

PRITARTA

Marijampolės savivaldybės tarybos

2025 m. balandžio d. sprendimu Nr.

**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS
IR AUDITO TARNYBOS
2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2025-03-25 Nr. 1-

Marijampolė, 2025

Turinys

Savivaldybės kontrolieriaus žodis	3
I. Tarnybos veiklos prioritetai	4
II. Pagrindinė Tarnybos 2024 metų veikla	4
2.1 Veiklos organizavimas	7
2.2. Veiklos tikslų įgyvendinimas	9
III. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	13
IV. Kita informacija	14
1 Priedas Audito pastebėjimų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	15

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Marijampolės savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžetinė įstaiga, vykdanči išorės auditus, priežiūrą ir kontrolę Savivaldybėje. Tarnybos funkcija – Savivaldybės turto valdymo, biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo priežiūra.

Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas. Kasmet naujos aplinkybės verčia ieškoti geriausių sprendimų, kaip nuolat besikeičiančioje aplinkoje pasiekti užsibrėžtus tikslus, laiku įvykdyti suplanuotus uždavinius. Tarnyboje dedamos visos pastangos, kad auditai būtų atlikti kokybiškai, kad visos išvados būtų pagrįstos įrodymais, o auditų rezultatai ir teiktos rekomendacijos būtų reikšmingi ir padėtų gerinti Savivaldybės administravimo paslaugų kokybę bei užtikrintų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo rezultatyvumą, ekonomiškumą ir efektyvumą. Siekiame, kad įstaigos laiku pastebėtų klaidas ir jas ištaisyti, tobulintų savo veiklos procesus, diegtų naujoves, stiprintų vidaus kontrolę, būtų atviros visuomenei. Didelį dėmesį nuolat skiriame pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai. Jaučiamės reikalingi, kai mūsų pateiktos įžvalgos ir rekomendacijos padeda priimti geriausius sprendimus, kai audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, klaidos, netikslumai ir kiti trūkumai, apie kuriuos informuoti subjektai, taisomi finansinėse ataskaitose, priimami objektyvūs sprendimai.

Tarnyba atlieka trijų tipų auditus: atitikties – kai vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams ir gali būti pareiškama nepriklausoma nuomonė; finansinį – kai vertinami audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškama nepriklausoma nuomonė; veiklos – kai vertinama audituojamo subjekto veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Pakeitus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą Tarnyba turi atlikti ir vertinimus¹. Tai naujas iššūkis Tarnybos darbuotojams, nes nesant teisinio reglamentavimo, teks apsispręsti dėl šios naujos funkcijos atlikimo.

Atliekant finansinius auditus, vertiname audituojamo subjekto metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, siekiant pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę. Veiklos audito metu vertiname audituojamo subjekto veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, atitikties audito metu – audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir kitiems reikalavimams.

Norėdami įvertinti auditų kuriamą naudą savivaldai, visuomenei, nuolat stebime įstaigų veiklos pokyčius po atliktų auditų. Mūsų teiktų rekomendacijų įgyvendinimas atskleidžia teigiamą auditų poveikį. Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės administracija ir kitos įstaigos 2024 metais įgyvendino 82 proc. tais metais teiktų ir planuotų įgyvendinti rekomendacijų, teigiame, kad bendru darbu pasiekėme pažangą ir kūrėme teigiamą poveikį Savivaldybėje.

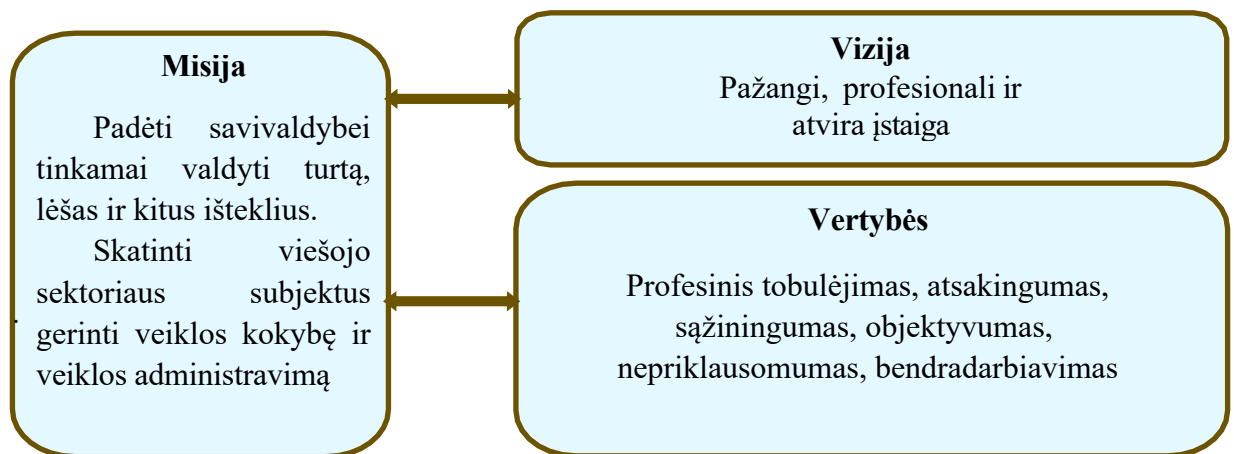
Svarbu paminėti, kad Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, audito poveikis ir pažanga galima tik esant glaudžiam bendradarbiavimui bei audituojamo subjekto supratimui ir siekiui tinkamai, vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, valdyti lėšas ir turtą, tvarkyti biudžeto ir finansinę apskaitą, teikti išsamias ir teisingas ataskaitas ne tik Savivaldybės administracijai, Tarybai, bet ir visuomenei. Tikime, kad bendru darbu įtakosime viešojo sektoriaus įstaigų veiklos procesų efektyvumo ir rezultatyvumo augimą.

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

I. Tarnybos veiklos prioritetai

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnybos strateginis tikslas – didinti savivaldoje viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Aukšta darbų kokybė ir audito kuriama nauda yra pagrindiniai ir ilgalaikiai Tarnybos veiklos prioritetai.

Pavestas funkcijas galima efektyviai įgyvendinti tik tada, kai įstaiga yra nepriklausoma. Tarnyba, atlikdama auditus, vadovaujasi Tarptautinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačiųjų interesų konflikto vengimo principais. Atsižvelgdama į Tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnyba formuoja tokią veiklos politiką, kuri leistų pasirinkti tinkamą audito strategiją, laiku įvykdyti suplanuotas užduotis, užtikrintų audito reikalavimus atitinkančią audito kokybę.



II. Pagrindinė Tarnybos 2024 metų veikla

Tarnybos darbas 2024 metais buvo vykdomas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą metinį veiklos planą, kuris vadovaujantis įstatymo nuostatomis buvo suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, prieš tai įvertinus Savivaldybės tarybos narių pateiktus pasiūlymus. Patvirtintas planas pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito tarnybai.

Atlikti auditai

- ☐ Savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
- ☐ Melioracijos ir hidrotechninių statinių infrastruktūros priežiūra ir plėtojimas
- ☐ Vaikų vasaros stovyklos organizavimas 2024 metais

Atlikti auditai

- ☐ Finansinis auditas
- ☐ Veiklos auditas
- ☐ Atitikties auditas

Pateiktos išvados

Detalizacija

- | | |
|---|---|
| ☐ Dėl Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų | ☐ Finansinis auditas |
| ☐ Dėl Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų | ☐ Finansinis auditas |
| ☐ Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės skolintis | ☐ Galimybės skolintis vertinimas |

Ribotos apimties auditai ir vertinimai

- ☐ Socialinio būsto priežiūros ir remonto sąnaudų vertinimas bei faktinis atliktų remonto darbų patikrinimas;
- ☐ Bendruomenių, nevyriausybinių organizacijų bei biudžetinių įstaigų investicinių projektų dalinio finansavimo lėšų panaudojimas;
- ☐ Neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų naudojimas;
- ☐ Marijampolės „Šaltinio“ progimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas;
- ☐ Marijampolės Sūduvos gimnazijos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas;
- ☐ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas;
- ☐ Marijampolės meno mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.

Pateiktos rekomendacijos

☐

Atlikus auditus įstaigoms pateiktos 56 rekomendacijos

Vykdyta įgyvendinimo stebėseną

☐

Rekomendacijų įgyvendinimas siekia 82 proc.

Gauti skundai

☐

Gautas vienas skundas – dėl tarnybinio transporto naudojimo asmeninėms reikmėms ir nelaikymo seniūnijos garaže

Detalizacija

☐

Skundas buvo išnagrinėtas ir pateiktas atsakymas

Tarnyba įvykdė 2024 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas išvadas.

2.1 Veiklos organizavimas

Esame įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Mūsų pagrindinė veikla – išorės auditų vykdymas. Atliekame finansinius, veiklos ir atitikties auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose. Ataskaitiniais metais įsigaliojus Vietos savivaldos įstatymo pakeitimams, Tarnybų atliekamos kontrolės formos papildytos nustatant, kad atliekami ir vertinimai.

Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas 2024 metais buvo organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Tarnybos veikla buvo planuojama ir organizuojama atsižvelgiant į įstatymais nustatytas veiklos sritis bei veiklos prioritetus, į Tarnybos išsikelto strateginį veiklos tikslą, taip pat į Tarnybos žmogiškuosius išteklius.

Veiklos rezultatai

Visi Tarnybos 2024 metų veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, auditų rezultatai aptarti su audituotų įstaigų vadovais ir atsakingais darbuotojais. Atliktų auditų ataskaitos buvo pateiktos Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamiems subjektams. Sprendimams priimti reikalingos išvados buvo pateiktos Savivaldybės tarybai ir Administracijai. Atliktų auditų rezultatai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo svarstomas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

Programos įgyvendinimas

Tarnyba, vykdydama veiklą, prisidėjo prie Savivaldybės bendro tikslo – Savivaldybės įstaigų valdymo veiklos efektyvumo užtikrinimo. Tarnyba įgyvendino 6 programas „Valdymo ir administravimo programa“ 1 uždavinio – užtikrinti skaidrų ir efektyvų valdymą, 3 priemonę – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas (Nr. 06.01.01.03.).

1 lentelė. Priemonės įgyvendinimo rodikliai

Priemonė		Rodiklio pavadinimas	2024 m.	
			Numatyta reikšmė	Pasiekta reikšmė
06.01.0.1.03	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas	Atlikta auditų pagal patvirtintą metų planą (procentai)	100 proc.	100 proc.

Tarnybos 2024 metų veiklos planas įgyvendintas 100 proc. Veiklos plano įgyvendinimo priežiūrą vykdė Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Ne rečiau kaip kartą per ketvirtį Kontrolės komiteto posėdžiuose buvo pristatoma informacija apie Tarnybos atliktus ir atliekamus auditus, kitą veiklą.

Veiklos finansavimas

Tarnybos veikla yra finansuojama Savivaldybės biudžeto lėšomis. Savivaldybės

kontrolieriaus teikiamą asignavimų poreikį Tarnybos veiklos planui vykdyti įvertina Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Tarnybos veiklos užtikrinimui Savivaldybės tarybos patvirtintame 2024 metų biudžete buvo numatyta 212,0 tūkst. Eur asignavimų, panaudota –187,0 tūkst. Eur, iš jų 89,9 proc. panaudota darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms apmokėti.

Tarnybos komanda

Tarnybos komandą sudaro penki darbuotojai. Nors kolektyvas mažas, veiklos kokybės standartai yra aukšti, orientuoti į Tarnybos vertybes. Darbuotojai atlieka darbą sąžiningai, atsakingai, bendrauja dalykiškai, yra geranoriški ir atsakingi už savo darbus, sprendimus.

Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams dėl Tarnybos vykdomų funkcijų kokybės užtikrinimo, didėjant asmeninei atsakomybei už atliekamus darbus, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą darbuotojų kompetenciją, bet ir nuolat atnaujinti teorines žinias bei tobulinti praktinius įgūdžius. Todėl Tarnybos darbuotojų mokymams skiriamas nemažas dėmesys. Per 2024 metus kvalifikaciją kėlė visi Tarnybos valstybės tarnautojai, bendra kvalifikacijos kėlimo trukmė – 171 akademinių valandų. 1,8 proc. asignavimų buvo skirta kvalifikacijos kėlimui.

Bendrujų funkcijų vykdymas

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykdė bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas – veiklos planavimo, vidaus dokumentų tvarkymo, viešųjų pirkimų vykdymo, finansinės atskaitomybės rengimo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas.

Savivaldybės kontrolierius priėmė 56 įsakymus, gavome 91, išsiuntėme 59 raštus.

2.2. Veiklos tikslų įgyvendinimas

Savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio finansinis auditas

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga parengti ir pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Vykdydama teisės aktų reikalavimus, Kontrolės ir audito tarnyba atliko Marijampolės savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio ir biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimo auditą².

1 pav. 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys	
Savivaldybės veiklos ataskaita	• Mero pranešimas • Informacija apie Savivaldybės veiklos tikslų įgyvendinimą • Kita svarbi informacija
Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys	• 37 biudžetinių ir 6 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, 4 kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių, 4 asocijuotųjų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, • Marijampolės regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų rinkinys, • Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys.
Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	• 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

2023 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų finansinių duomenų neatitikimų lyginant su audituotuose 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateiktais duomenimis.

Audito apimtis – 248 213,1 tūkst. Eur finansinės būklės ataskaitoje nurodyto turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučio bei 119 701,6 tūkst. Eur veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų pagrindinių veiklos sąnaudų.

Pateikėme sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų. Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitiko duomenis iš kurių sudarytas, išskyrus tai, kad nustatėme Savivaldybės 2023 m. finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto ataskaitos (ilgalaikio

² 2024 – 05 – 15 audito ataskaita Nr. 1-7;

turto, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos, atsargų), veiklos rezultatų ataskaitoje (veiklos sąnaudų), grynojo turto pokyčių ataskaitoje (grynojo turto likučio), aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Audituotos Savivaldybės piniginės lėšos – 100 969,0 tūkst. Eur, kurias sudarė biudžeto pajamos (96 719,4 tūkst. Eur), metų pradžios likutis (3 177,1 tūkst. Eur), ilgalaikė paskola (1 072,5 tūkst. Eur). Savivaldybės biudžeto asignavimai 98 735,9 tūkst. Eur buvo paskirstyti 7 programoms vykdyti. Pateikėme besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Taip pat įvertinome Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Veiklos auditas „Melioracijos ir hidrotechninių statinių infrastruktūros priežiūra ir plėtojimas“

Veiklos auditas baigtas išankstinio tyrimo ataskaita. Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie Melioracijos ir hidrotechnikos statinių infrastruktūrą ir jų būklę, atliekamas darbų apimtis, finansavimą, lėšų naudojimo reglamentavimą.

Įvertinus, kad esminių pažeidimų vertinant Melioracijos ir hidrotechnikos statinių infrastruktūrą ir jų būklę, atliekamų darbų apimtis, finansavimą, lėšų naudojimo reglamentavimą nenustatyta. Buvo nuspręsta, kad tęsti auditą netikslinga, nes tolesnis tyrimas neduoda pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio.

Ribotos apimties auditai ir vertinimai

Marijampolės „Šaltinio“ progimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.

Audito metu pateikti pastebėjimai:

- Faktiškai patikrinus darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimą nustatyta, kad dviem darbuotojams neteisingai priskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis už laikotarpį nuo 2023 m. rugsėjo iki gruodžio mėn. Vienam darbuotojui priskaičiuota 6006,29 Eur, o turėjo būti faktiškai priskaičiuota 6759,29 Eur. Skirtumas 753,28 Eur. Antram darbuotojui priskaičiuota 8520,28 Eur, o turėjo būti faktiškai priskaičiuota 9026,12.Eur. Skirtumas 505,84 Eur.
- FBA informacija apie 2023 m. ilgalaikį turtą pateikta klaidinanti, neatitinka 12-ojo VSAFAS reikalavimų. Tinkamai neapskaitytas turtas, kuris pagal nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašą priklauso Progimnazijai.
- nustatyti vidaus kontrolės trūkumai finansinės būklės ataskaitoje, veiklos rezultatų ataskaitoje, finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto rengimo dalyje, darbo užmokesčio apskaitos srityje, viešųjų pirkimų organizavimo srityje, ilgalaikio turto apskaitos srityje.
- Atsižvelgiant į tai, kad turtas sugrupuotas netinkamai, ir infrastruktūros statiniams nėra patvirtintas nusidėvėjimo normatyvas, VRA ataskaitoje sąnaudų B.II. „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ ir H. „Grynasis paviršius ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ negalėjome patvirtinti likučių teisingumo.

Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Audito metu pateikti pastebėjimai:

- Atsižvelgiant į tai, kad sutartys paviešintos pavėluotai, ne pilna apimtimi konstatuotina, kad Perkančioji organizacija nesilaikė VPĮ 86 str. 9 d. nuostatos ir 17 str. 1 d. nustatyto skaidrumo principo.
- Tai, kad nepatikslintas viešųjų pirkimų planas, bei neįtraukti visi vykdyti pirkimai, pirkimų žurnale nurodyti ne visi atlikti pirkimai, o kai kurie parengti viešųjų pirkimų proceso dokumentai, vadovaujantis senu negaliojančiu tvarkos aprašu, rodo nepakankamą vidaus kontrolę Progimnazijoje viešųjų pirkimų srityje.

Marijampolės Sūduvos gimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų srityje, darbo užmokesčio reglamentavimo srityje.

Marijampolės meno mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Audito metu pateikti pastebėjimai:

- Aiškinamajam rašte neatskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos. Taip pat prie pastabos P22 aiškinamajam rašte dėl neaiškių priežasčių neišbaigta informacija darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas;
- Ilgalaikio turto Inventorizacijos apraše Nr. 3 inventorizuojamas turtas įvertintas likutine verte, o pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo 17, „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunkčiu nurodoma, kad turtas turi būti inventorizuojamas įsigijimo savikaina.

Neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų naudojimas

Išanalizavus NVŠ lėšų skyrimo principus, NVŠ lėšų naudojimą, reikalavimus švietimo teikėjui, nacionalinio ar savivaldybės lygmens NVŠ programoms, NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių apskaitą, NVŠ programų vertinimo, kokybės užtikrinimo ir atsiskaitymo už NVŠ lėšas tvarką nustatyta:

- Savivaldybė turėjo galimybę nuo spalio 1 d. iki gruodžio 31 d. padidinti vieno krepšelio dydį iki 20 Eur. NVŠ programos vieno krepšelio dydis 15 Eur yra nuo nepakitęs nuo 2018 metų.
- LR ŠMS ministro 2022 m. sausio 10 d. įsakymo Nr. V-46 3 punkte nustatyta, kad Aprašą įgyvendinančios savivaldybės Aprašui administruoti gali panaudoti iki 3 procentų lėšų, skirtų NVŠ programoms finansuoti. 2023 metais NVŠ programų administravimui buvo skirta daugiau nei 3 proc. lėšų, nors Marijampolės savivaldybės administracijos direktorius įsakyme nurodė skirti NVŠ lėšų administravimui, neviršijant 3 proc. savivaldybei skirtų Valstybės biudžeto lėšų.
- Ne visi NVŠ lėšų gavėjai sudarę sutartis laikosi jų sąlygų, nes nepateikė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų forma Nr. 2.

Bendruomenių, nevyriausybinių organizacijų bei biudžetinių įstaigų investicinių projektų dalinio finansavimo lėšų panaudojimas (priemonės kodas 07.02.02.05)

Išanalizavus nevyriausybinių ir bendruomenių organizacijų finansavimo sistemą pateikti

pastebėjimai:

- Marijampolės savivaldybės bendruomeninių ir nevyriausybinių organizacijų ir jas vienijančių organizacijų projektų finansavimo tvarkos aprašo nuostatos neišsamios (neišsamiai nenustatytos paraiškų vertinimo procedūros, kai pateikiamos kelios paraiškos, nėra numatytų sąmatos keitimo galimybių ir kt.) ir dviprasmiškos (dėl nustatytų vertinimo kriterijų);
- Nėra nustatyto mechanizmo, kaip mažinant prašomą skirti lėšų sumą yra nustatomas projektų atitinkamo finansavimo dydis;
- Paraiškos vertinamos nesilaikant Tvarkos apraše nustatytų vertinimo kriterijų;
- Sutartyse nustatyti atsiskaitymo už lėšas terminai neatitinka Tvarkos aprašo nuostatų;
- Komisijos protokolas neišsamus, t. y. iš jame pateiktos informacijos nėra aiški komisijos nuomonė dėl svarstomo projekto privalumų ar trūkumų, neužfiksuoti komisijos narių pasisakymai, nuomonės, neobjektyviai mažinamas finansavimas projektams;
- Paraiškos tikslinamos, nesant Tvarkos apraše nustatytos paraiškų tikslinimo galimybės, ir paraiškų tikslinimo procedūros;
- Projektams buvo skirtas finansavimas, kai komisijos nariai nebuvo įvertinę projekto paraiškos balais, t. y. „Paraiškos dėl projekto finansavimo vertinimo lentelė“ pateikta tik su komisijos narių nurodyta skiriama suma ir parašais;
- Savivaldybės interneto svetainėje Informacija apie nevyriausybinių organizacijų įgyvendinamus (priemonė 07.02.02.05) ir įgyvendintus projektus nepaviešinta.

Atitikties auditas **Vaikų vasaros stovyklų organizavimas 2024 metais**

Audito pastebėjimai:

- 2024 m. liepos 12 d. Mero potvarkiu Nr. MV- 593 pakeitus prašymų skirti vaikų vasaros poilsio dalinį finansavimą pateikimo terminą, prašymai priimami ir registruojami iki 2024 m. liepos 19 d., ši informacija Marijampolės savivaldybės interneto svetainėje paskelbta nebuvo (Aprašo 8 p. Informacija apie priimamus prašymus skelbiama Marijampolės savivaldybės interneto svetainėje);
- Asociacija „Sporto idėja“ vaikų 2024 m. vasaros poilsui biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos iki 2024-11-22 nepateikė, kaip tai numatyta Aprašo 23 punkte;
- Marijampolės savivaldybės administracija nevykdė Aprašo 24 punkto, kuriame nurodyta, kad < lėšų skirtų Marijampolės savivaldybės vaikų 2024 m. vasaros poilsui, panaudojimo priežiūrą ir kontrolę vykdo Savivaldybės administracija>;
- Vaikų vasaros poilsio, dalinai finansuojamo savivaldybės biudžeto lėšomis, organizavimo tvarkos aprašas tvirtinamas po įvykusio vaikų vasaros poilsio organizavimo paslaugų viešojo pirkimo, t. y. organizavimo tvarka patvirtinama konkrečiai vaikų vasaros poilsio stovyklai;
- Nebuvo keliamas reikalavimas paslaugų teikėjams užtikrinti, kad asmenys dirbsiantys su vaikais, nebūtų įsiteisėjęsiu apkaltinamuoju teismo nuosprendžiu pripažinti kaltais dėl seksualinio pobūdžio nusikaltimų, o tai neatitinka Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymo 30 straipsnio nuostatos;
- Vaikų vasaros poilsio organizavimo paslaugų teikėjui nebuvo keliamas reikalavimas užtikrinti, jog Stovyklos vadovas skiria grupės vadovus: 15 vaikų – ne mažiau kaip 1 grupės vadovas, 15 neįgaliųjų vaikų – ne mažiau kaip 2 vadovai (Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosius nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2006 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. ISAK-612 „Dėl vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų patvirtinimo“ 15 p.);

- Vaikų vasaros poilsio organizavimo paslaugų teikėjui nebuvo keliami reikalavimai užtikrinti, kad paskirti grupių vadovai turėtų tinkamą kvalifikaciją. (Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosius nuostatus, patvirtintų Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2006 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. ISAK-612 „Dėl vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų patvirtinimo“ grupės vadovu gali būti 15.1. p. asmuo, įgijęs aukštąjį arba aukštesnįjį (specialųjį vidurinį, įgytą iki 1995 metų) išsilavinimą ir turintis pedagogo kvalifikaciją; 15.2. p. taip pat asmuo, turintis aukštąjį arba aukštesnįjį (specialųjį vidurinį, įgytą iki 1995 metų) ar vidurinį išsilavinimą, bet neturintis pedagogo kvalifikacijos, išklauses švietimo ir mokslo ministro nustatyta tvarka pedagoginių-psichologinių žinių kursą;
- Nenumatyta Vaikų vasaros užimtumo stovyklų priežiūros periodiškumo. Nenumatyta reikalavimas patikrinti teikėjų vykdomas programas jų vykdymo metu.

Pradėti auditai

Ataskaitinio laikotarpio trečią ketvirtį pradėtas veiklos auditas, siekiant įvertinti ilgalaikės socialinės globos paslaugos prieinamumą suaugusiems asmenims su negalia ir senyvo amžiaus asmenims Marijampolės savivaldybėje, Socialinio būsto priežiūros ir remonto sąnaudų vertinimas bei faktinis atliktų remonto darbų patikrinimas. Audito ataskaitos pateiktos 2025 m. sausio mėn. Ataskaitinio laikotarpio ketvirtą ketvirtį pradėtas Savivaldybės 2024 m. ataskaitų rinkinio finansinis auditas. Vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis, Tarnybos tvarkomis, auditas pradėtas planavimo etapu, kurio metu analizuojami audituojamų subjektų veiklą reglamentuojantys teisės aktai, aplinka, veiklos pokyčiai, audituojamų metų tarpinės biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos, vertinamos ankstesniais laikotarpiais teiktos rekomendacijos, nustatomos rizikos ir svarbiausios audituojamos sritys, ruošama audito strategija.

Išvados Savivaldybės tarybai

Tarnyba 2024 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai Išvadą dėl Savivaldybės galimybės imti 630,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti. Pateikėme vertinimą, kad Savivaldybės 2024 metų skolinimosi limitas, įtakojantis naujos paskolos ėmimą ir bendra finansinių rodiklių analizė pagrindžia planuojamus Savivaldybės skolinius įsipareigojimus.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

Gyventojų skundų nagrinėjimas

Tarnyba, vykdydama Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo.

2024 m. Tarnyba gavo vieną gyventojo skundą dėl tarnybinio transporto naudojamo asmeninėms reikmėms ir nelaikomo seniūnijos garaže. Skunde buvo prašoma įvertinti ar laikomasi patvirtintos tarnybinio transporto naudojimo tvarkos.

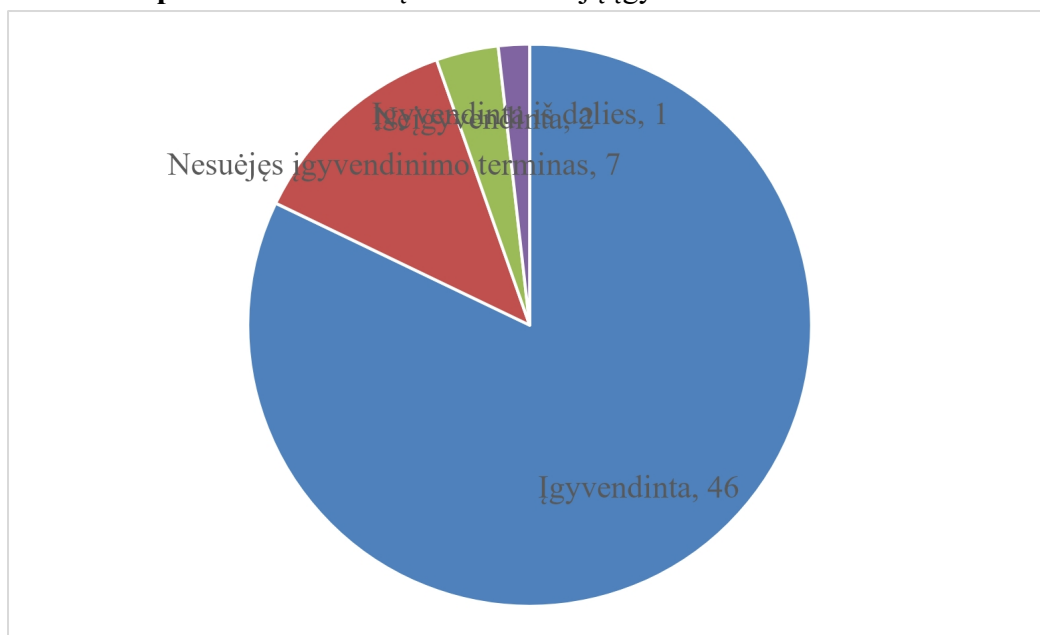
Pareiškėjui atsakyta teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais.

III. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Audituojamam subjektui pateikėme rekomendacijas, padedančias tobulinti veiklą, sutaupyti lėšų, sumažinti išlaidas, gerinti veiklos kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius

procesus, efektyviau ir racionaliau valdyti turta, teisingai jį apskaityti ir inventorizuoti. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę auditų vertę, stiprina išorės auditų įtaką Savivaldybei, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, kurios stiprina audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą.

2 pav. 2024 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimas



Atliktų auditų metu pateiktos 56 rekomendacijos (1 priedas). Biudžetinių įstaigų vadovai ir finansininkai, būdami asignavimų valdytojais ir jausdami teisės aktais nustatytą atsakomybę už efektyvų ir teisėtą asignavimų panaudojimą, operatyviai teikė dokumentus audito procedūroms atlikti, audito metu skubiai ir tinkamai taisė neatitikimus (klaidas). Teisingų ataskaitų duomenys vadovams leidžia laiku ir tinkamai priimti sprendimus biudžeto ir savivaldybės turto valdymui.

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną didina audito institucijos veiklos veiksmingumą, stiprina audito poveikį ir atskaitingumą visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus. Atsižvelgdami į rekomendacijų įgyvendinimą, atlikdami vėlesnių metų auditus, numatysime rizikas dėl iš dalies įgyvendintos rekomendacijos ir vykdysime stebėseną rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

IV. Kita informacija

Siekiant efektyvesnio audito atlikimo, didinant kuriamą naudą visuomenei Tarnyba bendradarbiauja su LR Valstybės kontrole, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, pristato Savivaldybės kontrolės komitetui atliktų auditų rezultatus.

Tarnybos veikla yra grindžiama viešumo principu. Siekiant sudaryti sąlygas visuomenei gauti visą viešą informaciją apie Tarnybos veiklą, ji skelbiama interneto svetainėje adresu www.marijampole.lt Tarnybos skiltyje. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 9 punktu, interneto svetainėje talpinamos atliktų auditų ataskaitos ir išvados.

AUDITO PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

Eil. Nr.	AUDITUOJAMO SUBJEKTO PAVADINIMAS/ PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS/ DOKUMENTAS, KURIAME PATEIKTOS REKOMENDACIJOS	INFORMACIJA APIE REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMĄ
1.	Audito procedūrų ataskaita 2024-05-08 Nr.1- 3 „Marijampolės Šaltinio progimnazijos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“	
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, pateikti pilną informaciją apie ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, apie turto pasikeitimą, taip kaip numato 12-ojo VSAFAS XV skyrius „Informacijos pateikimas aiškinamajam rašte“.	<i>Igyvendinta</i>
2.	Sudarant pedagoginių darbuotojų tarifikaciją sustiprinti vidaus kontrolę, kad nepasikartotų klaidos tarifikuojant valandas dėl ko buvo neteisingai skaičiuojamas darbo užmokestis.	<i>Igyvendinta</i>
3	Išmokėti darbuotojams neteisingai priskaičiuotą darbo užmokestį.	<i>Igyvendinta</i>
4	Atsisakyti „vienkartinių“ priemonių sąvokos ir taikyti darbo apmokėjimo įstatyme ir Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemoje numatytas sąvokas.	<i>Igyvendinta</i>
5	Vadovaujantis Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemos IX skyriaus nuostatomis, direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo, nurodyti duomenis, detalizuojančius kokią papildomą darbo funkciją pavedama atlikti darbuotojui ar nurodyti darbo funkcijos masto padidėjimą (darbų apimtį padidėjimo priežastis, darbų padidėjimo apimtį, numatomus darbų atlikimo terminus ir/ar kt. aktualius duomenis).	<i>Igyvendinta</i>
6	Atliekant metinę inventurizaciją išsinešimui, naudojamų pagal panaudos sutartis, laikinai saugomų ir kitų subjekto buveinėje esančių atsargų, inventurizacijos apraše nurodyti nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laiką, taip kaip numatyta Progimnazijos inventurizacijos taisyklių 49 p.	<i>Igyvendinta</i>
7	Laiku viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus CVP IS taip kaip numato Viešųjų pirkimų įstatymas ir Progimnazijos direktoriaus patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas.	<i>Igyvendinta</i>
8	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS ir Nekilnojamojo turto duomenų bazės išrašu iš VĮ Registrų centro, Progimnazijos apskaitoje užpajamuoti ilgalaikį nekilnojamąjį materialųjį turtą.	<i>Igyvendinta</i>
9	Perskaičiuoti infrastruktūros statinių (automobilių aikštelės) nusidėvėjimą.	<i>Igyvendinta</i>
10	Vadovaujantis 2002-07-02 Negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties Nr. 2002/LN-153 6.2 punktu, informuoti raštu Nuomininką, kad patalpų nuomos	<i>Igyvendinta</i>

	sutartis nuo 2024-06-01 nepratęsiama.	
2.	Audito procedūrų ataskaita 2024-05-08 Nr.1-4 „Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	
1.	Laiku viešinti sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	<i>Igyvendinta</i>
2.	Laiku viešinti žodžiu sudarytas sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	<i>Igyvendinta</i>
3.	Atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, patikslinti viešųjų pirkimų planą ir užtikrinti, kad jame būtų įtraukti visi tais metais vykdyti pirkimai.	<i>Igyvendinta</i>
4.	Patikslinti Viešųjų pirkimų tarnybai pateiktą Atn-3 ataskaitą už 2023 metus.	<i>Neįgyvendinta</i>
5.	Tinkamai pildyti pirkimų žurnalą apie visus biudžetiniais metais vykdytus pirkimus.	<i>Igyvendinta</i>
6.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, viešinti informaciją apie prekių ir paslaugų teikėjus ir nurodyti juos (nurodyti tiekėjų pavadinimus).	<i>Igyvendinta</i>
7.	Atliekant viešųjų pirkimų procedūras vadovautis 2023-04-06 įsakymu Nr. V-96 patvirtintu viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu	<i>Igyvendinta</i>
3.	Audito procedūrų ataskaita 2024-05-08 Nr.1-5 „Marijampolės „Sūduvos“ gimnazijos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“	
1.	Laiku viešinti sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	<i>Igyvendinta</i>
2.	Vadovautis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 8 dalies nuostatomis ir mokytojams dirbantiems pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skirti ne daugiau kaip 888 kontaktines valandas.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> Nuo 2024-09-01 papildomai buvo įdarbinta 4 mokytojai. Tačiau pagal 2024-09-02 tarifikaciją nustatyta, kad 14 pedagogams dirbantiems pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skirta daugiau kaip 888 kontaktinės metinės valandos (nuo 925 iki 999 kontaktinės valandos).
3.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbuotojai nebūtų išleidžiami atostogų už neišdirbtą laiką.	<i>Igyvendinta</i>
4.	Audito procedūrų ataskaita 2024-05-10 Nr.1- 6 „Marijampolės meno mokyklos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“	
1.	Aiškinamajam rašte pateikti informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomus nusidėvėjimo normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais), taip kaip reikalauja 12-tojo VSAFAS 81.3. papunkčio nuostatos.	<i>Igyvendinta</i>
2.	Atliekant metinę turto inventorizaciją, turtą inventorizuoti įsigijimo savikaina, taip kaip numatyta	<i>Igyvendinta</i>

	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.7 papunktyje.	
3	Sustiprinti vidaus kontrolę, kuri užtikrintų tėvų atsiskaitymą laiku už mokinių lankymą Marijampolės Meno mokykloje, ir diegti priemones, kad neliktų įsiskolinimo, kuris vėliau būtų pripažįstamas kaip beviltiškos skolos.	<i>Neįgyvendinta</i>
5.	Audito ataskaita 2024-05-15 Nr.1-7 „2023 metų Marijampolės savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“	
1.	Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui	<i>Įgyvendinta</i>
2.	Numatyti priemones, užtikrinančias savalaikės, teisingos, tikslios ir išsamios informacijos apie statybos darbų pabaigą pateikimą apskaitai	<i>Įgyvendinta</i>
3.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias faktiškai atliktų statybos darbų apimčių fiksavimą inventorizacijos metu	<i>Įgyvendinta</i>
4.	Vadovaujantis, Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo taisyklėmis, įsisenėjusias skolas pripažinti beviltiškomis ir jas nurašyti	<i>Įgyvendinimo terminas 2025-12-31</i>
5.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimą, aktyvinti valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų išieškojimą ir žemės nuomos sutarčių su skolininkais nutraukimą	<i>Įgyvendinta</i>
6.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kad biudžetinėje sąskaitoje esamos lėšos, apskaitoje būtų apskaitomos pagal patvirtintą sąskaitų planą.	<i>Įgyvendinta</i>
7.	Kompensuojamus nuostolius vežėjams, vežantiems keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais apskaityti tinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje	<i>Įgyvendinta</i>
8.	Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikti visą privalomą informaciją, finansinės būklės ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte privaloma pateikti esminės klaidos dydį ne tik pinigine išraiška, bet ir procentine	<i>Įgyvendinta</i>
6.	Ribotos apimties audito ataskaita 2024-09-30 Nr. 1-10 „Marijampolės savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų naudojimas“	
1.	Skiriant lėšas NVŠ programų vykdytojams bei sudarant savivaldybės lygmens NVŠ programų finansavimo sutartis, nurodyti tokią priemonę, kuri yra nurodyta savivaldybės patvirtintame biudžete.	<i>Įgyvendinta</i>
2.	Apsvarstyti galimybę nuo 2024 metų III ketv. padidinti NVŠ krepšelio dydį iki 20 Eur, siekiant panaudoti tam tikslui skirtas valstybės biudžeto lėšas.	<i>Įgyvendinta</i>
3.	Vadovautis LR ŠMS ministro 2022-01-10 įsakymo Nr. V-46 3 punkto nuostatomis Aprašui administruoti panaudoti iki 3 procentų lėšų, skirtų NVŠ programoms finansuoti arba esant poreikiui skirti didesnę nei 3 proc. lėšų administravimui, svarstyti galimybę NVŠ	<i>Įgyvendinta</i>

	programų administravimui skirti iš savivaldybės biudžeto lėšų ir tai nustatyti vidaus teisės aktais.	
4	Imtis priemonių, kad NVŠ teikėjai pateiktų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriui, kaip numatyta NVŠ programų finansavimo sutartyse.	<i>Igyvendinta</i>
5	Užtikrinti stebėsenos vykdymą, sudaryti planą, pagal kurį bus vykdoma stebėseną, arba numatyti aiškius atsitiktinės atrankos kriterijus, pagal kuriuos atsirenkamos programos arba paslaugų teikėjai.	<i>Igyvendinta</i>
6	Vertinti mokinių tėvų atsiliepimus apie NVŠ programos įgyvendinimo kokybę.	<i>Igyvendinta</i>
7	Patikslinti Marijampolės savivaldybės savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) programų atitikties reikalavimams vertinimo komisijos sudėtį, vietoj jau nedarbančių komisijos narių, skirti naujus.	<i>Igyvendinta</i>
7.	Ribotos apimties audito ataskaita 2024-09-09 Nr.1-11 „Bendruomenių, nevyriausybinių organizacijų bei biudžetinių įstaigų investicinių projektų dalinio finansavimo lėšų panaudojimas (priemonės kodas 07.02.02.05)“	
1.	Atsižvelgiant į nevyriausybinių organizacijų plėtros valstybės politiką, nustatytus nacionalinius prioritetus bei įvertinus vietos bendruomenės poreikius, planavimo dokumentuose nustatyti ilgalaikius nevyriausybinių organizacijų plėtros tikslus.	<i>Igyvendinimo terminas 2026 m. rengiant strateginį veiklos planą</i>
2.	Marijampolės savivaldybės administracijos metinius veiklos planus rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo ir Strateginio valdymo Marijampolės savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo nuostatomis.	<i>Igyvendinimo terminas 2025-03-31</i>
3.	Patikslinti Marijampolės savivaldybės administracijos metinį veiklos planą, įvertinant Savivaldybės biudžeto pakeitimus, susijusius su administracijos metiniu veiklos planu.	<i>Igyvendinimo terminas 2025-06-30</i>
4.	Svarstyti galimybę atsisakyti reikalavimo, jog Projektas atitiktų Marijampolės savivaldybės strateginiam plėtros planui arba tikslinti Tvarkos aprašo nuostatas detalizuojant reikalavimą, nurodant konkrečiai kurią programą (-as) projekto veiklos turi atitikti ir (ar) reikalauti paraiškoje nurodyti, kokie rodikliai bus pasiekti, kad būtų galima stebėti konkretaus savivaldybės plėtros plano rodiklio įgyvendinimą.	<i>Igyvendinta</i>
5.	Paraiškas vertinti vadovaujantis Tvarkos aprašo nuostatomis.	<i>Igyvendinta</i>
6.	Visais atvejais komisijos protokoluose fiksuoti sprendimų motyvus, pateikiamus paaiškinimus, išsakytas pastabas, kiekvieno nario atskirąją nuomonę ir kitą skaidriai komisijos veiklai reikšmingą informaciją.	<i>Igyvendinta</i>
7.	Viešinti informaciją apie nevyriausybinių organizacijų įgyvendinamus ir įgyvendintus projektus, finansuotus vadovaujantis Tvarkos aprašu.	<i>Igyvendinta</i>
8.	Patikslinti Marijampolės savivaldybės bendruomeninių ir nevyriausybinių organizacijų ir jas vienijančių organizacijų projektų finansavimo tvarkos aprašo nuostatas pagal audito ataskaitoje pateiktas pastabas.	<i>Igyvendinta</i>

9.	Pakoreguoti 07.02.02.05 priemonės pavadinimą, kadangi biudžetinių įstaigų projektai įgyvendinant šią priemonę nefinansuojami	<i>Igyvendinta</i>
10.	Siekiant efektyvesnės lėšų panaudojimo kontrolės prie projektų vykdymo ataskaitų pateikti pilną Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą forma Nr. 2.	<i>Igyvendinta</i>
11.	Vykdyti kontrolę, kad būtų laikomasi sutartyje nurodytų sąlygų dėl lėšų panaudojimo atsiskaitymo.	<i>Igyvendinta</i>
8.	Ribotos apimties audito ataskaitoje 2024-12-12 Nr. 1-12 „Vaikų vasaros stovyklų organizavimas 2024 metais“	
1.	Vykdamt vaikų vasaros stovyklų organizavimo paslaugų pirkimą, pirkimo sąlygose nustatyti reikalavimus tiekėjui dėl grupių vadovų skaičiaus ir tinkamos kvalifikacijos.	<i>Igyvendinta</i>
2.	Vaikų sąrašą, kuriems skiriamas vaikų vasaros poilsio dalinis finansavimas, sudaryti atsižvelgiant į atlikto viešojo pirkimo vertę ir Apraše nustatytą tvarką.	<i>Igyvendinimo terminas 2025-06-30</i>
3.	Tvirtinant 2025 metų vaikų vasaros poilsio, dalinai finansuojamo savivaldybės biudžeto lėšomis, organizavimo tvarkos aprašą atsižvelgti į ataskaitoje pateiktus pastebėjimus dėl Aprašo nuostatų.	<i>Igyvendinimo terminas 2025-05-30</i>
4.	Organizuojant vaikų vasaros poilsį ir vasaros užimtumo programų vykdymą užtikrinti Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymo 30 straipsnio nuostatų įgyvendinimą.	<i>Igyvendinta</i>
5.	Tikslinti Marijampolės savivaldybės vaikų vasaros užimtumo programų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašą pagal audito ataskaitoje pateiktas pastabas.	<i>Igyvendinta</i>
6.	Svarstyti poreikį patvirtinti Vaikų vasaros poilsio organizavimo ir užimtumo programų įgyvendinimo stebėsenos organizavimo ir vykdymo tvarką. Joje numatant kontrolės procedūras.	<i>Igyvendinta</i>
7.	Paraiškų vertinimo procedūras atlikti laikantis Marijampolės savivaldybės vaikų vasaros užimtumo programų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo nuostatų.	<i>Igyvendinimo terminas 2025-05-30</i>

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-03-25 Nr. 1-4
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	Jolanta Zubienė Vadovai
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-03-25 10:21
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-03-25 10:21
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-08-21 12:21 - 2025-08-20 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.20250312.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-05-12)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-05-12 nuorašą suformavo Rita Ražinskienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-