštas. 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas. „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis; apskaitos politika; pastabos. Aiškinamajame rašte pateikta informacija nesutampa su VSAKIS pateiktais duomenimis.

6-ojo VSAFAS 16 p. nurodo, kad visos aiškinamojo rašto pastabos turi būti numeruojamos eilės tvarka. Aiškinamojo rašto pastabos numeris turi būti nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina. Marijampolės savivaldybės administracijos aiškinamojo rašto pastabos nėra pateiktos prie finansinių ataskaitų straipsnių.
Marijampolės savivaldybės administracijos aiškinamajame rašte nenurodytas esminis klaidos dydis tūkst. Eur, tik nurodyta, kad jis sudaro 0,25 proc. nuo Administracijos turto vertės.
Marijampolės savivaldybės administracija nepateikė informacijos apie turtą, valdomą pagal panaudos sutartis kaip reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis. Savivaldybė yra gavusi žemės pagal panaudos sutartis iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos už 7907,8 tūkst. Eur.

21. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[34] yra numatyta, kad ataskaitų rinkinius skelbia savo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Nustatyta, kad nepaskelbti:

- Marijampolės savivaldybės administracija Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinių 2022 – 03 – 31, 2022 – 06 – 30, 2022 – 09 – 30, 2022-12-31 datoms;
- Marijampolės savivaldybės administracija 2022 – 03 – 31, 2022 – 06 – 30, 2022 – 09 – 30 finansini
- Marijampolės sav. Anzelmo Matučio gimnazija 2022 – 12 – 31 finansinių ataskaitų ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinių;
- Marijampolės krašto ir prezidento K. Griniaus muziejus 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Atidėjinių apskaita įstaigose vis dar neatitinka apskaitai keliamų reikalavimų

22. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[35] numatytu atsargumo principu, viešojo sektoriaus subjektai pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.

23. 18-ajame VSAFAS[36] „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai" apibrėžti atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai.

---

[34] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 18 str. 1 d. ir 3 d.
35 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str.
36 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai", patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (su vėlesniais pakeitimais).

Atleidžiant darbuotoją Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto pagrindais, jam išmokama 1 ar 2 (priklausomai nuo darbo santykių trukmės) darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka. Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikia skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus[37].

24. Audito metu nustatyta, kai įstaigų apskaitoje nubuvo atvaizduotos atidėjinių sumos. Trejose[38] įstaigose dirbo 21 darbuotojas, kurių darbo sutartys neterminuotos, jiems buvo suėjęs senatvės pensijos amžius dirbant įstaigoje dirbant ir su kuriais, vadovaujantis Darbo kodekso[39] nustatytais pagrindais, gali būti nutraukti darbo santykiai, tačiau atidėjiniai, vadovaujantis 18-ojo VSAFAS[77] reikalavimais dėl atidėjinių skaičiavimo įstaigos darbuotojams pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, nepaskaičiuoti ir apskaitoje neregistruoti (50,0 tūkst. Eur);

25. Konsoliduotųjų ataskaitų Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos" ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai" nurodyti 50,0 tūkst. Eur per mažai, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio B. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos", A.I.1 eil. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto" ir A. I.2 eil. „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų" nurodyta per mažai.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1.Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

26. Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2022 metų savivaldybės biudžetas:

- 89 760,2 tūkst. Eur, (įskaitant 1 146,6 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 3 742,7 tūkst. Eur 2022 metų pradžios lėšų likutį);
- 89 760,2 tūkst. Eur asignavimų.

Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 92 263,3 tūkst. Eur pajamų (102,8 proc.);
- panaudota 89 086,2 tūkst. Eur asignavimų (99,2 proc.);
- 2022 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 3 177,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2022 metų pabaigoje:

- bendra skola – 7 956,7 tūkst. Eur, iš jų:

✓ paskolos – 6 773,9 tūkst. Eur;

✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 1 182,7 tūkst. Eur. Ilgalaikių pradelstų mokėtinų sumų įstaigos neturi.

27. Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

---

[37]Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacija, https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas(1).pdf

[38] Marijampolės savivaldybės administracija, P.Armino progimnazija ir Sasnavos pagrindinė mokykla

[39] Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 56 str. 1d. 4 p.

2.2.Savivaldybės biudžeto suplanuotų pajamų gauta daugiau

28. Savivaldybės 2022 metų patikslintas biudžeto pajamų planas[40] sudarė 89 760,2 tūkst. Eur. Pajamų planas įvykdytas 102,8 proc., tad faktiškai gauta 2 503,1 tūkst. Eur daugiau, t. y. 92 263,3 tūkst. Eur pajamų (žr. 1 lentelė).

29. Savivaldybės taryba patvirtino[41] Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžetą – 75 050,8 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto likutį 3 742,7 tūkst. Eur. Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas, kitų pajamų pokyčius bei asignavimų perskirstymą tarp asignavimų valdytojų ir programų Savivaldybės tarybos sprendimais[42] biudžetas buvo tikslintas aštuonis kartus ir padidintas 14 709,4 tūkst. Eur, t.y. iki 89 760,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,8 proc. Visi pajamų straipsniai įvykdyti arba viršyti. Informacija apie patvirtinto biudžeto įvykdymą pagal pajamų straipsnius pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė. Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

PAJAMŲ PAVADINIMAS	*PAJAMŲ*		*PLANO ĮGYVENDINIMAS*	
			tūkst. Eur	
	planas	*surinkta*	*(+;-)*	*proc.*
MOKESČIAI	44985,1	46801,7	1816,6	104,04
Pajamų ir pelno mokesčiai	42008,8	43585,3	1576,5	103,75
Turto mokesčiai	2734	2973,6	239,6	108,76
Prekių ir paslaugų mokesčiai	242,3	242,8	0,5	100,21
DOTACIJOS	35 869,70	36 289,60	419,9	101,17
KITOS PAJAMOS	3 412,10	3 560,30	148,2	104,34
Turto pajamos	811,8	876,9	65,1	108,02
Pajamos už prekes ir paslaugas	2 420,90	2 452,00	31,1	101,28
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	120	154,8	34,8	129,00
Kitos pajamos	59,4	76,6	17,2	128,96
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	127	244,9	117,9	192,83
Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	1623,6	1624,1	0,5	100,03
Ilgalaikės paskolos	1146,6	1146,6	0	100,00
Parduotos akcijos	477	477,5	0,5	100,10
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	3742,7	3742,7	0	100,00
Iš viso	**89 760,20**	**92 263,30**	**2503,1**	**102,79**

Šaltinis: Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

30. 2022 metais, lyginant su 2021 metais, gauta 16 987,00 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamų daugiau (7,59 proc.) dėl padidėjusių pajamų visuose straipsniuose, išskyrus sumažėjęs savivaldybės skolinimasis. Detalus 2022 metų biudžeto pajamų palyginimas su 2021 metais pateiktas 2 lentelėje.

---

[40] Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr.1-317 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 31 d. Sprendimo Nr. 1-1 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo

[41] Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. 1-1

[42] Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 28 d. Nr. 1-103, 2022 m. birželio 27 d. Nr. 1-194, 2022 m. rugpjūčio 29 d. Nr. 1-218, 2022 m. rugsėjo 26 d. Nr. 1-251, 2022 m. spalio 31 d. Nr. 1-272, 2022 m. lapkričio 28 d. Nr. 1-292, 2022 m. gruodžio 22 d. Nr. 1-317

***2 lentelė.* Marijampolės savivaldybės biudžeto pajamų 2022 metais palyginimas su 2021 metais (tūkst. Eur)**

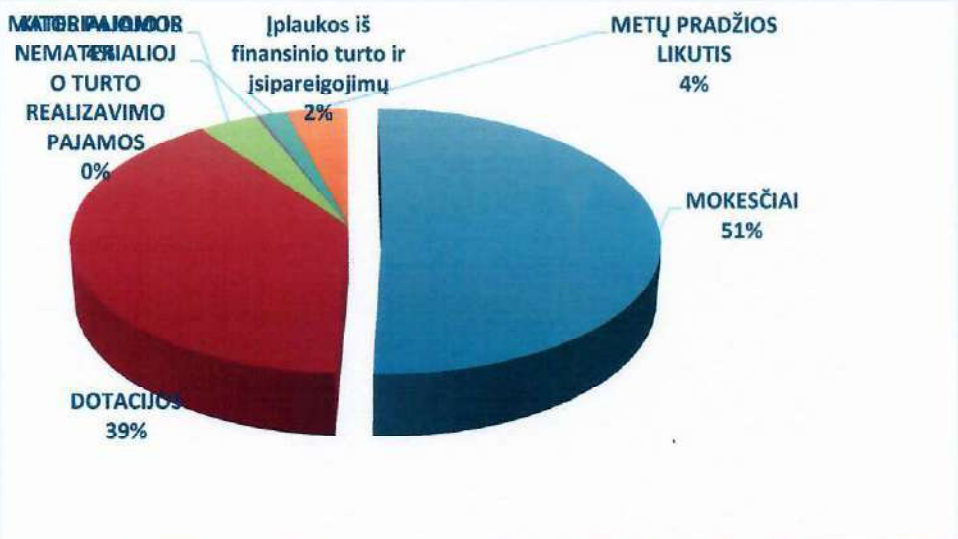
PAJAMŲ PAVADINIMAS		*METAI*		*2022 M. PALYGINUS SU 2021 M.*	
		2022	*2021*	*tūkst. Eur (+;-)*	*proc.*
MOKESČIAI		46801,7	38324,4	8 477,30	122,12
	Pajamų ir pelno mokesčiai	43585,3	35521,9	8 063,40	122,70
	Turto mokesčiai	2973,6	2701,3	272,30	110,08
	Prekių ir paslaugų mokesčiai	242,8	101,2	141,60	239,92
DOTACIJOS		36 289,60	30 933,70	5 355,90	117,31
KITOS PAJAMOS		3 560,30	2 794,60	765,70	127,40
	Turto pajamos	876,9	855,7	21,20	102,48
	Pajamos už prekes ir paslaugas	2 452,00	1 779,40	672,60	137,80
	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	154,8	134	20,80	115,52
	Kitos pajamos	76,6	25,5	51,10	300,39
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS		244,9	459,3	-214,40	53,32
Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų		1624,1	911,8	712,30	178,12
	Ilgalaikės paskolos	1146,6	911,8	234,80	125,75
	Parduotos akcijos	477,5	0	477,50	X
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS		3742,7	1852,5	1 890,20	202,04
Iš viso		**92 263,30**	**75 276,30**	**16 987,00**	122,57

Šaltinis: Marijampolės SKAT pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) ir 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

31. Pastebėjimas: Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2022-12-31 yra 264,4 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto sąskaita 2022 m. suteiktos nekilnojamojo turto mokesčio lengvatos – 27,4 tūkst. Eur

32. 2022 metais didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (51 proc.) ir dotacijos (39 proc.) (6 pav.).

6 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra, proc.

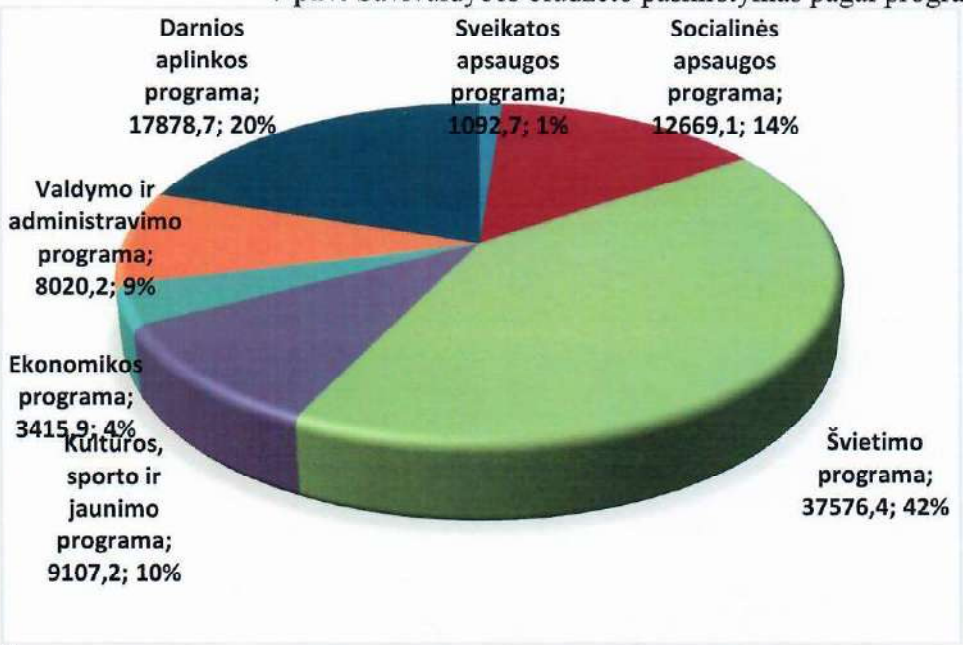


Šaltinis: Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

2.4. Savivaldybės biudžeto asignavimai

33. Savivaldybės 2022 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas – 89 760,2 tūkst. Eur, liko nepanaudota – 674,0 tūkst. Eur. paskirstyta 47 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti 7-ių programų vykdymui (7 pav.).

7 pav. Savivaldybės biudžeto paskirstymas pagal programas



Šaltinis: Marijampolės SKAT, pagal Marijampolės savivaldybės asignavimų valdytojų 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

34. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (48,1 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 42 817,6 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms įsigyti – 16 786,7 tūkst. Eur (18,9 proc.), turtui įsigyti – 15 086,1 tūkst. Eur (16,9.). Detali 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų analizė pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją pateikta 5 priede.

35. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidų kitimo tendencijos 2015-2022 metų laikotarpiu pateiktos (8 pav.)



	2015 m.	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2021 m.
Pajamų ir asignavimų planas	47951,7	67390,5	59409,4	54410,7	59473,8	64456,8	72428,7	89760,2
Gauta pajamų	67523,3	59337,4	54908,3	54099,6	60021,7	64017,3	75276,3	92263,3
Asignavimų įvykdymas	47650,9	66834,8	58823	54099,6	58849,1	62164,8	71533,6	89086,2

Šaltinis: Marijampolės SKAT

36. 2022 metais grąžinta į Valstybės biudžetą 333,2 tūkst. Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų:

120,1 tūkst. Eur	socialinei paramai mokiniams
12,5 tūkst. Eur	socialinėms paslaugoms
92,3 tūkst. Eur	neformaliam vaikų švietimui
19,6 tūkst. Eur	paramos mirties atveju teikimas
43,9 tūkst. Eur	užimtumo programai vykdyti
1,9 tūkst. Eur	švietimo tinklo stiprinimo programai vykdyti
9,1 tūkst. Eur	organizuoti būsto pritaikymą neįgaliesiems
6,2 tūkst. Eur	gerinti socialinių paslaugų kokybę ir prieinamumą, didinti socialinės paramos veiksmingumą kriziniais atvejais šeimoje
0,2 tūkst. Eur	neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti
2,7 tūkst. Eur	mokiniams, turintiems spec. ugdymosi poreikių išlaikymui
17,3 tūkst. Eur	vaikų dienos soc. priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti
7,4 tūkst. Eur	integralios pagalbos projektui vykdyti

Daugiausia nepanaudotų lėšų liko „Socialinės apsaugos programoje" – 236,3 tūkst. Eur, „Švietimo programoje" – 96,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

37. 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3177,1 tūkst. Eur, iš jų

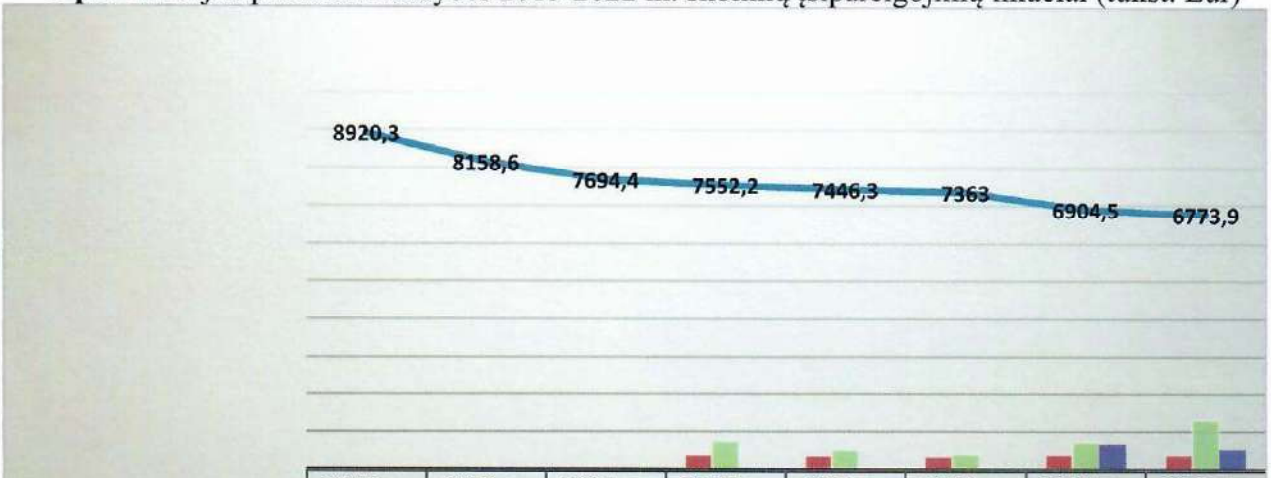
1. asignavimų valdytojų pajamų lėšos – 258,8 tūkst. Eur;
2. aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos – 40,7 tūkst. Eur;
3. Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos – 80,8 tūkst. Eur;
4. lėšos žemės infrastruktūrai gerinti – 162,5 tūkst. Eur;
5. lėšos butų pirkimui (biudžeto) – 130,0 tūkst. Eur;
6. biudžeto lėšos – 2437,8 tūkst. Eur;
7. skolintų lėšų likutis sąskaitoje – 66,5 tūkst. Eur.

2.3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

38. Savivaldybės skola 2022 metų pabaigoje sudarė 7956,7 tūkst. Eur ir, palyginti su 2021 m., ji sumažėjo 459,1 tūkst. Eur, t.y. 5,4 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2022 metus sumažėjo 334,3 tūkst. Eur (nuo 1316,3 tūkst. Eur metų pradžioje iki 982,0 tūkst. Eur metų pabaigoje), o paskolų suma sumažėjo 130,5 tūkst. Eur. Detali informacija apie Savivaldybės skolas pateikta 6 priede.

39. Per 2022 m. Marijampolės savivaldybė gavo 1146,6 tūkst. Eur paskolų, grąžinta 1 277,1 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 109,1 tūkst. Eur (2021 m. – 93,8 tūkst. Eur).
Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1295,8 tūkst. Eur (2021 m. – 723,9 tūkst. Eur). Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys".
Marijampolės savivaldybės paskolų likučiai nuo 2015 metų tendencingai mažėja (9 pav.).
40. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, vertinant savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Įvertinus visus savivaldybės prisiimtus, bet dar 2022 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 33,2 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 8,1 proc. (limitas – 10 proc.).

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



	2015 m.	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.
Būsto renovacija				381,7	354,1	332,7	386,5	379,4
Garantijos				750	512	406,8	723,9	1295,8
Finansinė nuoma							677,2	526,8
Savivaldybės skola	8920,3	8158,6	7694,4	7552,2	7446,3	7363	6904,5	6773,9

Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

Savivaldybės įsiskolinimas metų gale sumažėjo

41. Savivaldybė 2022 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalyje nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limito ir reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.

42. Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

3.LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

43. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje nustatyta, kad savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis, visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

44. Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

3.1. Dėl išankstinių apmokėjimų atlikimo

45. Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p. nurodo, kad Biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Taip pat Vyriausybės nutarimu patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 63 punkte numatyta nauja nuostata, kad asignavimų valdytojai su įmonėmis, įstaigomis ir organizacijomis už atliktus darbus, suteiktas paslaugas ir pateiktas prekes, numatytas sutartyse, atsiskaito iš asignavimų valdytojams patvirtintų asignavimų, įskaitant avanso mokėjimus, kurie turi būti ne didesni nei 30 procentų sutarties sumos. Asignavimų valdytojas sutartyje turi numatyti

priemones, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei avanso gavėjas nevykdo sutartyje nustatytų įsipareigojimų.

46. Marijampolės savivaldybės tarybos 2022-09-26 sprendimu Nr.1-251 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo skirta 37,2 tūkst. Eur. priešmokyklinio amžiaus vaikų bendrųjų kompetencijų ugdymui per IT. Numatyta vykdyti projektą „Priešmokyklinio amžiaus vaikų bendrųjų kompetencijų ugdymas per informacines technologijas“. Projektas skirtas praturtinti ikimokyklinis ir priešmokyklinio ugdymo programas, integruojant į jas technologijų temas.

3 lentelė. Projekto veiklos planas

Eil. Nr.	Veiklos pavadinimas	Pradžios data	Pabaigos data
1.	Projekto pristatymas rėmėjams, savivaldai, partneriams.	2022.03.01	2022.05.15
2.	Projekto rėmėjų pritraukimas	2022.05.01	2022.06.15
3.	Metodinės knygos paruošimas ir išleidimas	2022.05.01	2022.10.15
4.	Mokymo priemonių gamyba (priklausomai nuo apimties)	2022.09.01	2022.12.01
5.	Kvalifikacijos kėlimo mokymai:		
5.1.	Kompiuterinio raštingumo mokymai (16 dal.), 1 gr.	2022.11.03	2022.11.03
5.2.	„Technologijų studijos“ programa (16 dal.), 1 gr.	2022.11.04	2022.11.04
5.3.	Kompiuterinio raštingumo mokymai (16 dal.), 2 gr.	2022.11.04	2022.11.04
5.4.	„Technologijų studijos“ programa (16 dal.), 2 gr.	2022.11.05	2022.11.05
6.	Priemonių perdavimas	2022.11.04	2022.11.30
7.	Baigiamoji projekto sesija	2023.03.01	2023.03.08

47. 37,2 tūkst. Eur priešmokyklinio amžiaus vaikų bendrųjų kompetencijų ugdymui per IT skirta:
1. Vaikų lopšeliui-darželiui „Želmenėliai“ - 4,5 tūkst. eurų;
2. Vaikų lopšeliui-darželiui „Ąžuoliukas“ 3 tūkst. eurų,
3. Vaikų lopšeliui-darželiui „Pasaka“ 4,5 tūkst. eurų,
4. Vaikų lopšeliui-darželiui „Nykštukas“ 4,5 tūkst. eurų,
5. Vaikų lopšeliui-darželiui „Rasa“ 4,5 tūkst. eurų,
6. Vaikų lopšeliui-darželiui „Šaltinėlis“ 3 tūkst. eurų,
7. -Vaikų lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ 3 tūkst. eurų,
8. Vaikų lopšeliui-darželiui „Rūta“ 5,7 tūkst. eurų,
9. Vaikų lopšeliui-darželiui „Šypsenėlė“ 4,5 tūkst. eurų).

48. Devynios įstaigos pagal bendrai parengtą specifikaciją nupirko identiškas priemones ir iš apklaustų 3 tiekėjų pasirinko vieną UAB „IT Loftas“ ir 2022 m. spalio mėn. sudarė įrangos pirkimo pardavimo sutartis[43]. Pagal sutarties 3.4 punktą pardavėjas privalėjo mokėti Pirkėjui 0,05 proc. dydžio delspinigius, skaičiuojamus nuo prekių kainos už kiekvieną uždelstą perduoti prekes kalendorinę dieną. Sutarties 2.7 p. prekes numatyta pristatyti iki 2022-12-31 d. Kadangi buvo pažeistos įrangos pirkimo pardavimo sutarčių sąlygos, įstaigos turėjo priskaičiuoti UAB „IT Loftas“ delspinigius, kurie sudarytų 275,81 Eur.

49. Visos įstaigos sumokėjo UAB „IT Loftas“ avansą pagal išrašytas išankstinės sąskaitas, tačiau prekių kaip numatyta sutartyse iki 2022-12-31 nei viena įstaiga negavo. Įstaigos gavo el. laiškus iš UAB „IT Loftas“ su raginimu apmokėti pateiktas išankstines sąskaitas. Atkreiptas dėmesys, kad pagal išankstinio mokėjimo sąskaitas visos įstaigos avansu apmokėjo UAB „IT Loftas“ 37,2 tūkst. Eur. 2022-12-28 buvo išrašytos sąskaitos - faktūros, bet bendrovė prekių nepristatė. Įstaigos šias prekes pagal sąskaitas-faktūras įtraukė į „Atsargas“, kurios nebuvo gautos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, tokiu būdu buvo padidintas atsargų likutis 37,2 tūkst. Eur. Dėl šios priežasties

[43] Priedas Nr.10.pateikta informacija apie sutartis

teigiame, kad minėtuose darželiuose Inventorizacija atliekama formaliai, nes 2022-12 -31 neturint prekių jos atvaizduotos atsargų likutyje.

50. Su kiekviena įstaiga buvo pasirašomi 2 papildomi susitarimai ir prekių pristatymo terminai nukeliami iki 2023-03-31, o kitų prekių iki 2023-04-28 . Už prekės visos įstaigos sumokėjo 2022 m lapkričio mėn., tačiau prekes gavo tik 2023 metų kovo - balandžio mėn.

51. Pastebėjimas. Projekto veiklos plane numatyta, kad priemonių perdavimas buvo numatytas nuo 2022-11-04 iki 2022-11-30, tačiau visos priemonės galutinai pristatytos tik 2023-04-28.

52. Marijampolės sav. Patašinės universalusis daugiafunkcinis centras sumokėdamas visą sutartyje numatytą sumą 4000 Eur nesilaikė aukščiau minėto nutarimo nuostatų ir atitinkamai sutartyje nenumatė priemonių, kurios užtikrintų sumokėto avanso, šiuo atveju visos sumos už prekes susigrąžinimą.

53. 2022 m. metų gale atliktas išankstinis mokėjimas UAB „Litesko“ už šildymą. Lopšelis – darželis „Rasa“ nepagrįstai 2,8 tūkst. Eur atliko avansinį mokėjimą UAB „Litesko filialas“ Marijampolės šiluma, nors sutarties sąlygos to nereikalavo.

3.2. Neužtikrinama vidaus kontrolė

54. Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnyboje nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų organizavimo srityje, finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto Pastabos dalyje.

55. Marijampolės sav. daugiafunkciniame Patašinės centre darbuotojų funkcijų vykdyme, nes nėra galimybės įvertinti vykdomos priskirtos vidaus kontrolės funkcijos. *Centre nėra užtikrinamas funkcijų atskyrimas ir nesilaikoma vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašo nuostatų.*

56. Rimanto Stankevičiaus progimnazijoje viešųjų pirkimų srityje, darbo užmokesčio reglamentavimo srityje.

57. Lopšelis – darželis „Rasa“ viešųjų pirkimų organizavimo srityje, išankstinių ir avansinių mokėjimų dalyje bei atsargų apskaitos srityje

Inventorizacijos atlikimas

57. Mažai dėmesio skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei inventorizacijai. Įstaigos neatliko inventorizacijos taip, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymas bei Inventorizacijos taisyklės[44]. Didžiojoje dalyje įstaigų nustatyta inventorizacijos tvarkos pažeidimų:

Netinkamai atlikta inventorizacija

- netinkamai inventorizuotos gautinos ir mokėtinos sumos: aprašuose nėra nurodytos skolų susidarymo datos ir skolų tarpusavio suderinimo datos, ne visos skolos suderintos inventorizacijos datai, suderinimo aktuose nurodytos sumos skiriasi nuo inventorizacijos aprašuose nurodytų ir apskaitytų sumų, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 75 p.;
- pagal panaudos sutartis gauto turto inventorizacijos aprašuose nenurodomas panaudos pabaigos laikas, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 76 p.
- atkreiptinas dėmesys, kas inventorizacija atliekama formaliai, nes 2022-12-31 devyniose įstaigose atsargų likutis padidintas 37,2 tūkst. Eur, kai prekės nebuvo perduotos įstaigai.

[44] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

Tarybos narių išmokoms skirtų lėšų panaudojimo atitikties vertinimas

59. Valdymo ir administravimo programoje (06) numatyta priemonė „Savivaldybės tarybos veiklos užtikrinimas“. Priemonės įgyvendinimui Savivaldybės tarybos sprendimu[45] skirta 335,5 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 172,8 tūkst. Eur, panaudota 329,3 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 168,7 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms 25,9 tūkst., tarybos narių išmokoms – 134,7 tūkst. Eur. Priemonės vykdytojas - Administracija.

60. Priemonės įgyvendinimui 2022 m. panaudota 6,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų mažiau nei buvo skirta biudžeto asignavimų (4 lentelė):

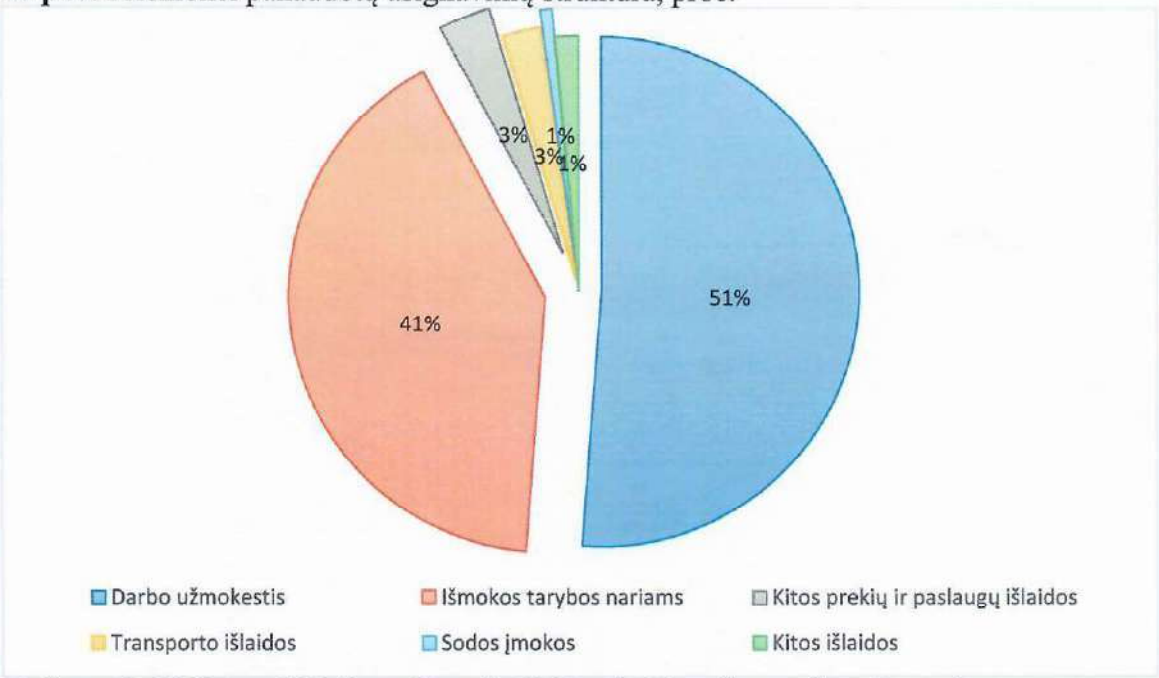
4 lentelė. Asignavimų panaudojimas

Rodikliai	Iš viso, tūkst. Eur	iš jų:	
		darbo užmokesčiui, tūkst. Eur	kitoms išlaidoms, tūkst. Eur
Tarybos sprendimu patvirtinti biudžeto asignavimai	335,5	172,8	162,7
Panaudoti biudžeto asignavimai	329,3	168,7	160,6
Panaudota mažiau(-)	6,2	4,1	2,1

Šaltinis. Marijampolės savivaldybės administracijos pateikti duomenys

Darbo užmokesčiui skirti asignavimai panaudoti mero, mero pavaduotojų, mero patarėjo, tarybos sekretoriaus, dešimties tarybos narių darbo užmokesčiui apmokėti - 172,8 tūkst. Eur; kitoms išlaidoms skirti asignavimai panaudoti Tarybos nario išmokoms, skirtoms paslaugoms, susijusioms su tarybos nario veikla, apmokėti - 134,7 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokoms - 2,4 tūkst. Eur, komandiruočių, transporto, reprezentacinėms, kitų prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti - 23,5 tūkst. Eur (10 pav.)

10 pav. Priemonei panaudotų asignavimų struktūra, proc.



Šaltinis. Marijampolės SKAT pagal Marijampolės savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Tarybos nario veiklos apmokėjimo reglamentavimas

61. Vietos savivaldos įstatyme numatytas savivaldybės tarybos nario veiklos apmokėjimas:

[45] Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 31 d. sprendimas Nr.1-1 „ Dėl Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“

- už darbo laiką atliekant savivaldybės tarybos nario pareigas yra atlyginama (apmokama), išskyrus merą ir mero pavaduotoją. Šis atlyginimas apskaičiuojamas pagal skelbiamą VMDU dydį atsižvelgiant į faktiškai dirbtą laiką, kurio trukmė patvirtinama reglamente nustatyta tvarka. Tarybos narys turi teisę atsisakyti šio atlyginimo, reglamento nustatyta tvarka pateikdamas prašymą dėl savivaldybės tarybos nario pareigų atlikimo neatlygintinai (tai yra visuomeniniais pagrindais). Tokį prašymą pateikusiam tarybos nariui šioje dalyje nurodytas atlyginimas neskaičiuojamas ir nemokamas, taip pat neskaičiuojami ir nemokami teisės aktų nustatyti privalomi mokesčiai, valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos[46]
- su tarybos nario veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius[47]. Šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis išlaidų baigtinis sąrašas nustatytas Tarybos patvirtintam Marijampolės savivaldybės tarybos veiklos reglamente[48].

62. Patvirtintame Marijampolės savivaldybės tarybos veiklos reglamente numatyta:
Tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka administracija, atsiskaitytinai kas mėnesį mokama ne didesnė kaip 0,6 minimalios mėnesinės algos dydžio išmoka. Tarybos narys atsiskaito už praeitą mėnesį iki kito mėnesio 15 d. tarybos sekretoriui pristatydamas ar elektroninėmis ryšio priemonėmis pateikdamas užpildytą išlaidų, susijusių su Tarybos nario veikla, ataskaitą (priedas), kurioje nurodo, kokias prekes įsigijo ir paslaugas apmokėjo vykdydamas tarybos nario funkcijas. Tarybos narys asmeniškai atsako už išlaidų ataskaitoje pateiktų duomenų teisingumą ir pagrįstumą. Išmoka gali būti panaudota:

31.1. tarybos nario telefono ryšio įrangai bei paslaugoms, interneto ryšio įrangai bei paslaugoms apmokėti;

31.2. pašto prekėms ir paslaugoms įsigyti;

31.3. tarybos nario kompiuterinės technikos įrangos įsigijimui, nuomai, techninei priežiūrai, remontui, eksploatavimui;

31.4. tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės nuomos, išskyrus išperkamąją nuomą, eksploatavimo, techninio aptarnavimo, remonto, draudimo, taksi paslaugų, viešojo transporto bilietų įsigijimo, automobilio statymo išlaidoms apmokėti;

31.5. kanceliarinėms prekėms įsigyti;

31.6. išmokai gauti atidarytų banko sąskaitų administravimo paslaugoms apmokėti;

31.7. biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti.

Jeigu pagal mero potvarkį tarybos narys atstovauja savivaldybei už savivaldybės ribų, savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka apmoka jam komandiruotės išlaidas iš tarybai skirtų asignavimų.

Pagal Reglamente nustatytą tvarką išmokų sumos kas mėnesį pervedamos tarybos nariams į jų nurodytas sąskaitas banke tik nustatyta tvarka pateikus patvirtintos formos mėnesio išlaidų ataskaitą (Ataskaitos pateikimo terminas - kito mėnesio 15 d.).

Pastebėjimas. Reglamente nenurodyta, kokie dokumentai laikomi išlaidas pateisinančiais dokumentais. Pagal Finansų apskaitos įstatymo[49] nuostatas, apskaitos dokumente, kuriuo

---

[46] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 26 straipsnio 1 dalis.
[47] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533, 26 straipsnio 2 dalis.
[48] Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 27 d. sprendimas „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 24 d. sprendimo Nr.1-141 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ pakeitimo
[49] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 7 str. 1 d.

pagrindžiama tarp dviejų arba daugiau subjektų, taip pat tarp subjekto ir ekonominės veiklos nevykdančio fizinio asmens įvykusi ūkinė operacija, turi būti nurodyta privaloma informacija:
subjekto, atlikusio ūkinę operaciją, pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas;
apskaitos dokumento parengimo data;
ūkinės operacijos turinys;
ūkinės operacijos laikotarpis arba data, jeigu apskaitos dokumento parengimo data nesutampa su ūkinės operacijos laikotarpio arba data;
ūkinės operacijos rezultatas pinigine ir (arba) kiekybine išraiška. Kai ūkinės operacijos rezultatas nurodomas kiekybine išraiška, turi būti nurodyti mato vienetai;
apskaitos dokumento pavadinimas ir apskaitos dokumento gavėjo pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas, išskyrus atvejus, kai pagal mokesčių įstatymus ar jų pagrindu priimtus teisės aktus ši informacija nėra privaloma;
kita informacija, nustatyta mokesčių įstatymuose ar jų pagrindu priimtuose teisės aktuose.

62. Vietos savivaldos įstatyme[50] pateiktas sąrašas išlaidų, kurios tarybos nariui gali būti kompensuojamos (kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos), o Reglamente pateiktame tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtiniame sąraše įtrauktos Vietos savivaldos įstatyme nenumatytos išlaidos - kompiuterinės technikos nuomos, techninės priežiūros, remonto, eksploatavimo, transporto priemonės remonto, draudimo, plovimo išlaidos. Atskirais atvejais išlaidos nėra aiškiai apibrėžtos ir negali būti susijusios tik su tarybos nario veikla:

63. Nustatyti, ar tarybos nario patirtos išlaidos yra susijusios su tarybos nario veikla ir gautos išmokos naudojamos pagal paskirtį neįmanoma užtikrinti, kadangi teisės aktuose nėra nustatyta, kaip turi būti identifikuojama, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos su tarybos nario veikla susijusioje veikloje:
pvz. tarybos nariui apmokamos kompiuterinės technikos nuomos išlaidos, degalų įsigijimo išlaidos, transporto priemonės draudimo išlaidos, tačiau negalime patvirtinti, kad patirtos išlaidos susijusios tik su tarybos nario veikla, išlaidas pateisinančiuose dokumentuose nenurodyta, kokiai veiklai panaudotos įsigytos prekės ar paslaugos, jokių papildomų dokumentų Reglamente nenumatyta pateikti ir tokių dokumentų tarybos nariai neteikia (degalų išlaidos galėtų būti pagrindžiamos kelionės lapais ar kitais dokumentais, kuriuose būtų nurodyti maršrutai, kuriais automobilis važiavo, kiek mobilaus ryšio abonentų turi).

64. Už darbo laiką atliekant savivaldybės tarybos nario pareigas 2022 metais buvo apmokėta dešimčiai tarybos narių Reglamento[51] nustatyta tvarka ir terminai. Atlyginimas apskaičiuotas pagal skelbiamą Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio (VMDU) dydį, atsižvelgiant į faktiškai dirbtą laiką (sudarytus ir patvirtintus darbo laiko apskaitos žiniaraščius). 2022 m. už darbą taryboje apskaičiuotas atlygis sudarė 4,7 tūkst. Eur.
Kiti Tarybos nariai yra pateikę prašymus dėl savivaldybės tarybos nario pareigų atlikimo neatlygintinai (visuomeniniais pagrindais) ir atsisakę atlyginimo už darbo laiką atliekant savivaldybės tarybos nario pareigas.

65. Su tarybos nario veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, 2022 m. panaudota 134,7 tūkst. Eur. Pagal 27 Tarybos narių pateiktas ataskaitas už 12 mėnesių Tarybos nariai patyrė išlaidų už 138,5 tūkst. Eur, iš kurių kompensuotos išlaidos sudaro 134,7 tūkst. Eur. Tarybos nariams sumokėtų 2022 m. išmokų už patirtas su tarybos nario veikla susijusias išlaidas suma sudarė nuo 1 860,00 Eur iki 5 203,20 Eur, t. y. maksimaliai galima suma (išmokėta 7 tarybos nariai). Mėnesinės išmokos Tarybos nariams neviršijo Reglamente nustatyto maksimalaus išmokos, mokamos tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms išlaidoms, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai

[50] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Mr.I-533, 26 str. 2 p.
[51] Reglamento 19-28 p.

neapmoka savivaldybės administracija, apmokėti dydžio (0,6 minimalios mėnesinės algos dydžio[52]).

Didžiausią Tarybos nario patirtą ir apmokėtų išlaidų dalį (72,2 proc. visa išlaidų) sudaro su transporto priemonių eksploatavimu susijusios išlaidos ir kompiuterinės technikos nuomos ir ryšių išlaidos (14,4 proc. visa išlaidų).

Didžiausią Tarybos nario išmokų dalį (72,2 proc.) sudaro Reglamento 31.4. punkte numatyti transporto išlaidų kompensavimas. Dėl šių išlaidų, kurių didžiąją dalį sudaro degalų įsigijimas, kompensavimo kreipėsi 26 Tarybos nariai, 2022 m. išmokos sudarė nuo 1552,16 Eur iki 4930,01 Eur (11 priedas).

66. Reglamente nėra reikalavimo Tarybos nariams nurodyti naudojamą transporto priemonę, pateikti dokumentus, patvirtinančius kuro sunaudojimą. Tai sudaro prielaidas manyti, kad degalai įsigyjami ir naudojami ne vien tik su tarybos nario veikla susijusioje veikloje.

Siekiant racionalaus biudžeto lėšų panaudojimo, Tarybos nariai galėjo deklaruoti, kokią transporto priemonę naudoja Tarybos nario veiklai.

Informacija apie Tarybos nario veiklos apmokėjimo išlaidas nėra skelbiama. Vienas iš Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintų vietos savivaldos principų yra viešumo principas, kuris nustato, kad Savivaldybė savo interneto svetainėje teikia ir nuolat atnaujina su savivaldybė s veikla susijusią informaciją.

67. Pastebėjimai-išvados. Tarybos nario išmokos teisės aktuose reglamentuotos abstrakčiai: nėra apibrėžta „kompiuterinės technikos" sąvoka, nedetalizuotos transporto priemonių kiekis, išmoka skiriama tik išlaidoms, susijusioms su Tarybos nario veikla, tačiau nenustatyta, kas ir kokiais būdais turėtų identifikuoti, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos veiklai, susijusia su tarybos nario veiklai. Priemonės įgyvendinimui 2022 m. panaudota 6,2 tūkst. Eur Savivaldybes biudžeto lėšų mažiau nei buvo skirta biudžeto asignavimų (skirta 335,5 tūkst. Eur, panaudota 329,3 tūkst. Eur).

Administracijoje neužtikrinama pakankama išankstinė finansų kontrolė, kuri atliekama priimant sprendimus dėl biudžeto lėšų panaudojimo, įsitikinus, kad ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir/ar ūkinė operacija yra teisėta, nebuvo prašoma pateikti dokumentų prie ataskaitų. Kai kurios ataskaitos pateiktos pavėluotai (po mėneios15 d.).

Nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintu vietos savivaldos viešumo principu - Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie biudžeto lėšų panaudojimą Tarybos nario veiklos apmokėjimui.

3.3. Nustatyta klaidų vykdant viešuosius pirkimus

68. Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnyba

Pasirinktinai vertinant sutarčių turinį CVP IS pastebėta, kad pasirinktose sutartyse nenurodyta perkamos prekės, paslaugos ar darbai, bei tikslų jų kiekiai (apimtis). Mažos vertės pirkimų raštu sudarytose sutartyse nenurodomos perkamų prekių kiekis ir kainodara arba ji nėra aiškiai apibrėžta, o tai prieštarauja Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2p.

Vadovaujantis metodika, nustatant kainodaros taisykles pirkimo dokumentuose užtikrinamas racionalus lėšų panaudojimas bei pirkimų principų laikymasis. O pačios kainodaros taisyklės turi būti apibrėžtos aiškiai ir nedviprasmiškai, kad nekiltų ginčų dėl sutartyje numatytų prekių, paslaugų ar darbų įkainojimo ir atsiskaitymo už juos ir užtikrintų racionalų lėšų naudojimą.

---

[52] MMA – 730 Eur

Taip pat tarnyba nepildo Tiekėjų atrankos pažymos , o tai prieštarauja Tarnybos viršininko įsakymo 2.3.3 punktui < jei vadovaujantis MVPTA atlieka neskelbiama apklausa, kuri vykdoma ne CVO IS priemonėmis, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra tiekėjų pateikti pasiūlymai. Jei vadovaujantis MVPTA atliekama skelbiama apklausa, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra Tiekėjų atrankos pažyma, susirašinėjimo informacija, įskaitant skelbimą apie pirkimą ir kitus pirkimo dokumentus, taip pat CVP IS paskelbta informacija apie ją>.

69. Rimanto Stankevičiaus progimnazija
Vertinant Viešųjų pirkimo sutarčių paskelbimą (viešinimą) CVP IS pastebėta, kad visos raštu sudarytos sutartys skelbiamos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, kaip tai numato Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p. Atkreiptinas dėmesį, kad perkamų prekių paviešintose sutartyse nėra nurodyta sutarties vertė ir perkamų prekių paslaugų kainos (viešinant sutartyse, ir prieduose prie sutarčių kainos užtušuojamos). Progimnazijos pavaduotoja ūkiui pateikė paaiškinamą, kad „skelbiant sutartis neviešinu tarpinių sumų siekiant nepažeisti konfidencialių duomenų bei tai sudarant galimybę lygiavertei konkurencijai. Paskelbus atskirų prekių, paslaugų ar darbų kainas mano manymu gali būti pažeisti tiekėjų interesai. (CPO sutarties 6.1 punktas „paskelbus kainas Šalių atsakomybė yra nustatoma pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus ir Pagrindinę sutartį. Šalys įsipareigoja tinkamai vykdyti Pagrindine sutartimi prisiimtus įsipareigojimus ir susilaikyti nuo bet kokių veiksmų, kuriais galėtų padaryti žalos viena kitai ar apsunkintų kitos Šalies prisiimtų įsipareigojimų įvykdymą")".
Pastebėta, kad ne visos žodžiu sudarytos sutartys buvo paviešintos laiku.
Progimnazija naudojantis CPO elektroniniu katalogu pirko maisto produktus pagal BVPŽ kodą 15810000 (duonos gaminiai, švieži kepiniai ir pyrago gaminiai). Sudarytoje 2022-07-22 sutartyje Nr. CPO218128-24488 su UAB „LAMBDA LT" pradinė pirkimo sutarties vertė yra 218696,13 Eur. Pagal šią sutartį nupirkta: batonas, bemielė duona, brandintas sūris, sūrio lazdelės, arbata, saulėgrąžų branduoliai, sezamo sėklos, kukurūzų miltai.
Peržiūrėjus pagal šią sutartį nupirktus maisto produktų kiekius, pastebėta, kad sūrio lazdelių maksimalus planuojamas nupirkti kiekis yra 15000 kg, kurio vieno kg kaina - 14,278 Eur, viso planuojamo kiekio pirkimo kaina - 214170 Eur. Mūsų manymu, tai nėra logiškai nupirktas sūrio lazdelių kiekis, nes per 1 mėn. turėtų nupirkti 1500 kg. už 21417 Eur. Tuo tarpu pagal buhalterio pateiktą įsigytų prekių 2022 metais žiniaraštį iš įmonės UAB „Lambda LT" maisto produktų įsigyta už 3062,77 Eur, kai tuo tarpu 12 mėn. sutarties vertė 218696,13 Eur.

70. Lopšelis -darželis „Rasa" netikslindamas viešųjų pirkimų plano pažeidė viešųjų pirkimų įstatymo 26 str. 1 d, kuriame nurodoma, kad < įtvirtinta perkančiųjų organizacijų pareiga parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus. Patvirtinus planą siekiama, kad planas atitiktų faktą. >

71. Nuo 2023-01-01 pasikeitus Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui pereita prie naujos centralizuotos viešųjų pirkimų tvarkos.

3.4.Darbo užmokesčio reglamentavime nustatyta neatitikimų

72. Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba 2022 m. vertino visų 44 darbuotojų praėjusių metų veiklą. 7 darbuotojus įvertino: 2 darbuotojus „labai gerai" ir 5 darbuotojus „gerai". Kitus darbuotojus patenkinamai. Viršininkas įsakymu skyrė 2 darbuotojams už įvertinimą „labai gerai" 25 proc. pareiginės algos kintamąją dalį. 5 darbuotojus vertino „gerai" ir skyrė 10 procentų pareiginės algos kintamąją dalį.
Atkreiptinas dėmesys, kad per du metus vidutiniškai iš 43 darbuotojų tik 7 vertinami gerai arba labai gerai, likusieji – patenkinamai, kas sudaro 84 proc. nuo visų darbuotojų.
Darbuotojų veiklos vertinimo procedūros neturėtų būti organizuojamos ir vykdomos formaliai, tik dėl to, kad taip reikalauja teisės aktai. Vertinimas turi atskleisti individualų darbinės veiklos ryšį su vertinamo darbuotojo kvalifikacija ir gebėjimais, turima patirtimi, kuri reikalinga darbo funkcijoms

atlikti bei darbuotoją motyvuojančių/demotyvuojančių faktorių buvimu. Minėtų aplinkybių nustatymas ir turėtų apspręsti konkrečių darbuotojo skatinimo sąlygų nustatymą, kuris savo ruožtu taip pat turi būti susietas su atliekamu darbo kokybe ir turimais ištekliais.

73. Marijampolės sav. Patašinės universaliame daugiafunkciame centro
Centro Darbo apmokėjimo sistemos[53] III skyriaus 3.3 dalyje numatyta, kad konkretūs pareiginės algos koeficientais Centro darbuotojams pateikti šios Darbo apmokėjimo sistemos 1-5 prieduose. *Tačiau minėtuose prieduose numatyti darbuotojų pareiginės algos koeficientai neatitinka direktoriaus įsakymais patvirtintuose etatų sąrašuose nurodytiems koeficientams.*

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, Centro direktoriaus įsakymu[54] patvirtinta Centro darbo apmokėjimo sistema. Šioje apmokėjimo sistemoje numatyta pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymas, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo tvarka ir sąlygos, priemokų, premijų ir materialinių pašalpų mokėjimo tvarka.

Centro direktoriaus įsakymais 11 darbuotojų 2022 metais buvo paskirtos vienkartinės priemokos. *Centro patvirtintame darbo apmokėjimo sistemos 5 punkte apibrėžta tik priemokų mokėjimas. Sąvokos „vienkartinės priemokos" nei minėtoje darbo apmokėjimo sistemoje nei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nėra. Jos paskirtos už papildomą darbo krūvį padidėjus darbo mastui; už papildomus darbus vykdant projektinę veiklą, šventinių renginių organizavimą ir kitą veiklą.*

74. Rimanto Stankevičiaus progimnazija
Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu[55] patvirtintame apraše numatyta, kad vienai mokytojo pareigybei nustatyta 1512 valandų per metus 1 etatui. Mokytojų darbo krūvio sandarą sudaro kontaktinės valandos; valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti; valandos, skiriamos vadovauti klasei; valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei.

Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo[56] 5 priedo 8 dalyje nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos". Išanalizavus progimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2022-09-01 nustatyta, kad kai kuriems mokytojams buvo skirta daugiau kontaktinių valandų per metus, negu minėtame darbo apmokėjimo įstatyme. Nustatyta, kad 9 mokytojams paskirta didesnis kontaktinių valandų skaičių negu 888, atitinkamai nuo 893 iki 1062 kontaktinių val. per metus.

Progimnazijos direktoriaus įsakymu[57] 4 darbuotojams 2022 metais buvo paskirtos nuo 12 iki 30 procentų *vienkartinės priemokos* iš mokymo lėšų už mokyklos paruošimą kalėdiniam laikotarpiui, už mokinių renginių įgarsinimą, už darbą Jaunimo reikalų agentūroje ir anketos „Marijampolės

---

[53] Marijampolės sav. Patašinės universalaus daugiafunkcio centro direktoriaus 2020-01-09 įsakymas Nr. V-2 „ Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo";
[54] Marijampolės sav. Patašinės universalaus daugiafunkcio centro direktoriaus 2020-01-09 įsakymas Nr.V-2 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo";
[55] LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų , dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo";
[56] Lietuvos Respublikos 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas
[57] Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazijos direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. P-298 „Dėl vienkartinių priemokų skyrimo";

savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų švietimo situacijos įsivertinimas“ užpildymą. Progimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje[58] 4,8 ir 44 punktuose apibrėžta tik priemokų mokėjimas. Sąvokos „vienkartinės priemokos“ nei minėtoje darbo apmokėjimo sistemoje nei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nėra.

Progimnazijos direktoriaus įsakymais [59] 2 darbuotojams paskirtos 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos, tačiau įsakymuose nėra nurodyta už kokias konkrečias papildomas funkcijas ar užduotis šios priemokos paskirtos ir jos nesuformuluotos raštu, kaip tai nurodoma Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 10 str.1 d. 3 punkte ir Progimnazijos direktoriaus įsakymu[60] patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 44 punkte.

3.5. Ne visi keliai teisiškai įregistruoti

75. Marijampolės savivaldybės 2022-12-31 tarybos sprendimu Nr. 1-332 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ patvirtintas vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas. Kuriame patvirtinti 1393 vnt. kelių (gatvių). Sąraše nurodyta kelio numeris, pavadinimas kelio ilgis ir kt.
Bendras kelių ilgis 2022 metais palyginus su 2021 metais sumažėjo 2,704 km dėl to, kad buvo atlikti kelių kadastriniai matavimai ir pasikeitė kelių ilgis.
Marijampolės savivaldybės 2022-12-31 tarybos sprendimu Nr. 1-332 „Dėl Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ vietinės reikšmės kelių sąraše yra partvirtinta 932,334 km kelių.
Marijampolės savivaldybės apskaitos registre 2022-12-31 užregistruota 932,86 km. kelių (gatvių). Palyginus tarybos sprendimu patvirtintų kelių (gatvių) sąrašą ir apskaitos registruose, esančių kelių ir gatvių pavadinimus, jų ilgį nesutampa 0,526 km dėl apvalinimo. Savivaldybės apskaitoje 2022-12-31 apskaitytų kelių likutinė vertė 52 987,9 tūkst. Eur, tai sudaro 56 proc. infrastruktūros ir kiti statinių vertės (93 920,3 tūkst. Eur) .

76. Vietinės reikmės automobilių kelių 2022 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje 2023-03-24 Nr. AL-1921 nurodytas kelių ilgis yra 1145,7 km. Tarybos sprendimu patvirtintame sąraše kelių ilgis yra 932,334 km. nesutampa su statistinėje ataskaita skirtumas – 213,37 km. dėl joje įtrauktų sodų bendrijų kelių, tačiau dar neperduotų savivaldybei.
Patikrinus tarybos sprendimu patvirtintą Marijampolės miesto kelių sąrašą ir apskaitoje atvaizduotus Marijampolės miesto kelius, jų ilgį ir pavadinimus neatitikimų nenustatėme. Kelių ilgis tarybos sprendimu patvirtintame sąraše ir apskaitoje nurodytas kelių ilgis 152,1 km. Vietinės reikmės automobilių kelių 2022 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) miesto gatvių ilgis nurodytas 152,1 km.

77. Ne visi keliai teisiškai įregistruoti, t. y. neatlikta techninė inventorizacija. Peržiūrėjus tarybos *sprendimu patvirtintą kelių (gatvių) sąrašą nustatyta, kad iš sąraše patvirtintų 1393 vnt. kelių (gatvių) teisinė kelių registracija atlikta 1110 vnt. kelių. Per 2022 m. teisiškai įregistruota 98 vnt. kelių. Inventorizuoti keliai 2022-12-31 sudarė 79,7 proc. nuo bendro kelių (gatvių) skaičiaus. Savivaldybė pagal finansines galimybes kiekvienais metais atlieka kelių (gatvių) teisinį įregistravimą.*

---

[58] Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazijos direktoriaus 2022-09-02 įsakymas Nr. V-54 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“
[59] Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazijos direktoriaus įsakymai 2022-03-09 Nr. P-79, 2022-02-24 Nr. P-63 ;
[60] Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazijos direktoriaus įsakymas 2022-01-05 Nr.V-4 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

4. KITI PASTEBĖJIMAI

4.1 Dėl įstaigų perteklinių duomenų teikimo Marijampolės savivaldybės administracijai

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

79. Sąskaitų siuntimas, teikiant paraiškas finansavimui gauti, nėra reglamentuotas jokiame vidiniame teisės akte. Savivaldybės tarybos spendimu[61] patvirtinto Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos apraše numatyta :

- 21 p. „savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kiti subjektai finansuojami vadovaujantis asignavimų valdytojo patvirtintomis programų sąmatomis ir atsižvelgiant į Finansų ir strateginio planavimo skyriui per dokumentų valdymo sistemą „KONTORA" pateiktas šių įstaigų ir kitų subjektų patirtoms sąnaudoms Paraiškas gauti finansavimo sumas (toliau – Paraiška)" ;
- 22 p. „paraiškos Finansų ir strateginio planavimo skyriui pateikiamos kiekvieno mėnesio 5 ir 19 dienomis, o sąnaudoms, susijusioms su darbo apmokėjimu ir darbdavių socialine parama – pagal poreikį (Administracijos direktoriaus įsakymas Dėl asignavimų valdytojų paraiškų gauti finansavimo sumas teikimo). Už Paraiškoje pateiktų duomenų teisingumą atsako savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kito subjekto vadovas ir vyriausiasis buhalteris";
- 23 p. „savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai ir kiti subjektai skirtus biudžeto asignavimus naudoja pagal paskirtį ir Paraiškas planuotiems biudžeto asignavimams gauti pildo pagal jų vadovaujamos įstaigos patirtas sąnaudas, neviršijant patvirtintose programų sąmatose numatytų bendrųjų asignavimų. Paraiškose nurodyta prašoma gauti finansavimo suma turi būti paskirstyta pagal finansavimo šaltinius, programas, priemones, išlaidų funkcinės bei ekonominės klasifikacijos straipsnius".

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

4.2. Veiklos pažanga

81. Stebime pažangą kelių (gatvių) apskaitoje. 2022-12-31 apskaitos duomenimis savivaldybės neliko kelių (gatvių) įvertintų 1 Eur verte. Visi šie keliai pagal teiktas rekomendacijas buvo įvertinti tikrąja verte, vadovaujantis Marijampolės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 4 d. įsakymu Nr. DV-1996 „Dėl Marijampolės savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo patvirtinimo". Dėl to kelių vertė padidėjo 105,7 tūkst. Eur.

[61] Marijampolės savivaldybės 2022-06-27 tarybos sprendimas Nr.1-195 ,Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo";

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam rekomendacija pateikta	Veiksmas/ Priemonės/Komentarai*	Rekomendacijų įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Rekomenduojame peržiūrėti Nebaigtos statybos ir esminio gerinimo darbų sąskaitose apskaitomus objektus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas	Savivaldybės administracija Buhalterijos skyrius	Sudarant 2023 metų finansinių atskaitomybės rinkinį, teisingai užregistruoti, vykdant pergrupavimus, turtą, nurodant teisingus finansavimo šaltinius	Įgyvendinimo data – 2023-12-31
2.	Stiprinti kontrolę atliekant metinę turto inventorizaciją	Savivaldybės administracija	Atliekant inventorizaciją, Vadovautis inventorizacijos taisyklėmis	Įgyvendinimo datas – 2023-12-31
3.	*Parengti Aiškinamąjį raštą vadovaujantis* 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu. „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus	Savivaldybės administracija Buhalterijos skyrius	Rengiant FAR	Įgyvendinimo data – 2024-03-31
4.	Skelbti finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitas vadovaujantis patvirtintais įstatymais	Savivaldybės administracija ir biudžetinės įstaigos	Viešinti ataskaitas svetainėse	Pasibaigus ketvirčiui ir/ar metams

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

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

Savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.
KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
VSAKIS - Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.
VSS – viešojo sektoriaus subjektas.
VšĮ – Viešoji įstaiga.
UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.
BĮ – biudžetinė įstaiga
SKAT – Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.
Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė.
Savivaldybės administracija – Marijampolės savivaldybės administracija.
Savivaldybės taryba – Marijampolės savivaldybės taryba.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys - savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.
Viešojo sektoriaus subjektų grupė - grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.
Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys - viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys - viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.
Asignavimai - valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtint lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau - turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės iždą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti[62].
Savivaldybės biudžetas - savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams[63].
Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai - savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir jos padalinių, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje - administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose - padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys)[64].
Viešasis pirkimas - vienos ar daugiau perkančiųjų organizacijų atliekamas prekių, paslaugų ar darbų įsigijimas su pasirinktu (- ais) tiekėju (-ais) sudarant viešojo pirkimo-pardavimo sutartį (-is), neatsižvelgiant į tai, ar prekės, paslaugos ar darbai yra skirti viešajam tikslui[65].

---

[62] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.
[63] Ten pat 2 str. 18 d.
[64] Ten pat 4 str. 2d.
[65] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 37 d.

2 priedas

Audito apimtys ir metodai

Audito tikslas:

- Audito įvertinti 2022 metų Savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų teisingumą ir atitikimą teisės aktų reikalavimams, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą;
- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių;
- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 . duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys už 2022 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1- sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2- sav.); Aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (9 priedas); Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (10 priedas)
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 217 777,98 tūkst. Eur, pabaigoje – 234 069,05 tūkst. Eur.
2022 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos	Savivaldybė gavo 113 312,78 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 107 652,5 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 5 660,28 tūkst. Eur, kitos veiklos rezultatas teigiamas 75,59 tūkst. Eur, grynasis veiklos perviršis 5 660,28 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 92 263,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 89 086,2 tūkst. Eur išlaidų.
2022 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola, 2022 metų pradžioje buvo 8 415,8 tūkst. Eur pabaigoje – 7 956,7 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 7 984,10 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 7 693,1 tūkst. Eur.

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2022 metais yra 89 760,2 tūkst. Eur (planas su patikslinimais).
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 53 viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 47 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybės KFAR konsoliduojami 40 biudžetinių įstaigų, 1 fondo (Iždo), Marijampolės regiono plėtros tarybos fondo, 6 viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų, 5 bendrovių kapitalas, 6 asocijuotų subjektų rinkiniai. Savivaldybės BVAR sudaromas konsolidavus 47 biudžetinių įstaigų, biudžeto vykdymo ataskaitas.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Auditas atliktas:	pagal Tarptautinius audito standartus[66]. • siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2022 m. konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui. Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse. Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 2 340,7 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 897,6 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams

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

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-03-17 Nr. GA-8430 (6.1 E)

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Turto srityje nustatėme riziką: užregistruotas ne visas/neteisingai užregistruotas turtas, finansinio turto apskaitoje, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose Pajamų srityje nustatėme riziką dėl: duomenų apie pajamas patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl • dėl atidėjinių skaičiavimo. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės KFAR); • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: turtas; ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; pajamos; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų Efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą bei dalyje jų atlikome faktinį turto buvimo patikrinimą. 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	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	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

Sąnaudų sritis	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; registravimą tinkamose sąnaudų sąskaitose; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti savivaldybės kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių rinkiniai patvirtinti ir pelnas/nuostolis patvirtini Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais. UAB „Sūduvos vandenys“ 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito laikas“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-21 auditoriaus išvadoje pareiškė *nemodifikuotą* nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Äudito pulsa“, nepriklausomas auditorius, kuris 2023-02-22 auditoriaus išvadoje pareiškė *nemodifikuotą* nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Marijampolės autobusų parkas“ 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Censitus“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-04 auditoriaus išvadoje pareiškė *nemodifikuotą* nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. UAB „Marijampolės šilumos tinklai“ 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Irenos Ramanauskienės audito įmonė nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-15 auditoriaus išvadoje pareiškė *nemodifikuotą* nuomonę, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-05-17 Nr. GA-8450 (6.1 E)

	finansinės atskaitomybės standartus.
2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus;
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	Savivaldybėje įvertinome: ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; • ar 2022 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Vidaus kontrolė netinkamas inventorizacijos atlikimas; viešųjų pirkimų vykdymas bei sutarčių sudarymas;
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritis	Asignavimų naudojimo srityje vertinti klausimai susiję su įsipareigojimais, vertintos savivaldybės skolos pokytis. Išlaidų srityje nagrinėtas darbo užmokesčio nustatymo, priemokų skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumas. Pajamų sityje vertinta, kaip laikomasi nuostatų, susijusių su mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo kontrolės vykdymu. Turto srityje vertinta, ar Savivaldybės įstaigos užtikrina įsipareigojimų, nustatytų nuomos, panaudos sutartyse vykdymą. Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome: ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; ar Savivaldybė laikosi Įstatymo nuostatų, nedidinti skolos buvusios ataskaitinių metų pradžioje; ar į savivaldybės biudžeto pajamas įtraukiamos visos gautos pajamos ar įstaigos tinkamai vykdo patalpų nuomos, panaudos sutartyse nustatytus sutartinius įsipareigojimus; Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Įstatymai: 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Buhalterinės apskaitos įstatymas; 5. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 6. Viešųjų pirkimų įstatymas; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 7. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas; 8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 10. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 11. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas; 12. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 13. Švietimo įstatymas; 14. Šalpos pensijų įstatymas; 15. Tikslinių kompensacijų įstatymas; Vyriausybės nutarimai: 2021-04-29, Nr. 9093 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“; 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Įsakymai:

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (su vėlesniais pakeitimais). 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. balandžio 10 d. Nr. 1K-102 „Dėl finansų ministro 2011 m. Lapkričio 11 d. Įsakymo Nr. 1K-361 „dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės tarybos sprendimai: Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

3 priedas

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

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir BVAR VSS grupės sąrašas.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SKBVAR
1.	Marijampolės socialinės pagalbos centras	☐	☐
2.	Marijampolės kontrolės ir audito tarnyba	☐	☐
3.	Marijampolės savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	☐	☐
4.	Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnyba	☐	☐
5.	Marijampolės vaikų 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 sav. Patašinės universalus daugiafunkcis centras	☐	☐
12.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Želmenėliai“	☐	☐
13.	Marijampolės „Žiburėlio“ mokykla-daugiafunkcis centras	☐	☐
14.	Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla	☐	☐
15.	Marijampolės „Smalsučio“ pradinė mokykla	☐	☐
16.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	☐	☐
17.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa"	☐	☐
18.	Marijampolės Petro Armino progimnazija	☐	☐
19.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija	☐	☐
20.	Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla	☐	☐
21.	Marijampolės „Šaltinio“ progimnazija	☐	☐
22.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	☐	☐
23.	Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	☐	☐
24.	Marijampolės meno mokykla	☐	☐
25.	Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinė mokykla	☐	☐
26.	Marijampolės savivaldybės Želsvos progimnazija	☐	☐
27.	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija	☐	☐
28.	Marijampolės „Sūduvos“ gimnazija	☐	☐
29.	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	☐	☐
30.	Marijampolės sav. Liudvinavo Kazio Borutos gimnazija	☐	☐
31.	Marijampolės suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	☐	☐
32.	Marijampolės moksleivių kūrybos centras	☐	☐
33.	Marijampolės pedagoginė psichologinė tarnyba	☐	☐
34.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	☐	☐
35.	Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus	☐	☐
36.	Marijampolės kultūros centras	☐	☐

37.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	☐	☐
38.	Marijampolės dramos teatras	☐	☐
39.	Marijampolės sporto centras	☐	☐
40.	Marijampolės savivaldybės administracija	☐	☐
41.	Marijampolės šv. Cecilijos gimnazija		☐
42.	Nevalstybinis lopšelis darželis „Vieversiukas“		☐
43.	Profesinio rengimo centras		☐
44.	Marijonų gimnazija		☐
45.	Vilkaviškio Vyskupijos krikščioniškasis kultūros centras		☐
46.	VšĮ vaikų lopšelis darželis „Saulelė“		☐
	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		
1.	Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis	☐	
2.	Viešoji įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	☐	☐
3.	Viešoji įstaiga Marijampolės ligoninė	☐	
4.	Viešoji įstaiga „VšĮ Marijampolės futbolo centras“	☐	
5.	Viešoji įstaiga „Marijampolės telekinas“	☐	
6.	Viešoji įstaiga Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras „SMART Marijampolė“	☐	

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

Eil. Nr.	**Subjektas**
Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	
1.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras
2.	UAB „Sūduvos vandenys“
3.	UAB„ Autobusų parkas “
4.	UAB „Šilumos tinklai“
5.	UAB „Marijampolės butų ūkis“
Asocijuoti subjektai	
1.	Viešoji įstaiga Marijampolės futbolo klubas
2.	Viešoji įstaiga Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras
3.	UAB „Kelranga“
4.	VšĮ Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras
5.	VšĮ Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras
6.	VšĮ Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras

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

Eil. Nr.	Rašto, ataskaitos data	Rašto, ataskaitos numeris	Dokumento pavadinimas
1.	2022-11-15	1-15-(2.1)	Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
2.	2023-02-08	2-16-(1.5)	Informacija apie uždarųjų akcinių bendrovių akcijų pirkimo- pardavimo sandorių įvykdymą
3.	2023-02-20	1-1-(2.1)	Patikrinimo išvada dėl V.M. 2023-01-30 prašyme „Dėl pareigybių lygio Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigose pakeitimo, darbo sutarties nutraukimo teisėtumo išaiškinimo“ nurodytų aplinkybių
4.	2023-02-21	KS-12-(1.5)	Dėl UAB JAVVV laikinojo paviljono stovėjimo teisėtumo
5.	2023-03-31	1-5-(2.1)	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės sav. Patašinės daugiafunkcio centro 2022 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
6.	2023-04-11	KS-18-1-(1.5)	Dėl UAB „Marijampolės autobusų parkas“ turto pardavimo
7.	2023-04-17	KS-20-(1.5)	Dėl UAB „Marijampolės autobusų parkas“ parduoto nekilnojamojo turto atliktos analizės pateikimo
8.	2023-05-09	KS-21-(1.5)	Dėl informacijos pateikimo apie vykdytus pirkimus (IT Loftas) pateikta 9 lopšeliams darželiams pagal sąrašą
9.	2023-05-22	KS-23-(1.5)	Dėl neužimtų pareigybių
10.	2023-05-29	1-8-(2.1)	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazijos 2022 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
11.	2023-05-31	1-9-(2.1)	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rasa“ 2022 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
12.	2023-06-27	KS-32-(1.5)	Dėl atidėjinių skaičiavimo

5 priedas

Marijampolės savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	tūkst. Eur			proc.	
		2022 m.		Įvykdyta +/neįvykdyta -	Plano įvykdymas	Išlaidų struktūra pagal įvykdymą
		išlaidų planas	išlaidų įvykdymas			
1.	**Darbo užmokestis ir socialinis draudimas**	**43061,1**	**42817,6**	**-243,5**	**99,5**	**48,1**
1.1.	Darbo užmokestis	42396,4	42157,6	X	X	X
1.2.	Socialinio draudimo įmokos	664,7	660,0	X	X	X
2.	**Prekių ir paslaugų naudojimas**	**17079,1**	**16786,7**	**-292,4**	**98,3**	**18,8**
2.1.	Mityba	760,6	748,4	X	X	X
2.2.	Medikamentai (darbuotojų sveikatos tikrinimas)	30,8	30,8	X	X	X
2.3.	Ryšių paslaugos	70,7	69,1	X	X	X
2.4.	Transporto išlaikymas	395,8	391,8	X	X	X
2.5.	Apranga ir patalynė	36,1	35,9	X	X	X
2.6.	Komandiruočių išlaidos	45,5	44,2	X	X	X
2.7.	Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos	5968,4	5922,3	X	X	X
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	28,3	28,2			
2.8.	Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos	1071,8	1070,8	X	X	X
2.9	Kvalifikacijos kėlimas	115,3	103,8	X	X	X
2.10	Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	10,3	0,3	X	X	X
2.11	Komunalinės paslaugos	2598,7	2575,6	X	X	X
2.12	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	409,7	404,6	X	X	X
2.13	Reprezentacinės išlaidos	106,3	101,0	X	X	X
2.14	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5430,8	5259,9	X	X	X
3.	**Sumokėtos palūkanos**	**106,5**	**109,1**	**2,6**	**102,4**	**0,1**
4.	**Socialinės išmokos**	**8003,6**	**7821,7**	**-181,9**	**97,8**	**8,8**
4.1.	Socialinė parama (pašalpos)	7267,9	7094,2	X	X	X
4.2	Darbdavių socialinė parama	735,7	727,5	x	x	X
5.	**Kitos išlaidos**	**3776,2**	**36237**	**-152,5**	**96,0**	**4,**
6.	**Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos**	**14892,4**	**15086,1**	**193,7**	**101,3**	**17,0**
6.1.	Materialiojo turto įsigijimo išlaidos	14025,9	14405,9	x	x	X
6.2.	Nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	652,3	467,4	x	x	X
6.3.	Ilgalaikio turo finansinės nuomos (lizingo) išlaidos	183,8	183,1			
6.4	Biologinio turto įsigijimo išlaidos	30,4	29,7			
7.	**Akcijų įsigijimas**	**1552,0**	**1552,0**	**0**	**100**	**1,7**
8.	**Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos**	**1289,3**	**1289,3**	**0**	**100**	**1,4**
Iš viso išlaidų		**89760,2**	**89086,2**	**-674,0**	**99,3**	**X**

Elektroninio dokumento nuorašas
Reg. data 2023-07-17 ir Nr. GA-8430 (6.1 E)

6 priedas

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Sąskaitos Nr.	Kredito sutarties		Palūkanos	Maksimali kredito suma	Negrąžinta kredito suma 2023-01-01
		numeris	data			
AB SEB bankas	LT057044070003229380	As-575	2013-05-28	4,154	1 448 100	74644,05
	LT727044070003255237	As-979	2014-07-24	2,507	868 860	171961,55
	LT317044070003300595	As-1633	2016-08-01	2,842	920 000	417319,38
	LT467044070003344460	As-712	2018-07-04	2,184	724 000	505291,57
		KAs-590	2020-05-07	3,834	1 322 000	1225603,00
		As-244	2021-05-27	3,463	1 287 000	1287000,00
		As-173	2022-04-27	3,242	818 600	688076,06
					Iš viso	4369895,61
Danske Bankas	LT247400050734323810	As-1951	2015-10-21	3,34	410 000	161120,00
	LT247400050734323810	As-1112	2015-06-29	1,82	1 719 500	555220,00
					Iš viso	716340,00
Šiaulių bankas	LT377181800001130840	As-1106	2015-06-25	3,931	1 000 000	309278,24
	LT377181800001130840	AS-1616	2017-12-12	3,907	740 000	457731,81
					Iš viso	767010,05
Citadele bankas	LT947290099013487956	AS-687	2019-05-27	3,75	1 163 000	920708,40
						920708,40
IŠ VISO						6773954,06

7 priedas

Mokėtinų sumų pokytis per 2022 metus pagal asignavimų valdytojus

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Eurai		
		Mokėtina suma	Mokėtina suma	Pokytis
		2022-12-31	2021-12-31	(3 - 4)
1	2	3	4	5
1	Marijampolės savivaldybės administracija	60 042,61	84 593,03	-24 550,42
2.	Kultūros skyrius	26 594,42		26 594,42
3.	Aplinkos valdymo skyrius	90 134,81	29 605,52	60 529,29
4.	Komunalinio ūkio skyrius	1 067 060,80	1 922 869,08	-855 808,28
5.	Gudelių seniūnija	787,86	758,85	29,01
6.	Igliaukos seniūnija	1 996,06	1 842,04	154,02
7.	Liudvinavo seniūnija	1 607,68	3 800,49	-2 192,81
8.	Marijampolės seniūnija	2 750,79	2 362,96	387,83
9.	Sasnavos seniūnija	786,71	14 351,09	-13 564,38
10.	Šunskų seniūnija	1 003,93	2 956,92	-1 952,99
11.	Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas		354,80	-354,80
12.	Gamtosaugos fondas		1 282,00	-1 282,00
13.	Socialinės paramos skyrius	131 274,17	54963,58	76 310,59
14.	Projektai	0	178138,9	-178 138,90
15.	Banko paskolos	6 7773,9	7363026,27	-458 580,48
16.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Rūta"	3 428,82	420,64	3 008,18
17.	Marijampolės vaikų darželis "Linelis"		0,42	-0,42
18.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	6 259,16	110,21	6 148,95
19.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"	2 043,38	1175,43	867,95
20.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Vaivoryštė"	9 548,80	10,89	9 537,91
21.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Nykštukas"	6 203,88	980,58	5 223,30
22.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Varpelis"		259,82	-259,82
23.	Marijampolės sav. Patašinės universalus daugiafunkcis centras	459,49	789,74	-330,25
24.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rasa“	8 557,12	174,88	8 382,24
25.	Marijampolės vaikų lopšelis darželis Ąžuoliukas	2 177,78	277,84	1 899,94
26.	Marijampolės vaikų lopšelis-darželis "Želmenėliai"	5 591,59	26,67	5 564,92
27.	Marijampolės „Saulės" pradinė mokykla	5 793,68	684,45	5 109,23
28.	Marijampolės "Smalsučio" pradinė mokykla	782,22	423,6	358,62
29.	Marijampolės "Žiburėlio" mokykla-daugiafunkcis centras	260,22	330,91	-70,69
30.	Marijampolės sav. Želsvos progimnazija	464,12	160,36	303,76
31.	Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija	1 819,86	3,1	1 816,76
32.	Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija	202,68	20,96	181,72

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

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Teikta rekomendacija
	2022-11-21 Nr.1-15-(2.1) Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnyba
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatas
2.	Patikslinti viešųjų pirkimų sutartis, taip kaip numato Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2p., nurodant prekių kiekius ir kainodarą. Nuo 2023-01-01pasikeitus Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui pereiti prie naujos centralizuotos viešųjų pirkimų tvarkos ir laikytis joje numatytų procedūrų.
3.	Paruošti darbuotojų kasmetinio vertinimo tvarką, ir joje numatyti darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis, veiklos vertinimo kriterijus. Atskleisti individualių darbinės/tarnybinės veiklos rezultatų ryšį su vertinamo darbuotojo kvalifikacija ir gebėjimais, turima patirtimi, kuri reikalinga darbo funkcijoms atlikti, bei darbuotoją motyvuojančių/demotyvuojančių faktorių buvimu.
4.	Naudojantis savanorystės principais plėsti priešgaisrinių punktų skaičių Marijampolės savivaldybėje labiausiai nutolusiose teritorijose, siekiant užtikrinti standarte nustatytą tarnybos atvykimo į įvykio vietą laiką (mieste neilgiau kaip per 8min, o kaimo vietovėse nedaugiau kaip per 18 min).
	Marijampolės savivaldybės administracijai
5.	Marijampolės savivaldybės administracijai paruošti priešgaisrinių tvenkinių sąrašą, kuriame būtų nuodyta jų adresai, ir su šiuo sąrašu supažindinti Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybą, kad vykstant į įvykio vietą kiekviena priešgaisrinės apsaugos tarnybos komanda turėtų jų adresus.
6.	Pastoviai rūpintis priešgaisrinių tvenkinių ir privažiavimo kelių būkle vandens paėmimo vietose.
7.	Rekonstruojant vandentiekio tinklus kaimo teritorijose įrengti vandens gaisrinius hidrantus tinkamiausiose privažiavimo ir vandens paėmimo vietose.
8.	Pasirašyti sutartis su savininkais dėl privačių tvenkinių naudojimo gaisro gesinimo (ekstremalių situacijų) metu.
	2023-02-21 Nr.KS-21 –(1.5) Marijampolės savivaldybės administracija
9.	*Rekomenduojame Marijampolės savivaldybės administracijai iki 2023-06-01 operatyviau spręsti ir organizuoti konkursus sudarant vienodas sąlygas fiziniams ir juridiniams asmenims įsirengti ir eksploatuoti laikinuosius nesudėtinguosius statinius Marijampolės savivaldybės teritorijoje, esančioje valstybinėje žemėje, kurioje nesuformuoti žemės sklypai, ir (arba) valstybinėje žemėje) suformuotuose sklypuose, perduotuose valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise savivaldybei*
	2023-03-31 Nr.1-5-(2.1) Marijampolės sav. Patašinės daugiafunkcio centras
10.	Užtikrinti, kad atliekant avansinius mokėjimus, avanso suma būtų ne didesnė nei 30 procentų sutarties sumos ir sutartyje numatyti priemones, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei avanso gavėjas nevykdo sutartyje nustatytų įsipareigojimų
11.	Peržiūrėti darbo apmokėjimo sistemos aprašą ir jį suderinti su kitais vidaus dokumentais, reglamentuojančiais darbo užmokesčio sistemą
12.	Patikslinti ūkvedžio pareigybės aprašymą, kad jo nuostatos atitiktų Centre esamą situaciją
13.	Vykdant funkcijas užtikrinti funkcijų atskyrimą – įstaigos uždaviniai ir funkcijos priskiriami atitinkamoms darbuotojų pareigybėms, kad darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų

	funkcijų (leidimo suteikimo, atlikimo, registravimo ir patikrinimo)
15.	Įsakymuose atsisakyti „vienkartinių“ priemokų sąvokos ir taikyti darbo apmokėjimo įstatyme ir įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje numatytas sąvokas
16.	Kreiptis į savivaldybės administraciją kad būtų laikomasis vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašo nuostatų ir užtikrinamas funkcijų atskyrimas maitinimo organizavimo srityje
17.	Vidaus tvarkoje numatyti, kas turėtų pavaduoti vyr. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse
	2023-05-29 Nr.1-8-(2.1) Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija
18.	Atsisakyti „vienkartinių“ priemokų sąvokos ir taikyti darbo apmokėjimo įstatyme ir įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje numatytas sąvokas.
19.	Skiriant priemokas įsakymuose nurodyti už kokius darbus skiriamos priemokos, vadovaujantis Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemos IX dalies nuostatomis.
20.	Vadovautis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 8 dalies nuostatos ir mokytojams dirbantiems pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skirti ne daugiau kaip 888 kontaktines valandas.
21.	Savalaikei viešinti sudarytas naujas žodines sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
22.	Peržiūrėti 2022-07-22 sutartį Nr. CPO218128-24488 su UAB „LAMBDA LT“ ištaisyti joje esančius neatitikimus, bei patikslintą sutartį paviešinti CVP IS.
23.	2023-05-30 Nr.1-9-(2.1) Marijampolės vaikų lopšelis – darželis „Rasa“
	Biudžeto lėšas planuoti ir atlikti mokėjimus taip kaip numato biudžeto sandaros įstatymo 2 str.6 p. Pradedant nuo sausio 1 dieną ir baigiantis gruodžio 31 diena.
24.	Užtikrinti, kad atliekant avansinius mokėjimus, avanso suma būtų ne didesnė nei 30 procentų sutarties sumos ir sutartyje numatyti priemones, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei avanso gavėjas nevykdo sutartyje nustatytų įsipareigojimų.
25.	Savalaikiai tikslinti viešųjų pirkimų planą
26.	Už laiku nevykdytus 2022-10-20 Sutarties Nr. SP-52 2.7 p ir 3.3, 3.4 p. priskaičiuoti delspinigius ir kreiptis į UAB „IT Loftas“ dėl delspinigių sumokėjimo

Nebaigtos statybos objektai, nepriduoti nuo 2021 m.

12 projektų, apskaitytų nebaigtos statybos straipsnyje 2021-12-31 ir 2022-12-31, kurių vertės nepakitę:

1. Liudvinavo sen., Liudvinavo k., Birutės g. remontas -37,5 tūkst. Eur;
2. Liudvinavo sen., Paparčio 23 osios g. remontas -22,2 tūkst. Eur;
3. Liudvinavo sen., Liucinavo k., Alyvų g. remontas -2,3 tūkst. Eur
4. Gudelių sen. Miknonių g. remontas -81,9 tūkst. Eur;
5. Marijampolėssen.Trakiškių km.Steponiškių g.rem. -38,1 tūkst. Eur
6. Yliaus g.atkarpa nuo Mikalinės g. iki A.J.Greimo g.įrengimas-14,5 Eur tūkst. Eur
7. Varpo g. remontas -11,9 tūkst. Eur
8. P.Armino g. šaligatvio remontas – 21,9 tūkst. Eur
9. Mindaugo g. šaligatvio remonto proj. -1,8 tūkst. Eur
10. Automobilių stovėjimo aikštelės P. Armino progimnazija . teritorijoje įrengimas- 28,3 tūkst. Eur;
11. Pastato Tarpučių g. 107 statybos projektas -1,3 tūkst. Eur
12. Pastato Panevėžio g.1 D statybos projektas -2,6 tūkst. Eur

16 projektų, kurie nebaigtoje statybos sąskaitoje jau buvo apkaityti ir 2021-12-31 ir jie dar yra likę nebaigti - 2022-12-31. Šių projektų vertė padidėjo 2022 metais ir sudarė - 5594 tūkst. Eur.

1. Privažiavimo kelio Skriaudučių k. ir inžinierinių tinklų statybos darbai – 1814,8 tūkst. Eur;
2. Kultūros paskirties pastato P. Armino g.2 kapitalinio remonto darbai- 918,7 tūkst. Eur;
3. R.Juknevičiaus g. apšvietimo tinklų modernizavimo darbai- 54,3 tūkst. Eur;
4. Automobilių stovėjimo aikštelės Stoties g.10B statybos darbai-559,3 tūkst. Eur
5. Marijampolės sav. Patašinės k. Putriškių g. kapitalinio remonto darbai –60,3 tūkst. Eur;
6. Marijampolės m. Balsupių g. rekonstravimo darbai (I etapas) -300,1 tūkst. Eur
7. Marijampolės m. Tvankstės g. kapitalinio remonto darbai – 68,8 tūkst. Eur
8. Suvalkų g. atkarpos Marijampolės m. kapitalinio remonto darbai -101,5 tūkst. Eur
9. Marijampolės m. Nadruvos g. kapitalinio remonto darbai – 68,5 tūkst. Eur;
10. Marijampolės m. Naujosios g. kapitalinio remonto darbai – 39,6 tūkst. Eur
11. Marijampolės m. Tarpučių g. kapitalinio remonto darbai – 210,7 tūkst. Eur
12. Sasnavos sen. Kantališkių k. Sasnos g. remontas – 153,1 tūkst. Eur
13. Amalvos g., Igliškėlių k., Marijampolės sav. kapitalinio remonto darbai-160,3 tūkst. Eur;
14. Vasaros g.73 Marijampolė - 368,5, tūkst.
15. Gedimino g. 27 A Marijampolė-577,6; tūkst.
16. Gyvenamosios paskirties pastato - Uosio g.2 statyba- 137,9 tūkst.

Švietimo įstaigų sudarytos sutartys

Eil. Nr.	Įstaiga	Įrangos pirkimo pardavimo sutartis Data Nr.	Išankstinės sąsk.data Nr.	Suma EUR	Papildomi susitarimai prie sutarties	Pastabos
1.	Vaikų lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	2022-10-27 Nr. SP-7 UAB "IT Loftas"	2022-10-27 Nr.LOFT 20221027	2994	2023-01-20 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-7 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-03-31 Nr. 2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-7 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
2.	Vaikų lopšelis-darželis "Rūta"	2022-10-20 Nr. SP-25 UAB "IT Loftas"	2022-10-27 Nr.LOFT 20221027	5680	2023-01-20 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-7 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-03-31 Nr. 2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-7 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
3.	Vaikų lopšelis-darželis "Vaivorykštė"	2022-10-21 Nr.SP-43 UAB "IT Loftas"	2022-10-21 Nr.LOFT 20221021	2994	2023-01-24 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-43 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-03-31 Nr. 2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-43 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
4	Vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"	2022-10-21 Nr.SP-36 UAB "IT Loftas"	2022-10-21 Nr.LOFT 20221021	4502	2023-01-02 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-36 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-03-31 Nr. 2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-36 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
5	Vaikų lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	2022-10-20 UAB "IT Loftas"	2022-10-28 Nr.LOFT20221028	2994	2023-01-20 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31

					2023-03-31 Nr. 2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-43 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
6	Vaikų lopšelis-darželis "Želmenėliai"	2022-10-26 Nr.SP-39 UAB "IT Loftas"	2022-10-26 Nr.LOFT20221026-1	4502	2023-01-20 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-03-31 Nr. 2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties SP-43 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
7	Vaikų lopšelis-darželis "Šypsenėlė"	2022-10-21 Nr. 2022/10/21-1	2022-10-21 Nr.LOFT20221021-1	4502	2022-12-30 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-02-28
					2023-02-28 Nr.2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-03-31 Nr.3	Susitarimo Nr. 3 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
8	Vaikų lopšelis-darželis "Nykštukas"	2022-10-24 Nr. SP-35	2022-10-26 Nr.LOFT 20221026-2	4502	2023-01-20 Nr.1	Susitarimo Nr. 1 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-03-31
					2023-04-05 Nr.2	Susitarimo Nr. 2 2 punktu susitarta pakeisti Sutarties 2.7 punktą, ir jame numatyta, kad prekės Pirkėjui bus pristatytos nevėliau kaip iki 2023-04-28
9	Vaikų lopšelis-darželis "Rasa"	Atliktas įstaigoje audito procedūros				
	Iš viso			**32670**		

11 priedas

Tarybos narių 2022 metų išlaidos, susijusios su tarybos nario veikla, Eur

Tarybos nario pateiktose ataskaitose nurodyta išlaidų susijusių su tarybos nario veikla suma	Išmokėta kompensuojamų išlaidų suma	Transporto išlaikymo, kuro sąnaudų išlaidos	Išlaidos ryšiams, IT priemonėms	Kitos (kanceliarinės, pašto, reprezentacijai) kompiuterio įsigijimas	Skirtumas tarp pateiktos ataskaitos sumos ir apmokėtos išlaidų sumos
5514,78	5177,2	1640,84	323,94	3212,42	337,58
5136,48	5083,92	3521,58	1562,34	0	52,56
5082	5072,2	4689	383,2	0	9,8
5488,05	5203,2	2266,95	1321,4	1614,85	284,85
5006,27	5006,27	3561,2	281,67	1163,4	0
5065,68	5058,9	4322,24	736,66		6,78
5186,76	5186,76	4033,7	953,79	199,27	0
5564,17	5203,2	4476,92	665,33	60,95	360,97
5607,99	5203,20	3003,09	2200,11	0	404,79
5292,83	5167,42	2379,22	1053,6	1734,6	125,41
5025,02	5022,86	3645,67	1316,76	60,43	2,16
5322,03	5203,20	4930,01	273,19	0	118,83
5426,98	5203,20	3790,98	769,83	642,39	223,78
5433,78	5179,20	3718,76	100	1360,44	254,58
4754,05	4754,05	3977,91	166,14	610	0
5183,62	5179,95	4458,59	721,36	0	3,67
5177,72	5177,72	4568,33	0	609,39	0
5250,78	5203,20	4455,85	589,34	158,01	47,58
5199,19	5165,2	3516,81	937,32	711,07	33,99
5098,8	5098,81	1552,16	1525,8	2020,85	-0,01
5246,21	5177,44	4568,12	332,61	276,71	68,77
5875,23	5189,11	5061,66	13,9	113,55	686,12
5198,23	5124,59	3253,11	385,91	1485,47	73,64
5239,2	4818	3269,38	1296,08	252,54	421,2
5362,4	5203,2	3760,02	1443,18	0	159,2
4870	4781	4781	0	0	89
1860	1860	0	0	1860	0
138468,25	**134703**	**97203,10**	19353,46	18146,34	3765,25

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
Marijampolės savivaldybės merui
Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos 14 d. Nr. 1 – 11 – (2.1)
Marijampolė

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

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

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos, atsargų), veiklos rezultatų ataskaitoje (veiklos sąnaudų), grynojo turto pokyčių ataskaitoje (grynojo turto likučio), aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mąstas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1. skyrius).

Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitas. *Dėl to, Finansinės būklės ataskaitos* straipsnio Infrastruktūros ir kitų statinių – 258,6 tūkst. Eur mažesnė, Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai atvaizduota 258,6 tūkst. Eur didesne verte (1.2 poskyris).

Atidėjinių apskaita vis dar neatitinka apskaitai keliamų reikalavimų. „Sukauptos gautinos sumos“ ir „Ilgalaikiai atidėjiniai“ nurodyti 50,0 tūkst. Eur per mažai, Veiklos rezultatų ataskaitoje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“, „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ ir „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ nurodyta per mažai. (1.2 poskyris).

Atsargų likutis padidintas 32,7 tūkst. Eur, nes 2022-12-31 devyniose įstaigose už prekes buvo apmokėta, tačiau jos neperduotos įstaigoms (3.1 poskyris).

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

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

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Marijampolės savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Marijampolės savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą

iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Auditoriaus atsakomybė atliekant finansinį (teisėtumo) auditą. Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- vertiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- vertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- vertiname bendrą (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar (konsoliduotosiose) finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita, audituoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Marijampolės savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: https://www.marijampole.lt/pradzia1/adminstracine-informacija/finansinsiu-ataskaitu-rinkiniai/12 3 ir https://marijampole.lt/marijampoles-savivaldybes-biudzeto-pajamu-ir -islaidu-plano-vykdymo-ataskaitu-rinkiniai/1712.

.

Savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl ataskaitos ir išvados pateikimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-07-17 Nr. KS-33
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2023-07-17 Nr. GA-8430 (6.1 E)
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Juozas Vaičiulis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-07-17 04:28
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas ir parašas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema „Kontora“
Dokumento nuorašo parengimo data ir jį parengęs darbuotojas	2023-07-27 Vilija Dedurkevičiūtė