



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS
2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ,
BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS
TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 15 d. Nr. 1 – 10 – (2.1)

Marijampolė

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

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba - biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Raimonda Jasiulevičiūtė (grupės vadovė), Juozas Vaičiulis, Daiva Juškevičienė, Rita Ražinskienė

Audito ataskaita pateikta: Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės savivaldybės Merui, Marijampolės savivaldybės administracijai

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
ĮŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYJE NĖRA REIKŠMINGŲ KLADŲ, BET PASTEBĖJIMŲ TURĖJOME.....	10
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS.....	11
Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	11
Biudžeto planavimas, tvirtinimas ir tikslinimas.....	11
Savivaldybės biudžeto pajamos.....	12
Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	14
Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.....	16
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS.....	17
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	17
Dalis duomenų apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikimi.....	18
Kelių (gatvių) apskaita.....	18
Dar nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas.....	19
Įsipareigojimai.....	19
Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose.....	20
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	23
3.1. Turto inventORIZACIJA atskirais atvejais vis dar atliekama formaliai.....	24
3.1. Atliekant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis pažeisti teisės aktai.....	25
3.2. Darbo apmokėjimo sistemas bei tvarkas reikia tikslinti, nustatyta trūkumų darbo sutartyse..	25
4.PASIEKTA PAŽANGA.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	27
PRIEDAI.....	28
1 priedas Santrumpos ir sąvokos.....	28
2 priedas Audito apimtis ir metodai.....	29
3 priedas Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas.....	32
4 priedas Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje.....	35
5 priedas 2018 - 2020 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinis kodus.....	36
6 priedas Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų įvykdymas pagal programas(tūkst. Eur).....	37
7 priedas Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamų įvykdymas (tūkst. Eur).....	38
8 priedas Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas.....	39
9 priedas Subjektams teiktos rekomendacijos.....	40
10 priedas Kontrolės ir audito tarnybos 2020 - 2021 metais išsiųsti raštai/ataskaitos.....	44

PAGRINDINIAI FAKTAI



211,9 mln. Eur

- yra savivaldybės turto



15,8 mln. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų



8,6 mln. Eur

- yra savivaldybės finansiniai įsipareigojimai



64,0 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto pajamų



62,2 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto asignavimų

51

VSS duomenys konsoliduoti KFAR

58

VSS duomenys konsoliduoti BVAR



nustatėme nereikšmingų
finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymo



kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos
visais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba vykdydama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atliko Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2020 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

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau turėjome pastebėjimų dėl finansinių rodiklių laikymosi (psl. 11-12)

2. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų planas neįvykdytas: surinkta 64 017,3 tūkst. Eur pajamų (99,3 proc.), padaryta 62 164,8 tūkst. Eur išlaidų (96,4 proc.). Didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (50,9 proc.), o išlaidų - darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos (55,9 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 6 910,0 tūkst. Eur ir tai sudaro 11,1 proc. biudžeto išlaidų (psl. 12-14).

3. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Per 2020 m. Marijampolės savivaldybė gavo paskolų už 1 344,25 tūkst. Eur, grąžinta 1 427,5 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 98,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 406,8 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Sūduvos vandenys“.

Įvertinus 2020 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis,

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

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. V111-1821, 37 str. 3 d.;

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

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito ramų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.laritinew/page.php?514>

nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 25,8 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶ 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 1,2 proc. (limitas – 10 proc.).

2020 metais nebuvo laikomasi Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo nuostatų dėl įsiskolinimų (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažinimo - įsiskolinimas padidėjo 783,2 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2020-01-01) – 1 409,8 tūkst. Eur lyginant su skoliniais įsipareigojimais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2021-01-01)– m. sausio 2193,0 tūkst. Eur.

4. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas. Tačiau 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, pajamų ir sąnaudų vertės.

- Pastebėtina, kad 307 vnt. kelių (gatvių) apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruoti simboliškai 1 euro verte, todėl infrastruktūros ir kitų statinių likutis yra mažesnis ir neparodo tikrosios vertės.
- Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita. Kilnojamųjų kultūros vertybių (ekspонатų) simbolinė vieno euro balansine verte apskaityta 35 565 vnt. експонатų.
- Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos.
- Nustatyti trūkumai atliekant inventurizaciją.

Lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas

5. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Kai kuriose biudžetinėse įstaigose pirkimai organizuojami, atliekami ir informacija apie juos teikiama pažeidžiant teisės aktus. (psl. 25).

6. Darbo apmokėjimo sistemas bei tvarkas reikia tikslinti

Trūksta vidaus kontrolės nustatant darbo užmokestį, sudarant darbo sutartis. (psl. 26).

7. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventurizacijai

Dar vis pasitaiko atvejų, kad subjektų materialinių vertybių inventurizacija formali, atliekama nesilaikant inventurizacijos taisyklių ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui arba negalima patvirtinti jų teisingumo.

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

Išvados

⁶ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018-12-11 Nr.XIII-1710

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, tačiau apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų, o apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.

Rekomendacijos

Marijampolės savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas (9 priedas) dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštu. Pažymime, kad įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Savivaldybės administracijos direktoriui:

Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurias užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.
Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės keliai ir gatvės būtų apskaitomos tikrąja verte, o ne simboline 1 euro verte.

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu subjektams raštuose (10 priedas) teikėme pastebėjimus apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomendavome juos taisyti. Subjektai ėmėsi veiksmų: taisė apskaitos klaidas, viešųjų pirkimų organizavimo trūkumus, stiprino vidaus kontrolę numatydami papildomas priemones įvairiose veiklos srityse.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Teisės aktais, Tarnybos veiklos planu⁷ ir vykdant pavedimą⁸ atlikome Marijampolės savivaldybės 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybės administracija (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Marijampolės savivaldybės administracija (toliau - savivaldybės administracija). Auditas pradėtas 2020 m. spalio 21 d., numatytas baigti 2021 m. liepos 15 d.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁹.

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 tvirtinti¹⁰; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą¹¹; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹²; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹³. 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 turtą¹⁴.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau - Savivaldybės KFAR) - Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys¹⁵. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo

⁷ 2019–10–31 kontrolieriaus įsakymas Nr. KV–10–(1.2) ir 2020–11–31 kontrolieriaus įsakymas Nr. KV– 14 – (1.2)

⁸ 2020-11-23 kontrolieriaus pavedimas Nr.11

⁹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

¹⁰ Biudžeto sandaros įstatymas. 2000-07-11 Nr. V111-1821, 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

¹¹ Biudžeto sandaros įstatymas. 2000-07-11 Nr. V111-1821, 27 str. 4 d.

¹² Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str.5d., 32 str. 3d.

¹⁴ Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

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

sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau - VSS) finansines ataskaitas (3 priedas). Visi 2020 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme. Vadovaujantis ja, į 2020 metų Savivaldybės KFAR įtraukta 49 savivaldybės biudžetinių įstaigų, 7 viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 15 bendrovių kapitalas, iš jų: 5 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 9 asocijuotųjų subjektų. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁶. 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 58 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai

Šaltinis – Marijampolės SKAT

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas - savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir perduodamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁷.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁸ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengia Savivaldybės administracija, remiantis savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2020 metų BVAR parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius. 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 58 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁹ ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu²⁰, tikslintas šešis kartus. Savivaldybė 2020 metais vykdė 11 biudžeto programų. Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2020 metų biudžete patvirtinti 58 asignavimų valdytojai,

¹⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 35 str. 4 d.

¹⁷ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.;

¹⁹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695;

²⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos 2020-02-24 sprendimas Nr.1-27 (su vėlesniais pakeitimais);

kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą²¹ yra atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba²². Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu²³ savivaldybės turtas turi būti valdomas naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

AUDITO REZULTATAI

1.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYJE NĖRA REIKŠMINGŲ KLAIDŲ, BET PASTEBĖJIMŲ TURĖJOME

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁴ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą²⁵, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.
2. 2020 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 61 499,1 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios likučius – 64 017,3 tūkst. Eur. Išlaidos – 62 164,8 tūkst. Eur. 2020 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.
3. Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p. nurodo, kad <Biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną>.
 - Mokolų progimnazija 2020 m. metų pabaigoje atliko 3,8 tūkst. Eur debetinius mokėjimus. Tokiu būdu Mokolų progimnazija nepagrįstai atliko avansinį mokėjimą UAB „Litesko filialas“ Marijampolės šiluma, nors sutarties sąlygos to nereikalavo. Anzelmo Matučio gimnazija 2020 m. gruodžio mėn. atliko 5,4 tūkst. Eur avansinį mokėjimą Sodrai.
4. 2020 metais nebuvo laikomasi Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo nuostatų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažinimo.
 - Pagal pateiktus administracijos duomenis²⁶ įsiskolinimas padidėjo 783,2 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2020-01-01) – 1 409,8 tūkst. Eur lyginant su skoliniais įsipareigojimais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2021-01-01) – m. sausio 2193,0 tūkst. Eur,

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

5. Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2020 metų savivaldybės biudžetas:
 - ✓ pajamos – 64 456,8 tūkst. Eur (biudžeto pajamos - 61 940,0 tūkst. Eur, 1 344,2 tūkst. Eur - planuojamas skolintis lėšas ir 1 172,6 tūkst. Eur - metų pradžios lėšų likutį);
 - ✓ išlaidos – 64 456,8 tūkst. Eur (biudžeto asignavimai - 63 014,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos) - 1 439,6 tūkst. Eur ir finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos) – 2,3 tūkst. Eur.

²¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.;

²² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 8, 11 ir 12 str.;

²³ Ten pat, 9 str

²⁴ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d

²⁵ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d,

²⁶ 2021-02-08 Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr.AL-1153(6.31E)

6. Marijampolės savivaldybės 2020 metų biudžeto įvykdymas:

- ✓ į Savivaldybės biudžetą gauta 64 017,3 tūkst. Eur (įskaitant 1 344,2 tūkst. Eur gautas ilgalaikės paskolas, ir 1 172,6 tūkst. Eur pradžios lėšų likutį);
- ✓ panaudota 62 164,8 tūkst. Eur asignavimų (įskaitant 1 436,0 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas (grąžintas paskolas) - 1 439,6 tūkst. Eur ir 2,3 tūkst. Eur finansinio turto padidėjimo išlaidas (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidas)).
- ✓ 2020 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 1 852,5 tūkst. Eur.

7. Savivaldybės įsipareigojimai 2020 metų pabaigoje:

bendra skola – 9 687,8 tūkst. Eur;

Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 2 324,6 tūkst. Eur.

2020 metų Savivaldybės biudžeto rezultatas – 1 852,5 tūkst. Eur perteklius, t. y. biudžeto pajamos viršijo išlaidas.

8. Marijampolės savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Biudžeto planavimas, tvirtinimas ir tikslinimas

9. Biudžeto sandaros įstatyme²⁷ numatyta, kad savivaldybių biudžetai turi būti patvirtinti per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Savivaldybės biudžetas tvirtinamas tarybos sprendimu, kuriame nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis; bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ir Savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skirti išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti.

Marijampolės savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymais, 2020 m. vasario 24 d. patvirtino 2020 metų biudžetą – 57 430,3 tūkst. Eur. Biudžetas patvirtintas per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo patvirtinimo.

2020 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 11-ai Tarybos patvirtintų programų²⁸ vykdymui. 2020 metais Savivaldybės sprendimai dėl strateginės veiklos biudžeto programų skaičiaus ir savivaldybės biudžeto vykdomų programų yra tarpusavyje suderinti, nes juose nurodomas vykdomų programų skaičius sutampa.

Marijampolės savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimus.

Savivaldybės biudžeto pajamos

10. Savivaldybės taryba patvirtino²⁹ Marijampolės savivaldybės 2020 metų biudžetą – 57 430,3 tūkst. Eur pajamų, įskaitant 1 172,6 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutį. Savivaldybės tarybos sprendimais 2020 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas penkis kartus³⁰ ir padidintas 7 026,5 tūkst. Eur. Patikslintas 2020 metų Savivaldybės biudžetas – 64 546,8 tūkst. Eur pajamos, iš jų 1 344,2 tūkst. Eur paskolos, 1 172,6 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutis.

²⁷ Biudžeto sandaros įstatymo 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 26 straipsnio 4 ir 5 dalys.

²⁸ Sveikatos apsaugos programa (Nr.01), Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa (Nr.02), Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimo programa (Nr.03), Turizmo, sporto bei jaunimo iniciatyvų plėtojimo programa (Nr.04), Kultūros veiklos ir plėtros programa (Nr.05), Savivaldybės valdymo kokybės tobulinimo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (Nr.06), Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa (Nr.07), Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimo programa (Nr.08), Žemės ūkio ir kaimo plėtros programa (Nr.09), Infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa (Nr.10), Aplinkos apsaugos programa (Nr.11).

²⁹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. 1-27

³⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimai: TS 2020 - 06 - 29 Nr. 1-183, TS 2020 - 08 - 31 Nr. 1-267, TS 2020 - 09 - 28 Nr. 1-318, TS 2020 - 11 - 30 Nr. 1-363, TS 2020 - 12 - 28 Nr. 1-397

2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas neįvykdytas, gauta 64 017,3 tūkst. Eur pajamų arba 439,5 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2020 metus lyginant su 2019 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 3 995,6,8 tūkst. Eur, t.y. 6,66 proc. (detali informacija pateikta Priedas Nr.7).

11. Savivaldybės biudžeto pajamų planas nuo 2014 m. iki 2016 m. nuolat augo ir buvo įvykdomas, išskyrus 2017 m., kai į biudžetą buvo surinkta mažiau pajamų, nei buvo planuota ir nuo 2016 metų pajamų planas mažėja, o nuo 2019 metais pradėjo didėti. (2 paveikslas).

2 pav. Biudžeto pajamų surinkimas 2014–2020 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis – Marijampolės SKAT

12. 2020 metais didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (50,9 proc.). Lyginant su 2019 metais, pajamos iš mokesčių padidėjo 67,1 tūkst. Eur (0,2 proc.).

Dotacijos 2020 metų biudžeto pajamose sudarė 44,7 proc., lyginant su 2019 metais padidėjo 4 132,3 tūkst. Eur (17,7 proc.).

Kitos pajamos 2020 metais sudarė 4,1 proc. nuo visų biudžeto pajamų, o lyginant su 2019 metais, sumažėjo 558,1 tūkst. Eur (18,2 proc.).

Materialiojo turto realizavimo pajamų 2020 metais gauta 181,5 tūkst. Eur, lyginant su 2019 metais sumažėjo – 155,2 tūkst. Eur.

13. 2020 metais neįvykdyti pajamų straipsniai:

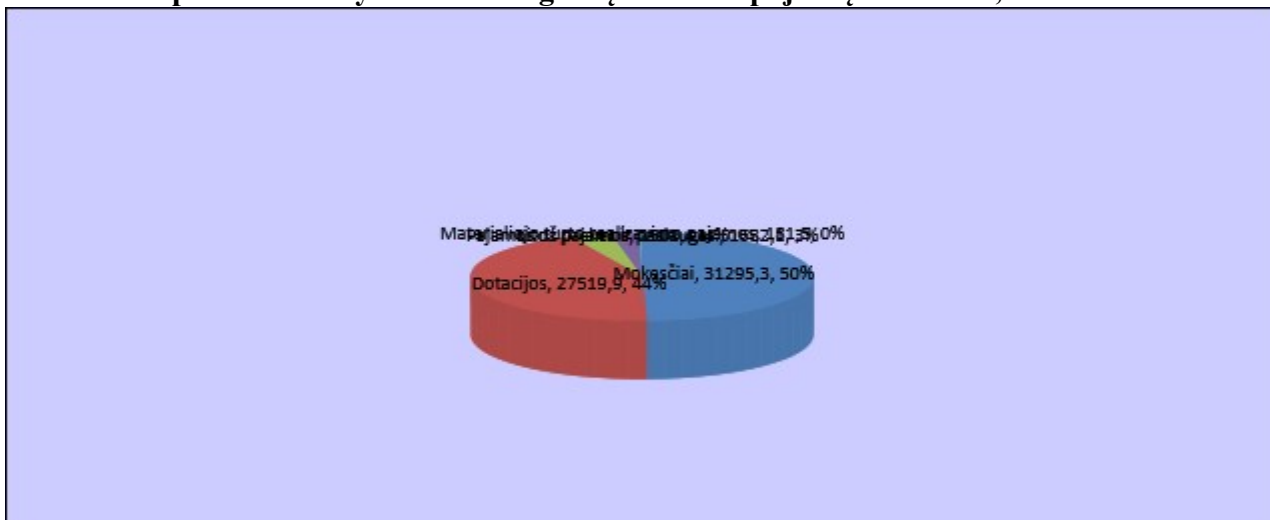
- gyventojų pajamų mokesčio planuota 29 184 tūkst. Eur, gauta – 28 649,7 tūkst. Eur, įvykdyta – 98,2 proc. Gyventojų pajamų mokestis (GPM) sudaro didžiąją dalį (91,5 proc.) visų surenkamų mokesčių. 2020 m. gyventojų pajamų mokesčio planas neįvykdytas 1,4 proc., arba 534,3 tūkst. Eur. 2020 m. šio mokesčio surinkta tik 0,1 proc. mažiau nei 2019 m. ir 6,2 proc. daugiau nei 2018 m. Seimas tvirtina kiekvienų metų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³¹, kuriame patvirtinama GPM dalis (procentais) tenkanti visų savivaldybių biudžetams. 2020 m. ši dalis buvo sumažinta iki 46,21 proc., kai 2019 m. buvo 46,79 proc., 2018 m. – 82,82 proc.
- nekilnojamojo turto mokesčio planuota 1650,0 tūkst. Eur, gauta 1648,0 tūkst. Eur, įvykdyta 99,9 proc. Dėl pandemijos COVID-19 sukeltos ekstremalios situacijos šalyje, Marijampolės taryba suteikė 173,4 tūkst. Eur Nekilnojamojo turto mokesčio lengvatų.
- dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti planuota 3 522,2 tūkst. Eur, gauta 3499,4 tūkst. Eur, įvykdyta 99,4 proc.
- kitos dotacijos turtui įsigyti planuota 3 003,3 tūkst. Eur, gauta 2 993,7 tūkst. Eur, įvykdyta

³¹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr.XIII-2695

99,7 proc.

- pajamų už įstaigų teikiamas paslaugas planuota 299,6 tūkst. Eur, gauta 267,2 tūkst. Eur, įvykdyta 89,2 proc.
- pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą planuota 305,3 tūkst. Eur, gauta 288,3 tūkst. Eur, įvykdyta 94,4 proc.
- įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planuotas 1 109,1 tūkst. Eur, įvykdyta 84,1 proc.

3 pav. Savivaldybės 2020 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur

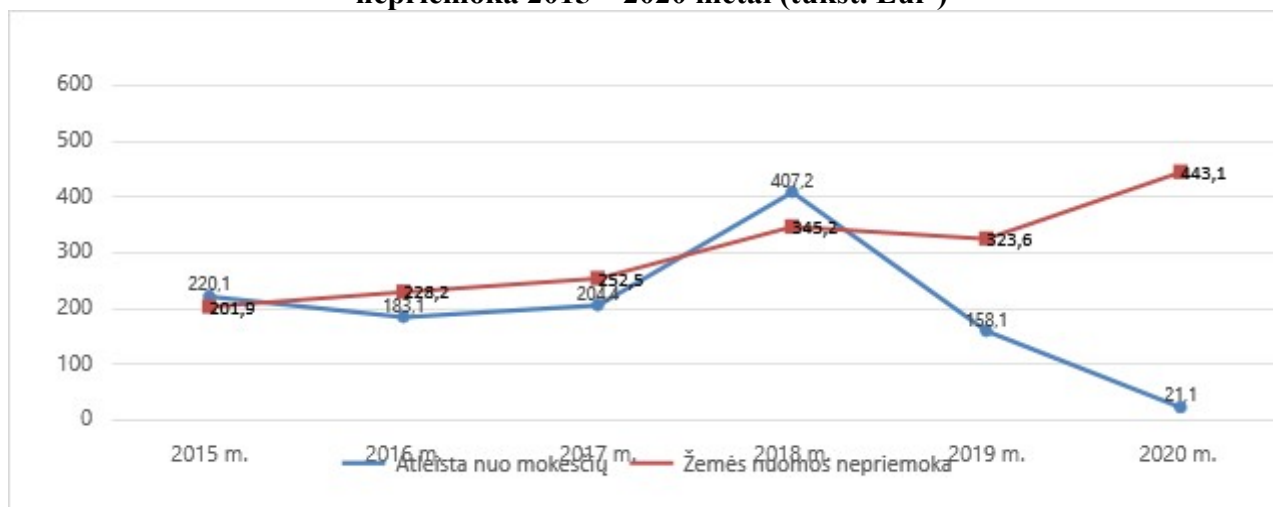


Šaltinis. Marijampolės SKAT, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymą 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr.1-sav.) pateiktus duomenis.

14. 2020 m. žemės mokesčio pajamų planas viršytas 11,8 proc., arba 92,1 tūkst. Eur. Šio mokesčio surinkimas 2020 m. lyginant su 2019 m. padidėjo 108,8 tūkst. Eur., su 2018 m. -21,4 tūkst. Eur. Žemės mokesčio surinkimas keičiasi dėl nuosavybę turinčių asmenų skaičiaus, dėl mokesstinės žemės sklypų vertės, kuri perskaičiuojama pagal Žemės mokesčio įstatymo nuostatas - kas 5 metai.

2020 m. negautos pajamos dėl Tarybos sprendimais suteiktų mokesčių lengvatų – 21,1 tūkst. Eur (2019 m. - 158,0 tūkst. Eur.).

4 pav. Tarybos sprendimais suteikta žemės nuomos lengvatų, žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2015 – 2020 metai (tūkst. Eur)



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2020-12-31 – 443,1 tūkst. Eur, delspinigių – 25,8 tūkst. Eur.

2019-12-31 – 323,6 tūkst. Eur, delspinigių nepriemoka – 25,7 tūkst. Eur.

Valstybinės žemės nuomos mokesčio bei delspinigių nepriemoka 2020-12-31 lyginant su 2019-12-31 nepriemoka didėjo 36,9 proc. Padidėjimo priežastis – BUAB „Lietuvos cukrus“ kreditinis reikalavimas papildytas 82,8 tūkst. Eur nepriemoka, kuri susidarė 2020 metais.

COVID – 19 pandemijos karantino laikotarpiu buvo neteikiami ieškiniai teismui skoloms išieškoti.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

15. Marijampolės savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas 64 456,8 tūkst. Eur. Paskirstyta 58 asignavimų valdytojų veiklai finansuoti. Įvykdymas 62 164,8 tūkst. Eur (60 726,5 tūkst. Eur išlaidų, 2,3 tūkst. Eur finansinio turto išlaidos ir 1 436,0 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) arba 96,4 proc. planuotų išlaidų. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11 – os programų vykdymui.

16. Pateikiamas 2018 - 2020 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinius kodus (žr. 5 priedą). Pagal valstybės funkcijas ir funkcinius kodus didžiausia lėšų dalis skirta švietimui, t. y. 28 576,3 tūkst. Eur, ekonomikai – 9 369,7 tūkst. Eur (iš jų KPPP lėšos sudaro 2 388,9 tūkst. Eur), socialinei apsaugai – 6 741,1 tūkst. Eur, poilsis, kultūra ir religija – 5 943,2 tūkst. Eur.

2020 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal vykdomas funkcijas, yra mažesnis pagal 9 valstybės funkcinės klasifikacijos kodus, viršytas tik „Sveikatos apsauga“ (žr. 5 priedas). Nepanaudotos Valstybės biudžeto lėšos grąžintos įstatymų nustatyta tvarka.

17. Savivaldybėje vykdoma 11 programų, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas (03) – 45,4 proc.

2020 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal vykdomas programas yra mažesnis už patikslintą planą devyniose iš vienuolikos vykdomų programų (žr. 6 priedą).

Sveikatos apsaugos programos (01) plano įvykdymas 151,5% (planas viršytas 345,5 tūkst. Eur).

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2021 m. sausio mėn. 29 d. raštu „Dėl pervestų lėšų pagal LR Vyriausybės 2020 m. spalio 7 d. nutarimą Nr. 1100“, kuriame pažymima, kad pervestos lėšos įstaigoms (pagal pervestų dotacijų pagal LR Vyriausybės nutarimą 2020 m. spalio 7 d. Nr.1100 (pridedamą sąrašą) yra priskiriamos valstybės biudžeto dotacijoms savivaldybių biudžetams ir turėjo atsispindėti savivaldybių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose 370,4 tūkst. Eur dotaciją įtraukta į biudžeto plano įvykdymą, sveikatos apsaugos programai. Plane ši dotacija nebuvo numatyta.

5 pav. Savivaldybės programų finansavimas 2020 metais (tūkst. Eur, proc.)

„Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimas“ (02) programos plano įvykdymas 79,7 %
(planas neįvykdytas 1094,0 tūkst. Eur).

Savivaldybės biudžeto lėšomis kompensacijų už šildymą, šaltą ir karštą vandenį, kietą kurą mokėjimas – 492,2 tūkst. Eur, socialinių pašalpų skyrimas ir mokėjimas, vienkartinės paramos skyrimas, šeimos kortelės programa – 356,2 tūkst. Eur. Nepanaudojimo priežastis – sumažėjo paramai gauti besikreipiančių asmenų skaičius (70 proc. asmenų pradėjo gauti Darbo paieškos išmoką, todėl soc. pašalpa nemokama), dėl paskelbto karantino buvo skirtos papildomos valstybės biudžeto lėšos.

Expenditure Type	Amount	Percentage
Darbo užmokesis ir socialinės išmokos	34 725,5	56%
Pajamos iš turto	13 181,4	20%
Išlaidos sandoriams su materialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	6 910	11%
Socialinės išmokos	4 392,4	7%
Kitos išlaidos	2 495,4	4%
Pajamos iš finansinių įsipareigojimų	1 000	2%

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti išskolinimo

19. Savivaldybės skola 2020 pabaigoje sudarė 9 687,8 tūkst. Eur, palyginus su 2019 m., padidėjo 452,7 tūkst. Eur. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis per 2020 metus padidėjo 750,4 tūkst. Eur. Savivaldybė 2020 metais laikėsi teisės aktuose nustatytų skolinimosi limitų, tačiau 2020 metais nebuvo laikomasi *Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo nuostatų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažinimo* - įsiskolinimas padidėjo 783,2 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2020-01-01) – 1 409,8 tūkst. Eur lyginant su skoliniais įsipareigojimais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2021-01-01) – m. sausio 2193,0 tūkst. Eur.

2020-12-31 Savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų yra 9 687,8 tūkst. Eur:

- 7 494,8 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai (2019 m. - 7 825,3 tūkst. Eur),
- 1 934,9 tūkst. Eur turto įsigijimo išlaidos (2019 m. – 515,4 tūkst. Eur)
- 60,5 tūkst. Eur neišmokėtos socialinės išmokos
- 5,3 tūkst. Eur darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį,
- 172,9 tūkst. Eur skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus
- 19,4 tūkst. Eur kitos išlaidos.

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

Įvertinus savivaldybės atliktus mokėjimus (paskolų ir palūkanų sumas) ir savivaldybės vardu sudarytų sutarčių nuostatas, vadovaujantis įstatymo³² apibrėžiama „paskolos“ sąvoka ir 17-uju VSAFAS, pagal savo turinį ir esmę laikytinos savivaldybės paskolos sutartimis.

Savivaldybės 2020-12-31 negrąžintų įsipareigojimų likutis – 8 594,5 tūkst. Eur, iš jų:

- vidaus paskolos savivaldybės vardu 7 363 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (žr. 8 priedą),
- 332,7 tūkst. Eur administracijos prisiimti įsipareigojimai už renovuotus socialinius būstus (2019 m. – 354,17 tūkst. Eur),
- 876,1 tūkst. Eur finansinės nuomos sutartis,
- 22,7 tūkst. Eur skolos dokumentas (mokama nuoma UAB Jarinta už valstybės garantijų turėtojus).

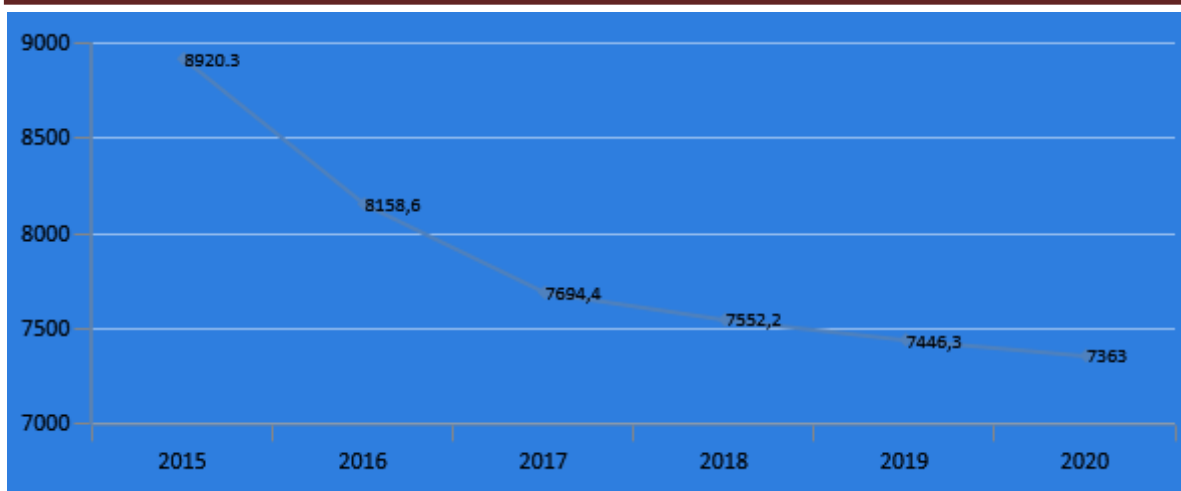
Per 2020 m. Marijampolės savivaldybė gavo 1 344,2 tūkst. Eur paskolų, grąžinta 1 427,5 tūkst. Eur banko paskolų ir sumokėta palūkanų 98,7 tūkst. Eur (2019 m. - 105,6 tūkst. Eur).

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

Marijampolės savivaldybės paskolų likučiai tendencingai nuo 2015 metų mažėja.

7 pav. Marijampolės savivaldybės 2015-2020 m. paskolų likučiai (tūkst. Eur)

³² Lietuvos Respublikos Valstybės skolos įstatymas. 1996-08-22 Nr.I-1508 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 6d.



Šaltinis- sudaryta Marijampolės SKAT

21. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis³³, 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 2020 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad savivaldybės skola sudaro 25,8 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁴ 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 1,2 proc. (limitas – 10 proc.).

27. Savivaldybė 2020 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁵ 12 straipsnio 1 dalyje nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limito ir reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.

Audito metu įvertinus 2020 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.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

22. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2020 m. konsolidavimo scheme³⁶, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Parengtas 2020 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.

23. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 29 koreguojančių įrašų, iš jų: 8 – neregistruoti ir 21 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai. Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos³⁷ 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas

³³ Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

³⁴ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018-12-11 Nr. XIII-1710

³⁵ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2019-12-17 Nr. XIII-2695

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems 21 užregistruotam rankiniam duomenų koregavimo įrašui yra pateiktos pateisinančios pažymos.

24. Remiantis VSS nesuderintų sandorių pažyma, kurioje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2020 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai yra sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

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.

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.

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

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2020 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

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau dalis duomenų apie jį, yra vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančios turto vertės, nes subjektų apskaitoje vis dar nustatoma neatitikimų.

Kelių (gatvių) apskaita

26. Pažymėtina, kad kelių ir gatvių apskaitos problema vis dar aktuali. Kelių (gatvių) sąraše patvirtinta 1387 vnt. kelių (gatvių), teisinė kelių registracija atlikta 838 vnt. kelių (gatvių) tai sudaro 60,4 proc. visų kelių (gatvių). 2019 metais teisiškai įregistruota 60 vnt. kelių (gatvių), tuo tarpu 2020 metais teisiškai įregistruota 279 vnt. kelių.

Bendras kelių ilgis 2020 metais palyginus su 2019 metais padidėjo 24,506 km dėl to, kad buvo užregistruota savivaldybės teritorijoje esančių sodų bendrijų teritorijose esantys keliai ir iš sodų bendrijų pirkti keliai.

27. Vietinės reikmės automobilių kelių 2020 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje 2020-01-29 Nr. AI-1878 nurodytas kelių ilgis yra 1186,6 km. Pastebėtina, kad nuo 2018 m. statistinėse ataskaitoje TK-02 (metinė) nurodytas kelių ilgis nesikeitė (1186,6 km). Tarybos sprendimu ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų kelių ilgis yra 944,175 km nesutampa su statistine ataskaita skirtumas – 242,4 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 150,997 km. Vietinės reikmės automobilių kelių 2020 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) miesto gatvių ilgis nurodytas 151 km.

³⁷ 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).

28. Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašu, patvirtintu Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. 1-14, 2020 m. apskaitoje 1 Eur verte užregistruota 90 vnt vietinės reikšmės kelių, iš jų 23 vnt. Sodininkų bendrijos „Kurmis“ kelių, taip pat keliukai prie naujai pastatytų sodybų Marijampolės seniūnijoje (35 vnt.) ir Liudvinavo seniūnijoje (32 vnt.). Šie keliai nevertinti tikrąja verte vadovaujantis Marijampolės savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašu, patvirtintu Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 4 d. įsakymu Nr. DV-1996, kadangi pastebėta didelė, kai kurių 2019 metais įvertintų vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertės ir VĮ „Registru centras“ pateiktos vidutinės rinkos vertės paklaida, gavus nekilnojamo turto registro centrinio duomenų banko išrašą. Minėta tvarka nustato, kad kelių (gatvių) vertė turi būti tikslinama jas kadastravus ir gavus nekilnojamo turto registro centrinio duomenų banko išrašą. Tačiau ne visada aišku, kas sklypų, kuriuose yra kelias, savininkas ir kada jie bus kadastruoti.

29. Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3 „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ likutis 93 320,4 tūkst. Eur, iš jų 53 151,3 tūkst. Eur, t. y. 57,0 proc. likutį sudaro vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

307 vnt. kelių (gatvių) apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruoti simboline 1 euro verte, todėl infrastruktūros ir kitų statinių likutis yra mažesnis ir neparodo tikrosios vertės.

Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, eilutės „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (53 151,3 tūkst. Eur) „Finansavimo sumos“ (53 151,3 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos.

Dar nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas

30. 2020 metų Savivaldybės KFAR kilnojamųjų kultūros vertybių 788,48 tūkst. Eur (lyginant su 2019 m. padidėjo 33,99 tūkst. Eur) likutis neparodo tikrosios šio turto vertės.

Kilnojamųjų kultūros vertybių turi Meilės Lukšienės švietimo centras (621,41 tūkst. eurų), Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus (167,07 tūkst. eurų).

Vertybių, užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 35,57 tūkst. eurų (praėjusiais metais – 35,36 tūkst. eurų). Šis turtas yra Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejuje.

Kasmet vadovaujantis LR kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 patvirtintomis Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinėmis rekomendacijomis, atliekamas ekspонатų vertinimas ir ekspонатаi įvertinami tikrąja verte. Ataskaitiniu laikotarpiu įvertinta 325 vnt. ekspонатų.

2020-12-31 kilnojamų kultūros vertybių (ekspонатų) simbolinė vieno euro balansine verte apskaityta 35 565 vnt. ekspонатų (žr. 4 priedas).

31. Dėl kultūros vertybių įvertinimo tikrąja verte reikšmingai padidėtų Savivaldybės KFAR finansinės būklės ataskaitoje nurodytos ilgalaikio materialiojo turto ir grynojo turto sumos.

Įsipareigojimai

32. Visi savivaldybės įsipareigojimai yra 15 800,40 tūkst. Eur (per metus padidėjo 1 622,77 tūkst. Eur). Didžiausią jų dalį sudaro: paskolos – 7 695,68 tūkst. Eurų, t.y. 48,7 proc. visų įsipareigojimų, iš jų savivaldybės administracijos – 332,65 tūkst. eurų ir savivaldybės izdo – 7363,02 tūkst. eurų, finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai (877,29 tūkst. eurų), iš jų savivaldybės administracijos – 876,11 tūkst. eurų ir VšĮ Marijampolės telekino – 1,18 tūkst. eurų, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis (22,72 tūkst. eurų)

41. Sukauptos mokėtinos sumos įsipareigojimų dalyje sudaro 3 295,09 tūkst. Eur, Didžiausią dalį 98,2 proc., kas yra 3 234,6 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Per 2020 metus padidėjo 216,46 tūkst. Eur.

Pvz. Marijampolės dramos teatro 2020-12-31 per vienerius metus gautinos sumos sudarė 32,3 tūkst. Eur. tai sukaupti darbuotojų atostogų kaupiniai. Lyginat 2019-12-31 laikotarpį su 2020-12-31 atostogų kaupiniai padidėjo 2,8 tūkst. Eur. Trijų darbuotojų 31 diena kasmetinių atostogų neišnaudota už 2017/2018 metus.

Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijoje sudaro atostogų kaupiniai 36,9 tūkst. Eur. Palyginus atostogų kaupinius 2019-12-31 ir 2020-12-31 laikotarpiui jie sumažėjo 10,9 tūkst. Eur. Gimnazijoje yra 4 darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2 ir daugiau metų. Jie atitinkamai yra sukaukę 60, 83, 87, 100 d. d. nepanaudotų atostogų. Vertinant nepanaudotų atostogų žiniaraščio duomenis 2019-12-31 ir 2020-12-31 dienai nustatėme neatitikimus, dėl kurių atostogų kaupinių likutis 2019-12-31 ir 2020-12-31 nėra tikslus, kadangi neteisingai nurodyta 3 darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų skaičius, nes skaičius yra nelogiškas ir atitinkamai sukaupta nepanaudotų atostogų suma nėra teisinga. *Negalime patvirtinti atostogų kaupinių likučio 2020-12-31.*

Pastebėjimai viešojo sektoriaus subjektuose

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

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

34. Želsvos progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro DK duomenis. Nustatyti finansinių ataskaitų ir apskaitos registro DK neatitikimai: pavyzdžiui:

- A eil. „Pagrindinės veiklos pajamos“ nurodyta 493710,32 Eur, o DK³⁸ – 494052,91 Eur;
- A.1 eil. „Finansavimo pajamos“ nurodyta 492830,32 Eur, o DK³⁹ – 491997,58 Eur;
- A.1.1 eil. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ nurodyta 284141,57 Eur, o DK⁴⁰ -278857,98 Eur;
- A.1.2 eil. „Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto“ nurodyta 194916,85 Eur, o DK⁴¹ -209662,64 Eur;
- A.1.3 eil. „Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ nurodyta 9693,01 Eur, o DK⁴² -890,04 Eur;
- A.1.4 eil. „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“ nurodyta 4078,89 Eur, o DK⁴³ -2586,92 Eur ;
- B eil. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodyta 493710,32 Eur., o DK⁴⁴ nurodyta 494052,91 Eur;

³⁸ Sąskaitoje 7 „Pajamos „(kredito likutis).“

³⁹ Sąskaitoje 70 „Finansavimo pajamos“ (kredito likutis).

⁴⁰ Sąskaitoje 7014 ir 7024 „Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms“ (kredito likučiai).

⁴¹ Sąskaitoje 7015 ir 7025 „Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms“ (kredito likučiai).

⁴² Sąskaitoje 7013 „Panaudotų finansavimo sumų iš ES nepiniginiam turtui“ (kredito likutis).

⁴³ Sąskaitoje 7016 ir 7026 „Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms“ (kredito likutis).

⁴⁴ Sąskaitoje 8 „Sąnaudos“ (debito likutis).

- B.VI. eil. „Kvalifikacijos kėlimo“ sąnaudos nurodyta 777,0 Eur, o DK⁴⁵ nurodyta – 1372,0 Eur;
- B.IX eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta 20720,49 Eur, o DK⁴⁶ nurodyta – 20763,08 Eur
- B.X eil. „Socialinių išmokų“ sąnaudos nurodyta 312 Eur, o DK tokių sąnaudų nėra.
- B.XIII eil. „Kitų paslaugų“ sąnaudos nurodyta 16860,71 Eur, o DK⁴⁷ nurodyta – 10168,91 Eur

Dėl šių neatitikimų negalime patvirtinti, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis parodyti A eil. „Pagrindinės veiklos pajamos, A.I. eil. „Finansavimo pajamos“, B eil. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ B.VI. eil. „Kvalifikacijos kėlimo“ sąnaudos, B.IX eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“, B.X eil. „Socialinių išmokų“ sąnaudos, B.XIII eil. „Kitų paslaugų“ sąnaudos ataskaitinio laikotarpio duomenys yra teisingi.

35. Viešojo sektoriaus subjektai tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį turi vadovautis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir įstaigos vadovo parinkta apskaitos politika, siekiant, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Peržiūrėjus apskaitos politikoje pateiktus galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalius nurodymus, reikalingus tvarkant buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą, nustatyti šie trūkumai:

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

Peržiūrėjus aiškinamajame rašte pateiktą informaciją, atkreiptas dėmesys, kad:

- neatskleista informacija apie Mokolų progimnazijos turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis. Nebalansinėje sąskaitoje Didžiosios knygos duomenimis šio turto Mokolų progimnazija turi už 210,3 tūkst. Eur.
- Marijampolės dramos teatras neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

Aiškinamajame rašte nėra informacijos apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turtą, Nebalansinėje sąskaitoje Teatras šio turto turi už 137,4 tūkst. Eur.

Žemės sklypas 0,3227 ha, valdomas panaudos pagrindais (Valstybinės žemės panaudos sutartis 2019-10-24 Nr. 20SUN-69-(14,20,56). Teatro apskaitoje Žemė nebalansinėje sąskaitoje neapskaityta. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS - 42 punktu Žemė, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas), o 62 punktas nurodo, kad Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo

⁴⁵Sąskaitoje 8707 „Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“ (debeto likutis)

⁴⁶Sąskaitoje 8710 „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ (debeto likutis)

⁴⁷Sąskaitoje 8712 „Kitų paslaugų sąnaudos“ (debeto likutis)

masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi.

- Želsvos progimnazijos *aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS reikalavimams. Finansinių ataskaitų duomenys neatitinka su aiškinamojo rašto priedais:*

Aiškinamojo rašto priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (priedas Nr. 4) nurodyta:

1. Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai iš valstybės biudžeto (1 eil. 9 stulp.) suma **(296594,14 Eur)** neatitinka apskaitos registruose⁴⁸ nurodytų sąskaitų 4241102 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)“– 815,73 Eur; 4241302 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“– 3930,73 Eur ir 4242002 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos)“ –291570,35; duomenų **(296316,81 Eur)**;
2. Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai iš savivaldybės biudžeto (2 eil. 9 stulp.) suma **(193371,35 Eur)** neatitinka apskaitos registruose⁴⁹ nurodytų sąskaitų 4251302 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“– 9871,03 Eur; 4252002 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos)“– 180470,26 Eur duomenų **(190341,29 Eur)**.
3. Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai iš kitų šaltinių (4 eil. 9 stulp.) suma **(4078,89 Eur)** neatitinka apskaitos registruose⁵⁰ nurodytų sąskaitų 4261102 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)“– 319,83 Eur; 4261302 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos)“– 1068,36 Eur; 4262002 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (panaudotos)“– 4315,30 Eur duomenų **(5703,49 Eur)**.
4. Aiškinamojo rašto priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta:
 - įsigytų atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2 eil. 4 stulp.) suma (15077,01 Eur) neatitinka apskaitos registruose⁵¹ nurodytų sąskaitų 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 202 „Ūkinis inventorių“ debeto duomenų (14636,63 Eur) bei atitinkamai finansavimo sumų (gautų) sąskaitų⁵² duomenų (13801,76 Eur).
 - sunaudotų veikloje atsargų per ataskaitinį laikotarpį (3.3 eil. 4 stulp.) suma (23507,63 Eur) neatitinka apskaitos registruose⁵³ nurodytų sąskaitų 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 202 „Ūkinis inventorių“ kredito duomenų (14648,13 Eur) bei atitinkamai finansavimo sumų (panaudotų) sąskaitų⁵⁴ duomenų (14870,12 Eur).
5. Aiškinamojo rašto priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 14 eil. 10 stulp. suma turi sutapti su bendrojo privalomojo sąskaitų plano 20 sąskaitoje nurodyta suma. Šios sumos sutampa, tačiau minėtas priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį parengtas neteisingai, nes blogai susumuotos eilučių sumos 2 eil. sumos, dėl šios priežasties negalim pasisakyti dėl atsargų likučio teisingumo, šiame priede ir Finansinės būklės ataskaitos C.I eilutės likučio teisingumo.
6. Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turtą gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte

⁴⁸ Didžiojoje knygoje.

⁴⁹ Didžiojoje knygoje.

⁵⁰ Didžiojoje knygoje.

⁵¹ Didžiojoje knygoje.

⁵² 42413 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“, 42513 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos),

⁵³ Didžiojoje knygoje.

⁵⁴ 4241302 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4251302 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4261302 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos)“.

nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis. Informacijos apie panaudos pagrindais gautą turtą aiškinamajame rašte nėra.

- Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

- Vertinant Viešosios įstaigos „Marijampolės telekinas“ finansinę atskaitomybę, atkreiptinas dėmesys, kad 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas neatitinka 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus. Aiškinamąjį raštą sudaro trys dalys: bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos.

Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje turėtų būti pateikiama informacija apie Viešosios įstaigos „Marijampolės telekinas“ taikytą apskaitos politiką, kuri turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenims ir gali paveikti finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Šioje aiškinamojo rašto dalyje išvardijami apskaitos principai ir trumpai aprašomi apskaitos metodai ir taisyklės, pateikiamas tik toks apskaitos politikos apibūdinimas, kuris padėtų suprasti pateiktą finansinių ataskaitų informaciją. Šioje dalyje nereikia analizuoti finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsnių likučių.

Aiškinamojo rašto pastabų dalyje, turėtų būti pateikiama ataskaitinių finansinių metų ir mažiausiai vienų praėjusių finansinių metų informacija. Ji pateikiama tokia pat tvarka, kokia pateikti finansinių ataskaitų straipsniai. Pastabos numeruojamos iš eilės. Pastabos numeris nurodomas prie finansinės ataskaitos straipsnio, kurį ji paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos turi būti pateikiamos taip, kad būtų galima palyginti ir analizuoti ataskaitinių ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių informaciją. Pateikta lyginamoji informacija leidžia pamatyti, kurių straipsnių sumos yra reikšmingos ir kokia informacija reikšmingai pasikeitė. Reikšmingi sumų pokyčiai turi būti paaiškinami aiškinamojo rašto pastabose.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

36. 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.

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, išvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimų 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.

37. 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, išvaistymo, 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. Turto inventorizacija atskirais atvejais vis dar atliekama formaliai

38. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³⁴ įtvirtinta, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Viena iš svarbiausių kontrolės priemonių finansinių ataskaitų duomenų teisingumo užtikrinimui yra kokybiškas metinės inventorizacijos atlikimas.

39. Kaip ir ankstesniais metais nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinėse įstaigose turto inventorizacija atliekama formaliai.

- Želsvos progimnazijoje *neinventorizuota materialiojo turto įsigijimo savikaina – 2834,3 Eur, likutinė vertė - 0 Eur. Ilgalaikio turto 2020-12-31 sąraše yra 3 turto vienetai: 135835 - Projektorius Casio XJ-533, 168136 – Šaldytuvas DaEWOO, 183142 – dvivietis baldų komplektas, tačiau šis turtas nėra įtrauktas į Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto Inventorizavimo aprašą- sutikrinimo žiniaraštį. Šis turtas yra Progimnazijoje, nes nuvykus buvo paprašyta parodyti šį turtą. Trumpalaikio turto Inventorizavimo apraše - sutikrinimo žiniaraštyje, taip pat nebuvo įtraukti 2 turto vienetai. Šie neatitikimai įtakos Finansinės būklės ataskaitai neturi, šis turtas apskaitytas ir yra įstaigoje.*
- Audito metu nustatyta, kad Mokolų progimnazija Žemės sklypą (valstybinės žemės panaudos sutartis sudaryta 2012-06-25 Nr. P18/2012-130), kurio plotas 1,690 ha, o vertė 55,5 tūkst. Eur, neinventorizuotas ir neįtrauktas į 2020 m. inventorizacijos aprašą. Tokiu būdu nesilaikyta Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo⁵⁵ „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 26 p., kuriame nurodoma <Subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką.
- Audito metu nustatyta, kad Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija 2020 metais pagal panaudos sutartis gauti žemės sklypai inventorizuoti, kartu su kitu ilgalaikiu turtu, ir jų vertė nurodyta inventorizacijos apraše 84579 Eur, o užbalansinėje sąskaitoje Didžiojoje knygoje parodyta 17451 Eur. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS⁵⁶ 42 punktu Žemė, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas), o 62 punktas nurodo, kad Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi. Gimnazija turėtų patikslinti nebalansinėje sąskaitoje apskaitytų žemės sklypų vertę. Inventorizuodama žemę po Gimnazijos pastatais, pagal sudarytas Valstybinės žemės panaudos sutartis⁵⁷ ir susitarimą prie sutarties, bei kitą ilgalaikį, trumpalaikį turtą gautą pagal panaudos sutartis Gimnazija nesilaikė Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo⁵⁸ „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 26 p., kuriame nurodoma <Subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas

⁵⁵ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-3 d. nutarimas Nr. 719 (Su vėlesniais pakeitimais) „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

⁵⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“;

⁵⁷ Valstybinės žemės panaudos sutartis 2012-12-18 Nr. P18/2012-398; 2013-05-14 Nr. 20SUN-39 ir 2019-11-18 susitarimas Nr. 20 SUN -71 „Dėl 2013 m. vasario 13 d. Valstybinės žemės panaudos sutarties NR. P18/2013-40 pakeitimo“

⁵⁸ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-3 d. nutarimas Nr. 719 (Su vėlesniais pakeitimais) „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką.>

3.1. Atliekant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis pažeisti teisės aktai

40. Įvertinę viešųjų pirkimų sutarčių viešinimą, nustatėme, kad įstaigos ne visais atvejais sudarytas pirkimų sutartis ir jų pakeitimus paviešina, arba paviešina pavėluotai, neužtikrino tinkamo sutarčių sudarymo.

41. Nustatyta vis dar atvejų, kai įstaigos nesivadovauja Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁹ (toliau – VPĮ) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPĮ⁶⁰ 86 str. 5 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo⁶¹ 21.4.1 p., pagal kurias pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis negu trijų (3) metų laikotarpis, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus. Sutartys yra sudaromos neterminuotam laikotarpiui.

- Mokolų progimnazijos direktorius 2016-12-20 sudarė pastato šildymo sistemų priežiūros sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“. Šios sutarties 17 punkte nurodoma, kad <Sutartis įsigalioja nuo 2017 m. sausio 1 d ir galioja iki 2018 m. sausio 1d. Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką.>. Analogiškas neterminuotas sutartis yra sudarę: Marijampolės dramos teatras, Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija, pradinė mokykla „Saulė“, Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“.

3.2. Darbo apmokėjimo sistemas bei tvarkas reikia tikslinti, nustatyta trūkumų darbo sutartyse

52. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁶² 5 priedo 8 dalyje ir Igliaukos Anzelmo Matučio direktoriaus įsakymu⁶³ patvirtintoje darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos 31 punkte nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“.

- Audito metu nustatyta, kad 5 mokytojams paskirta didesnis kontaktinių valandų skaičių negu 888, atitinkamai nuo 890 iki 945 kontaktinių val. per metus.
- Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Gimnazijos direktoriaus įsakymu⁶⁴ patvirtintos tvarkos 19.2, 19.3, 19.4, 19.5, 19.6, 19.7, 19.8 punktuose. Tačiau konkrečių valandų skaičiaus už tam tikrą veiklą šiuose punktuose nėra numatyta. Šios valandos už konkrečias veiklas kiekvienam mokytojui nustatytos Gimnazijos direktoriaus įsakymu⁶⁵. Tačiau nėra aišku kodėl už tas pačias veiklas paskirtas skirtingas valandų skaičius mokytojams. Todėl rekomendavome darbo apmokėjimo tvarkoje nustatyti kiek valandų skiriame už tam tikras veiklas.

53. Vertinat Marijampolės dramos teatro darbuotojų sudarytas darbo sutartis, atkreiptas dėmesys, kad sutartys neatitinka Darbo kodekso 33 straipsnio reikalavimų. *Darbo sutarties turinyje turi būti nurodoma < 1. Darbo sutarties sąlygos yra būtinosios ir papildomos. 2. Būtinosios darbo sutarties*

⁵⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁰ Ten pat 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶¹ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶² Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

⁶³ Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos direktoriaus 2020-10-06 įsakymas Nr. V-109 „Dėl Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos patvirtinimo“;

⁶⁴ Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos direktoriaus 2020-10-06 įsakymas Nr. V-109 „Dėl Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos patvirtinimo“;

⁶⁵ Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos direktoriaus 2020-09-01 įsakymas Nr. P-46 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo ir neformaliojo švietimo programas, darbo krūvio struktūros tvirtinimo“

sąlygos – sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė), dėl kurių susitarus laikoma, kad darbo sutartis yra sudaryta. 3. Papildomos darbo sutarties sąlygos – darbo sutarties šalių susitarimu nustatomos darbo sąlygos, kurios sukonkretina darbo teisės normas arba įtvirtina joms neprieštaraujančių darbo sutarties šalių susitarimą dėl darbo. Šių sąlygų neprivaloma sulygti darbo sutartimi, tačiau jos tampa darbo sutarties šalims privalomos, kai dėl jų susitariama.>

Patikrinus atsitiktine tvarka sudarytas darbo sutartis, nustatyti darbo sutarčių sudarymo trukumai yra tendencingi, todėl daroma prielaida, kad Teatro su darbuotojais sudarytos sutartys yra sisteminė klaida.

4.PASIEKTA PAŽANGA

54. Per 2020 metus teisiškai įregistruota 279 vnt. kelių. Savivaldybė pagal finansines galimybes kiekvienais metais atlieka kelių (gatvių) teisinį įregistravimą.

Marijampolės krašto ir prezidento Gironiaus muziejus per 2020 metus 325 vnt. eksponatų įvertino tikrąja verte.

Atsižvelgiant į tai, kad iki šiol dar nėra baigta vertinti tikrąja turto verte kilnojamos kultūros vertybės, įstaigose netinkamai sugrupuotos sąnaudos ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji - tobulintina.

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

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.	Kontroliuojame ir nuolat stebime, kad nedidėtų įstaigų įsiskolinimas.	Pasibaigus ketvirčiui per 15d.
2.	Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai priemonės	Kelių (gatvių) vertė bus tikslinama jas kadastravus ir gavus nekilnojamo turto registro centrinio duomenų banko išrašą.	2021-12-31

Audituotoms įstaigoms raštuose ir ataskaitose (žr. 9 priedas) teiktos rekomendacijos dėl nustatytų neatitikimų šiame rekomendacijų plane neteikiamos.

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

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

PRIEDAI

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.

BUAB – bankrutuojanti uždaroji akcinė bendrovė

KPPP – Kelių priežiūros ir plėtros programa

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

Savivaldybė – Marijampolės savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Marijampolės savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Marijampolės savivaldybės taryba.

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

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

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

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

Asignavimai - valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtint lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau - turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto sukaupėtų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti⁶⁶.

Savivaldybės biudžetas - savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁶⁷.

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)⁶⁸.

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 tikslui⁶⁹.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ Ten pat 2 str. 18 d.

⁶⁸ Ten pat 4 str. 2d.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 37 d.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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 vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2 mln. 119,2 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 640,2 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.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) Finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.10), Mokėtinų sumų ataskaita (forma Nr.9) bei aiškinamasis raštas dėl 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 200 mln. 317,64 tūkst. Eur, pabaigoje – 211 mln. 922,93 tūkst. Eur.

2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 102 mln. 400,64 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 99 mln. 765,93 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 2 mln. 634,71 tūkst. Eur (SKFAR). Savivaldybės biudžetas gavo 64 mln. 017,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 62 mln. 164,8 tūkst. Eur išlaidų (BVAR).
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2020 metų biudžete patvirtinta 11 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 58 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 64 mln. 456,8 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 42,8 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 51 subjektų (49 biudžetinės įstaigos, 7 viešosios įstaigos ir 1 išteklų fondas - Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenis ir 58 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo, atidėjinių darbuotojams paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2020 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių įsigijimas, ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis (Ilgalaikio turto nurašymas, nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumas); Metinė inventurizacija.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventurizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymas
- Respublikos Finansų ministro įsakymais;

3 priedas

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

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

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

37.	Marijampolės pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
38.	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	✓	✓
39.	Marijampolės krašto ir Prezidento K. Griniaus muziejus	✓	✓
40.	Marijampolės kultūros centras	✓	✓
41.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	✓	✓
42.	Lietuvos prezidento K. Griniaus memorialinis muziejus	✓	✓
43.	Marijampolės dramos teatras	✓	✓
44.	Marijampolės savivaldybės sporto centras „Sūduva“	✓	✓
45.	Marijampolės sporto mokykla	✓	✓
46.	Marijampolės sveikatingumo centras „Sveikatos banga“	✓	✓
47.	Marijampolės žaidimų sporto mokykla	✓	✓
48.	Marijampolės sporto centras	✓	✓
49.	Marijampolės savivaldybės administracija	✓	✓
	Gudelių seniūnija		✓
	Igliaukos seniūnija		✓
	Liudvinavo seniūnija		✓
	Marijampolės seniūnija		✓
	Sasnavos seniūnija		✓
	Šunskų seniūnija		✓
50.	Viešoji įstaiga Marijampolės greitosios medicinos pagalbos stotis	✓	
51.	Viešoji įstaiga Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
52..	Viešoji įstaiga Marijampolės ligoninė	✓	
53.	Viešoji įstaiga Nemuno euro regiono Marijampolės biuras	✓	
54.	Viešoji įstaiga Marijampolės Telekinas	✓	
55.	Viešoji įstaiga „VšĮ Marijampolės futbolo centras“	✓	
56.	Viešoji įstaiga Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras „SMART Marijampolė“	✓	
57.	Marijampolės savivaldybės išdas	✓	

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

Eil.N r.	Subjektas
Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	
1.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras
2.	UAB „Sūduvos vandenys“
3.	UAB „Autobusų parkas“
4.	UAB „Šilumos tinklai“
5.	UAB „Butų ūkis“
Asocijuotieji subjektai	
1.	Viešoji įstaiga Marijampolės futbolo klubas
2.	Viešoji įstaiga Marijampolės teniso aikštynas
3.	Viešoji įstaiga Marijampolės kultūros ir istorinio paveldo turizmo centras
4.	Viešoji įstaiga Sveikatingumo idėjos
5.	UAB „Kelranga“
6.	UAB „Marijampolės švara“

7.	Viešoji įstaiga Verslo informacinis centras
8.	VšĮ Marijampolės Sūduvos mokomasis šaudymo centras
9.	VšĮ Marijampolės automobilių sporto ir vairuotojų mokymo centras
10.	VšĮ Daukšių socialinės pagalbos ir pagyvenusių žmonių užimtumo centras

4 priedas

Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir jos eilutė	Iškraipymo suma, tūkst. Eur		Pastabos/komentarai
			Padidinta (+), sumažinta (-)	Teisingumo negalime patvirtinti	
1.	Marijampolės savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“		53 151,3	307 vnt. keliai (sodų bendrijų) apskaityti 1 Eur verte
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		53 151,3	
2.	Marijampolės kraštotyros muziejus	Finansinės būklės ataskaitos A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“		167,1	35 565 vnt. eksponatų apskaityta simboline 1 Eur verte
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		167,1	

5 priedas

2018 - 2020 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal funkcinius kodus

Funkcinis kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2018 metai			2019 metai			2020 metai			Pokytis,
		Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdyta, proc.	Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdyta, proc.	Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdyta, proc.	
01.	Bendros valstybės paslaugos	3347,9	3342,3	99,83	3666,1	3516,5	95,92	4041,5	3796,1	93,9	-245,4
02.	Gynyba	37,2	37,1	99,73	38,7	38,5	99,48	41,4	41,4	100	
03.	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	569,3	569,2	99,98	678,8	678,6	99,97	816,4	814,7	99,8	-1,7
04.	Ekonomika	7207,3	7228	100,29	9197	9100	98,95	8762,3	8369,7	95,5	-392,6
05.	Aplinkos apsauga	1879,6	1823,8	97,03	2305,1	2278,6	98,85	1897,7	1887,0	99,4	-10,7
06.	Būstas ir komunalinis ūkis	3110	3110	100	2611,4	2609,4	99,92	3200,4	3102,4	96,9	-98,0
07.	Sveikatos apsauga	412,5	408,9	99,13	704,1	693,7	98,52	1090,6	1454,6	133,4	364,0
08.	Poilsis, kultūra ir religija	5603,9	5599,3	99,92	5828,9	5825,1	99,93	6039,7	5943,2	98,4	-96,5
09.	Švietimas	24120	24028,2	99,62	26852	26718,7	99,50	29231,5	28576,3	97,8	-655,2
10.	Socialinės apsauga	6917,2	6747	97,54	6285,3	6083,6	96,79	7893,4	6741,1	85,4	-1152,3
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos				0,5	0,5	X	2,3	2,3	X	X
	Finansinių įsipareigojimų vykdymas	1205,8	1205,8	100	1305,9	1305,9	100	1439,6	1436,0	99,7	X
	Iš viso	54410,7	54099,6	99,43	59473,8	58849,1	99,43	64456,8	62164,8	96,44	-2292,0

6 priedas

Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų įvykdymas pagal programas(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Patikslinta sąmata tūkst. eurų	Įvykdymas tūkst. eurų	Įvykdymo proc.	Įvykdymo struktūra proc.	Įvykdyta, neįvykdyta (+/-) nuo patikslintos sąmatos tūkst. eurų
1	2	3	4	5	6	7
1.	Sveikatos apsauga	670,7	1016,2	151,5	1,6	345,5
2.	Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimas	5378,3	4284,3	79,7	6,9	-1094,0
3.	Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas	28862,0	28221,1	97,8	45,4	-640,9
4.	Turizmo, sporto bei jaunimo iniciatyvų plėtojimas	2408,0	2354,7	97,8	3,8	-53,3
5.	Kultūros veikla ir plėtra	3528,9	3502,3	99,2	5,6	-26,6
6.	Valdymo kokybės tobulinimas ir pagrindinių funkcijų vykdymas	6595,8	6285,7	95,3	10,1	-310,1
1	2	3	4	5	6	7
7.	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymas	4372,3	4329,1	99,0	7,0	-43,2
8.	Investicijų į savivaldybės ūkį ir verslo skatinimas	2854,9	2544,5	89,1	4,1	-310,4
9.	Žemės ūkio ir kaimo plėtra	184,1	184,1	100,0	0,3	0,0
10.	Infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtra	7765,6	7617,2	98,1	12,3	-148,4
11.	Aplinkos apsauga	1836,2	1825,6	99,4	2,9	-10,6
	Iš viso	64456,8	62164,8	96,4	100,00	-2292,0

7 priedas

Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamų įvykdymas (tūkst. Eur)

Pajamos	2020 m. patikslintas biudžetas	Įvykdyta 2020- 12-31	Įvykdymas nuo 2020 m. plano +/-
Gyventojų pajamų mokestis	29 184	28 649,7	-534,3
Turto mokesčiai	2 450	2 551,4	+101,4
Temės mokestis	780	872,1	+92,1
Paveldimo turto mokestis	20	31,9	+11,9
Nekilnojamo turto mokestis	1 650	1 647,4	-2,6
Prekių ir paslaugų mokesčiai	94,1	94,2	+0,1
Mokestis už aplinkos teršimą	94,1	94,2	0,1
Kitos pajamos	2 715,8	2 502,4	-213,4
Turto pajamos	723,7	736,3	+12,6
Dividendai	26,3	26,3	-
Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandenų telkinius	628,6	638	+9,4
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius ir medžiojamus gyvūnus	68,8	72	+3,2
Pajamos už prekes ir paslaugas	1 714	1 487,7	-226,3
Rinkliavos	202,1	193,2	-8,9
Valstybės rinkliava	66	58,1	-7,9
Vietinė rinkliava	136,1	135,1	-1
Pajamos iš baudų ir konfiskacijų	65	73,8	+8,8
Kitos neišvardytos pajamos	11	11,4	+0,4
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų prisiėmimo	113	182,9	+69,9
Iš viso	34 556,9	33 980,6	-576,3
Dotacijos	27 383,1	27 519,9	+136,8
Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	4 372,3	4 329,1	-43,2
Mokymo lėšoms finansuoti	15 116,7	15 116,1	-0,6
Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos	4 261	4 242,4	-18,6
Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	2 012,1	1 987,6	-24,5
Kita tikslinė dotacija	1 621	1 844,7	+223,7
Iš viso pajamų	61 940	61 500,5	-439,5
Metų pradžios lėšų likutis	1 172,6	1 172,6	-
Iš viso	63112,6	62673,1	-439,5
Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	1344,2	1344,2	-
Iš viso	64456,8	64017,3	-439,5

8 priedas

Marijampolės savivaldybės negrąžintų paskolų sąrašas

Kreditorius	Sąskaitos Nr.	Kredito sutarties		Palūk anos	Maksimali kredito suma	Negražinta kredito suma 2021-01-01
		numeris	data			
SEB bankas	LT957044070003216217	As-756	2012-06-25	1,22	1 158 480	217 215
	LT057044070003229380	As-575	2013-05-28	1,27	1 448 100	432 937
	LT727044070003255237	As-979	2014-07-24	1,42	868 860	389 177
	LT317044070003300595	As-1633	2016-08-01	1,08	920 000	644 949
	LT467044070003344460	As-712	2018-07-04	1,42	724 000	686 292
		KAs-590	2020-05-07	1,54	1 322 000	1 238 720
		Iš viso				3 609 289
Luminor bankas	LT914010040800007893	As-500	2011-06-10	1,05	1 448 100	147 776
		Iš viso				147 776
Danske Bankas	LT247400050734323810	As-1951	2015-10-21	0,98	410 000	278 240
	LT247400050734323810	As-1112	2015-06-29	1,17	1 719 500	967 196
		Iš viso				1 245 436
Šiaulių bankas	LT377181800001130840	As-1106	2015-06-25	0,962	1 000 000	556 701
	LT377181800001130840	AS-1616	2017-12-12	1,38	740 000	640 825
		Iš viso				1 197 525
Citadele bankas	LT947290099013487956	AS-687	2019-05-27	1,31	1 163 000	1 163 000
						1 163 000
IŠ VISO						7 363 026

9 priedas

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo reikalavimų, priimančius sprendimus derinti savo privačius ir visuomenės viešuosius interesus, įtvirtinti priimančių sprendimų nešališkumą. Nusišalinti nuo sprendimų rengimo, svarstymo ar priėmimo procedūrų, kai šie sprendimai susiję gali sukelti viešųjų ir privačių interesų konfliktą.	Marijampolės kultūros centras	Mero pasirašytas potvarkis Nr.MP-184 „Dėl viešųjų ir privačių interesų derinimo“	2020-11-03
2	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo reikalavimais patikslinti privačių interesų deklaraciją.		Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo reikalavimais patikslinti privačių interesų deklaraciją	2020-10-26
3	Patikslinti Nuotolinio darbo Marijampolės kultūros centro darbuotojams tvarkos aprašą, tiksliai apibrėžiant darbo organizavimo tvarką.		Patikslinta Nuotolinio darbo Marijampolės kultūros centro darbuotojams tvarkos aprašas tiksliai apibrėžiant darbo organizavimo tvarką	2021-01-30
4	Informuoti centro darbuotojus apie nutolusiose darbo vietose dirbančių darbuotojų darbo laiko režimą ir kontaktus.		Informuoti centro darbuotojai apie nutolusiose darbo vietose dirbančių darbuotojų darbo laiko režimą ir kontaktus.	
5	Pasirašyti Kolektyvinę darbo sutartį tarp darbdavio ir profesinės sąjungos	Rimanto Stankevičiaus progimnazijos direktorei	Inicijuos sutarties pasirašymą	2021-08-31
6	Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemoje reglamentuoti terminuotų sutarčių sudarymo būtinybę;		Patikslins darbo apmokėjimo sistemą	2021-08-31
7	Susirinkimų su kolektyvu metu aptarti premijų skyrimo galimybes ir išdėstyti aiškius kriterijus, kuriais vadovaujantis skiriamos premijos;		Darbo apmokėjimo sistemoje numatys kriterijus	2021-08-31
8	Rasti galimybę įrengti atskirą patalpą, kuri būtų skirta valytojų darbo priemonių laikymui, siekiant užtikrinti saugias, tinkamas darbo sąlygas;		Įrengs patalpas valytojų poreikiams tenkinti	2021-12-31
9	Užtikrinti savalaikį ir pakankamą valytojų ir kitų darbuotojų aprūpinimą darbui skirtomis valymo priemonėmis, įrankiais bei asmeninėmis apsaugos priemonėmis.		Valymo priemonėmis darbuotojos aprūpinamos kas mėnesį pagal pateiktą poreikį	Nuolat
10	Išklausti įstaigoje dirbančius žmones, parodyti jiems pagarbą ir pripažinimą, apgalvotai motyvuoti darbuotojus. Skatinti nuolatinį darbuotojų tobulinimą, sudarydyti sąlygas darbo tęstinumui ir tuo mažinti darbuotojų darbo vietų praradimą ir pernelyg didelę darbuotojų kaitą.		Susirinkimų metu aptarti visas kylančias darbo problemas.	Nuolat

11	Pareikalausti iš paslaugos teikėjo UAB „Jarinta“ sąskaitose nurodyti už kokių socialinių būstų plotą pateikiama sąskaita.	Marijampolės savivaldybės administracija	UAB „Jarinta“ nuo 2021-01-01 pradeda teikti sąskaitas su nurodytu būstų plotu.	2021-01-31
12	Nustatyti kokių periodiškumu, ar esant tam tikromis sąlygomis bus perskaičiuojamas būsto nuomos mokestis.		Būsto nuomos mokestis tvirtinamas 1 kartą metuose	2021 m. kovo 29 d. tarybos sprendimas Nr. 1-65
13	Pasitvirtinti tvarką darbuotojams pagal darbo sutartis priimti	Marijampolės savivaldybės administracija	Paruošti ir patvirtinti priėmimo tvarką	2021-12-31
14	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatomis.	Marijampolės dramos teatro direktoriui	Aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio rengsime, vadovaujantis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatomis.	2021-06-30, 2021-12-31
15	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų.		Darbuotojus leisime kasmetinių atostogų, vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d. nuostatomis.	Nuolatos
16	Apskaityti nebalansinėje sąskaitoje nekilnojamą turtą Žemę.		Apskaityta nebalansinėje sąskaitoje	2021-03-31
17	Nutraukti sudarytas sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Marijampolės dramos teatro pastatų šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymo. Sudaryti naujas sutartis ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis,		Dėl Marijampolės dramos teatro pastatų šildymo sistemų priežiūros sudaryta sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“. 2021 m. kovo 29 d. Sutartis Nr. ŠSP-122/2021. Sutartis sudaryta vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis.	2021-03-29
18	Peržiūrėti ir padaryti įrašus visų Teatro darbuotojų darbo sutartyse taip , kad atitiktų DK 33 ir 35 straipsnių nuostatas ir Teatro direktoriaus įsakymus.	Marijampolės dramos teatro direktoriui	Nuo 2018 m. visos DS sukeltos į DVS KONTORĄ ir visi įrašai daromi DVS, bet atsižvelgiant į rekomendacijas darbuotojų darbo sutarčių originaluose padarysime įrašus	2021-06-30
19	Sudarytas sutartis skelbti CVP IS taip kaip numato viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsn. 9p.		Sudarytas sutartis skelbsime CVP IS, taip kaip numato viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9p.	Nuolatos
20	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 23 straipsnio 1 dalimi, inicijuoti uždarnosios akcinės bendrovės „Marijampolės butų ūkis“ visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimą pateikiant bendrovės valdybai paraišką, kurios turinys atitiktų Akcinių bendrovių įstatymo 23 straipsnio 5 dalies reikalavimus, ir kurioje turėtų būti pateiktas pasiūlymas į susirinkimo darbotvarkę įtraukti klausimą dėl Bendrovės įstatų pakeitimo ir pasiūlytas sprendimo projektas.	Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui		2021-12-31
21	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, informaciją apie turtą teikti vadovaujantis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų 62 punkto nuostatomis.	Mokolų progimnazijos direktorei	Rengiant 2021 m. aiškinamąjį raštą prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateiksime informaciją apie turto, gautą pagal panaudos sutartis, vertę.	2022 03 15

22	Nutraukti sudarytą sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos pastatų šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymo. Sudaryti naują sutartį ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartį vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis.		Sudaryta sutartis 2021-05-25 Nr. ŠSP-220/2021/ST/2021-8 su Marijampolės butų ūkiu. Sutarties galiojimo terminas: 2021-06-01 iki 2024-05-31.	2021-05-25
23	Ilgalaikio turto, kuris naudojamas pagal panaudos sutartis, metinę inventORIZACIJĄ atlikti taip kaip numato inventORIZACIJOS taisyklių 25 punktas.		Atliekant metinę inventORIZACIJĄ 2021 m. lapkričio mėn. bus sudarytas atskiras inventORIZAVIMO aprašas turto, gauto neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartį, žemės sklypo 1,69ha	2021 12 06
24	Biudžeto lėšas planuoti ir atlikti mokėjimus taip kaip numato biudžeto sandaros įstatymo 2 strp.6 p. Pradedant nuo sausio 1 dieną ir baigiantis gruodžio 31 diena.		Biudžeto lėšos bus planuojamos, perskirstomos ir atlikti mokėjimai taip, kaip numato biudžeto sandaros įstatymo 2 strp.6 p., pradedant sausio 1 dieną ir baigiantis gruodžio 31 diena.	2022 01 15
25.	Užtikrinti, kad sąnaudos būtų registruojamos apskaitoje laikantis VSAFAS reikalavimų.	Želsvos progimnazijos direktorei	Sąnaudas registruosime apskaitoje laikantis VSAFAS reikalavimų.	2021-06-30
26	Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai– apyvartos žiniaraščiai būtų išsamūs ir aiškūs, atitiktų suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudarytos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte pateikta pilna ir išsami informacija		Nuo 2021 m. sausio 1 d. analitiniai sąskaitų apskaitos registrai – apyvartos žiniaraščiai rengiami išsamiai ir aiškiai, atitinka suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudaromos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte bus pateikta pilna ir išsami informacija.	2021-06-30
27	Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikti duomenys sutaptų su apskaitos registrų duomenimis		Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikti duomenys sutaps su apskaitos registrų duomenimis.	2021-06-30
28.	Užtikrinti, kad aiškinamajame rašte būtų pateikti duomenys apie sudarytas turto panaudos sutartis		Aiškinamajame rašte bus pateikti duomenys apie sudarytas turto panaudos sutartis.	2021-06-30
29.	Peržiūrėti ir atnaujinti Progimnazijos Apskaitos politiką pagal VSAFAS.		Apskaitos politikos tvarkų aprašai jau pradėti atnaujinti pagal VSAFAS. Parengti 6 tvarkų aprašų projektai.	2021-08-31
30.	Užtikrinti, kad kasinių išlaidų apskaitos registrai būtų sudaryti teisingai.		Kasinių išlaidų apskaitos registrai nuo 2021 m. sausio 1 d. sudaromi teisingai.	2021-03-31
31.	InventORIZACIJĄ atlikti teisės aktų nustatyta tvarka: inventorizuoti visą įstaigos turimą turtą		Užtikrinsime, kad bus inventorizuotas progimnazijos turtas teisės aktų nustatyta tvarka. Jau patikslinta nebalansinėje sąskaitoje apskaityto žemės sklypo vertė	2022-01-31

32	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų išpareigojimų ilgesnių kaip 3 metai.	Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	Užtikrintas savalaikis darbuotojų kasmetinių atostogų panaudojimas	2021-07-20
33	Ištaisyti klaidas Nepanaudotų atostogų žiniaraštyje ir užtikrinti kad Finansinės būklės ataskaitoje eil. „Sukauptos mokėtinės sumos“ būtų teisingai atvaizduoti atostogų kaupiniai		Pakoreguotas nepanaudotų atostogų žiniaraštis.	2021-07-20
34	Rekomenduojama užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 priedo 8 dalyje ir Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje numatytos nuostatos, kad Mokytoji, dirbančiam pagal bendrojo ugdymo programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos privalomiems dalykams pagal bendruosius ugdymo planus.		Gimnazijoje 2020 metais buvo 5 mokytojai, kuriems skirta šiek tiek daugiau nei 888 kontaktinės val. 2021-2022 m. m. 2 mokytojams krūvis bus sumažintas. Dėl specialistų trūkumo rekomendacijos bus įgyvendintos tik iš dalies.	2021-09-10
35	Rekomenduojame darbo apmokėjimo tvarkoje aiškiau reglamentuoti valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei skyrimą, nustatant kiek valandų skiriama už konkrečią vykdomą veiklą.		Pakeista gimnazijos Darbo apmokėjimo tvarka, nustatant konkrečias val. profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei.	2021-09-10
36	Žemės sklypus po gimnazijos pastatais, naudojamus pagal Valstybinės žemės panaudos sutartis nebalansinėje sąskaitoje apskaityti pagal verčių žemėlapi.		Žemės sklypai apskaityti pagal verčių žemėlapi.	2021-07-20
37	Ilgalaikio turto, kuris naudojamas pagal panaudos sutartis, metinę inventORIZaciją atlikti taip kaip numato inventORIZacijos taisyklių 26 p. Šio turto inventORIZaciją įforminti atskiruose inventORIZavimo aprašuose pagal kiekvieną savininką.		Užtikrinta tinkama ilgalaikio turto metinė inventORIZacija.	2021-11-15
38.	Inventorizuojant žemės sklypus, teisingai nurodyti pagal panaudą gautos žemės vertę ir plotą.		Perskaičiuota žemės sklypų vertė.	2021-11-15
39.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, informaciją apie panaudos pagrindais valdomą turtą teikti vadovaujantis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų 62 p. nuostatomis.		Aiškinamajame rašte pateiksime informaciją apie panaudos pagrindais valdomą turtą.	2022-03-31
40.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.		Užtikrinsime savalaikių pirkimo sutarčių viešinimą.	2021-12-30
41	Nutraukti sudarytą sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Gimnazijos pastatų šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymo. Sudaryti naują sutartį ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartį vadovaujantis VPI patvirtintomis nuostatomis.		2021-06-30 sudaryta nauja sutartis. Numatytas 2 metų galiojimo terminas (2023-06-30)	2021-06-30

10 priedas

Kontrolės ir audito tarnybos 2020 - 2021 metais išsiųsti raštai/ataskaitos

Subjektas	Rašto, ataskaitos Data	Rašto, ataskaitos Nr.	Pavadinimas
Marijampolės savivaldybės administracija (Kontrolės komitetas)	2020-06-19	Nr. KS-33-(1.5)	Dėl Marijampolės savivaldybės Stalupėnų gatvės asfaltavimo darbų
Marijampolės savivaldybės merui	2020-08-14	Nr. KS-45-(1.5)	Dėl VšĮ „Marijampolės ligoninė“ darbuotojų skundo „Dėl VšĮ Marijampolės ligoninės administracijos netinkamai atlikto darbuotojų saugos ir sveikatos pažeidimų tyrimo“ atlikto vertinimo
Marijampolės savivaldybės administracija	2020 – 09 – 18	Nr. KS-48-(1.5)	Dėl Galiūnų turnyro "Marijampolė-2020" finansavimo
Marijampolės savivaldybės merui	2020-11-24	Nr. KS-54-(1.5)	Dėl atlikto tyrimo Marijampolės kultūros centre rezultatų
Rimanto Stankevičiaus progimnazija	2020-12-08	Nr. KS-57-(1.5)	Dėl Rimanto Stankevičiaus progimnazijos profesinės sąjungos gauto skundo vertinimo
Marijampolės savivaldybės administracija	2020-12-30	Nr. 1-17 – (2.1)	Socialinio būsto fondo plėtra Marijampolės savivaldybėje veiklos audito rezultatai
Marijampolės savivaldybės administracija	2021- 03-18	Nr. KS-15-(1.5)	Dėl socialinių paslaugų skyriaus vyriausiojo specialisto įdarbinimo savivaldybės administracijoje aplinkybių vertinimo
Marijampolės kultūros centras	2021-03-19	Nr. KS-16-(1.5)	Dėl Marijampolės kultūros centro lėšų, skirtų darbo užmokesčiui panaudojimo vertinimo
Marijampolės dramos teatras	2021-05-05	Nr.1-4-(2.1)	Marijampolės dramos teatro finansinio audito rezultatai
UAB „Marijampolės butų ūkis“	2021-05-21	Nr.1-5-(2.1)	UAB „Marijampolės butų ūkis“ ribotos apimties finansinio ir veiklos audito ataskaita
Marijampolės sav. Mokolų progimnazija	2021-06-14	Nr.1-6-(2.1)	Marijampolės sav. Mokolų progimnazijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Marijampolės sav. Želsvos progimnazija	2021-06-14	Nr.1-7-(2.1)	Marijampolės sav. Želsvos progimnazijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai

Marijampolės savivaldybės administracija	2021-06-21	Nr. KS-25-(1.5)	Dėl išorinės reklamos
VšĮ Marijampolės telekinas	2021-07-09	Nr. KS-27-(1.5)	Dėl finansinės atskaitomybės
Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazija	2021-07-09	Nr.1-9-(2.1)	Marijampolės sav. Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Marijampolės savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-07-15 Nr. 1-10
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Juozas Vaičiulis Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-07-15 17:44
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-09-17 12:39 - 2023-09-16 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20210712.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2021-08-23 nuorašą suformavo Raimonda Jasiulevičiūtė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-