



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS RYGIŠKIŲ JONO GIMNAZIJOS FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO REZULTATAI**

2020 m. liepos 8 d. Nr. 1 – 11 – (2.1)
Marijampolė

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	5
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta neatitikimų.....	6
3. Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai.....	9
4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	9
5. Darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai ir jos vertinimas.....	10
6. Vidaus kontrolės vertinimas.....	14
REKOMENDACIJOS.....	16
PRIEDAI.....	19
Santrumpos ir sąvokos.....	19
Audito apimtis ir metodai.....	20
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	24

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹ atlikome Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Įvertinus audito planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų), finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų audito sritys (apimančios susijusius duomenis ne tik finansinėse ataskaitose, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitose), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito metu buvo vertinami Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2019 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija (toliau – Gimnazija) adresas: Kauno g. 7, Marijampolė, kodas juridinių asmenų registre – 190451662. Gimnazijos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu². Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Gimnazijos veiklos tikslas – užtikrinti vaiko asmenybės skleidimąsi, ugdyti aktyvų savimi ir savo gebėjimais pasitikintį, stiprią pažinimo motyvaciją turintį vaiką, sudaryti prielaidas tolimesniai sėkmingam ugdymuisi, sudaryti asmeniui galimybę ir sąlygas gauti kokybišką, bendrąsias programas ir išsilavinimo standartus atitinkantį pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą, padėti įgyti bendrąjį dalykinį, sociokultūrinį, technologinį raštingumą, dorinę, tautinę ir pilietinę brandą, vertybinius gyvenimo orientyrus, atskleisti savo pašaukimą.

Gimnazijos veiklos uždaviniai:

- sudaryti sąlygas mokiniams perimti gimtosios kalbos, visuomenės ir gamtos mokslų žinių pagrindus, pradinį techninį ir technologinį praktinės veiklos įgūdžius, Europos religinę, kultūrinę ir filosofinę patirtį;

- padėti mokiniams perprasti pagrindines politines ideologijas ir ekonomines teorijas, įgyti estetinę nuovoką ir Europos žmogui reikalingus kalbinės komunikacijos gebėjimus, istoriškai pagrįstą Vakarų kultūros supratimą;

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-14 pavedimas Nr. 12;

² Marijampolės savivaldybės 2010-03-29 Tarybos sprendimas Nr. 1-1186 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

- garantuoti tautos, krašto kultūros tęstinumą, jos tapatybės išsaugojimą;
- plėtoti gebėjimus ir patirtį, būtiną asmeniui, kaip kompetentingam Lietuvos piliečiui, europinės ir pasaulinės bendrijos, daugiakultūrės visuomenės nariui;
- skatinti mokinių lygybę ir solidarumą su žmonėmis, turinčiais skirtingus gebėjimus nei dauguma, siekti socialinio mokinių solidarumo, išmokyti teikti socialinę pagalbą artimiesiems.

Gimnazija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, mokyklos direktoriaus įsakymais ir mokyklos nuostatais³.

Gimnazijai vadovauja direktorius, vadovaudamasis Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu⁴ patvirtintu Direktorius pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta pareigybei keliami specialūs reikalavimai, vykdomos funkcijos.

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu Gimnazijai vadovavo direktorius Vilhelmas Petkevičius, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Teresė Paulavičienė.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020 – 03 - 16 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

³ Marijampolės savivaldybės 2010-03-29 Tarybos sprendimas Nr. 1-1186 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

⁴ Marijampolės savivaldybės mero 2018-09-10 potvarkis Nr. MV-65 „Dėl direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome Gimnazijos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2019 metais Gimnazijos vykdė 2 programas:

- „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemonės ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinamas gimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose (kodas 03.01.02.02) ir mokinių pavežėjimo samdomu ir maršrutinių transportu užtikrinimas (kodas 03.03.02.01);

- „Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijos vykdyti programos“ priemonės socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus (kodas 07.01.01.18) ir socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis (kodas 07.01.01.19).

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 1578,6 tūkst. Eur asignavimų⁵, iš jų – 1367,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, tai sudaro 86,6 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 1578,1 tūkst. Eur asignavimų. Palyginimas su 2018 metų panaudotais asignavimais pateiktas (1 paveiksle).

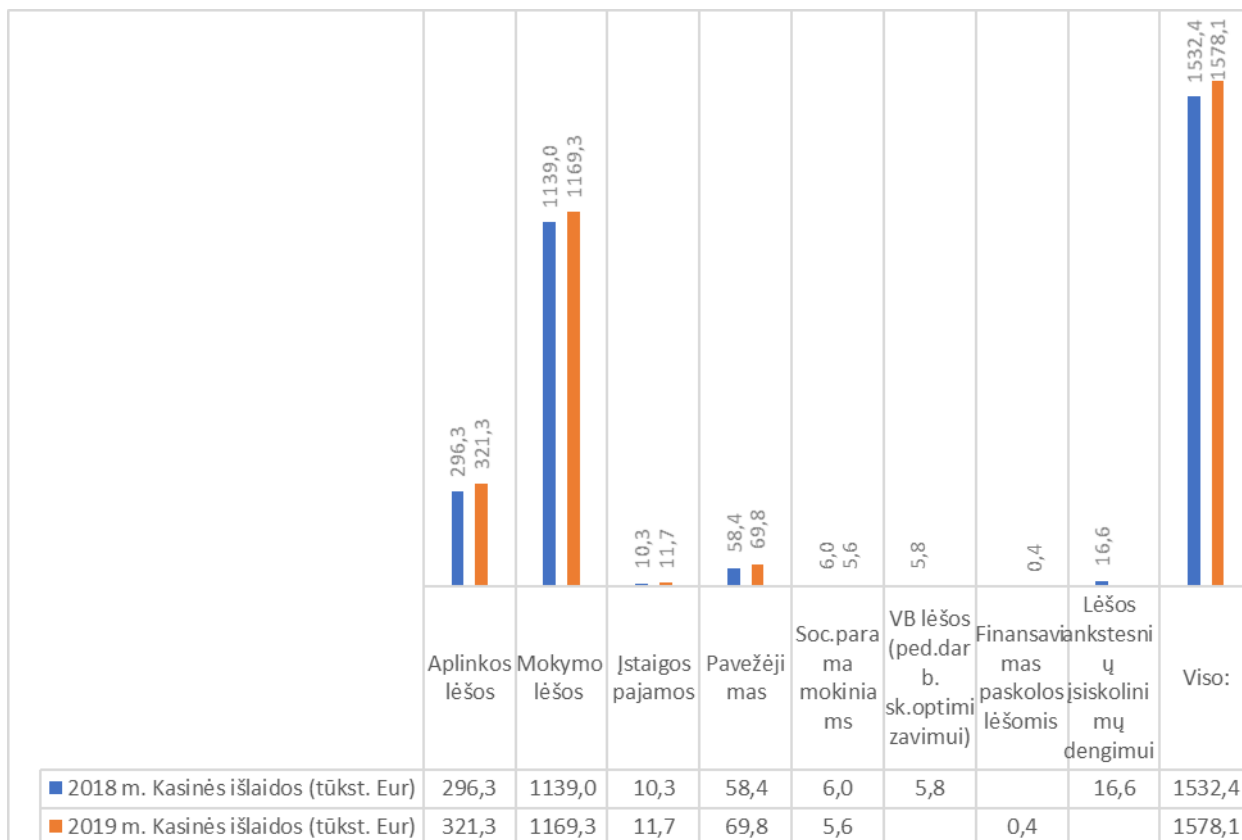
Patikslintas 2019 metų asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei persikirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidos ir gauti asignavimai sutampa.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 87,9 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 12 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui bei socialinei paramai.

Palyginus 2018 metų ir 2019 metų Gimnazijos mokymo lėšų asignavimus skirtus darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, jie padidėjo nuo 1119,5 tūkst. Eur iki 1143,8 tūkst. Eur, tai yra 24,3 tūkst. Eur daugiau negu 2018 metais. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų apmokėjimo sistemos keitimo bei krūvio sandaros.

1 pav. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2018-2019 m. (tūkst. Eur)

⁵ 03 programos priemonių įgyvendinimui – 1095,0 tūkst. Eur: (SB –337,3 tūkst. Eur, ML –740,8 tūkst. Eur; įstaigos veiklos pajamos -13,1 tūkst. Eur; mokinių pavežėjimui – 3,8 tūkst. Eur; 07 programos – 13,4 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus- 13,3 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis -0,1 tūkst. Eur).



Šaltinis – Gimnazijos Formos Nr.2 (metinė)

Gimnazija 2019 metais įsigijo ilgalaikio turto už 3,8 tūkst. Eur. iš aplinkos lėšų ir iš 2 proc. paramos: šviečiantį užrašą, švieslentę, projektorių. Išsami informacija apie Gimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

Gimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁶ Gimnazija rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta neatitikimų

Gimnazijos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

⁶ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Gimnazija rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Gimnazijos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Gimnazijos informacija apie: turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

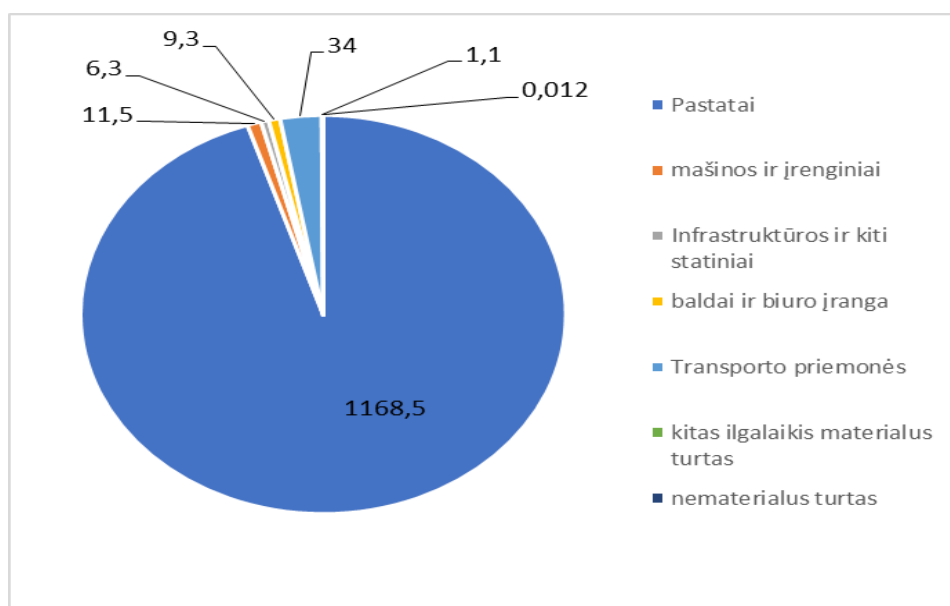
Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 1895,5 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 184,9 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos sudaro – 152,4 tūkst. Eur ir pinigai ir jų ekvivalentai – 32,2 tūkst. Eur

Finansavimo sumos sudaro 1926,3 tūkst. Eur, įsipareigojimai sudaro 152,4 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ – 152,3 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2018-12-31 ir 2019-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 20,6 tūkst. Eur. Gimnazijoje yra darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2017-2019 m. laikotarpį.

Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, privalėjo jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.

2 pav. Gimnazijos ilgalaikis turtas, pagal turto grupes 2019-12-31 (tūkst. Eur)



Šaltinis – Gimnazijos 2019 metų FBA duomenys

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodyti likučiai paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sutampa su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2018 – 2019 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

Lentelė Nr.1 2018 – 2019 metų veiklos sąnaudos (tūkst. Eur)

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1352,9	1415,4	62,5
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	29,2	24,5	-4,7
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	58,8	52,5	-6,3
Komandiruočių	1,5	6,6	5,1
Transporto	6,0	3,2	-2,8
Kvalifikacijos kėlimo	1,7	1,4	-0,3
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	6,7	4,6	-2,1
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	63,1	80,0	16,9
Socialinių išmokų			
Kitų paslaugų	15,9	16,6	0,7
Kitos	58,8	69,4	10,6
Iš viso:	1594,6	1674,2	79,6

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 79,6 tūkst. Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2019 metais lyginant su 2018 metais padidėjo 62,5 tūkst. Eur, dėl pasikeitusio darbo apmokėjimo pedagoginiams darbuotojams ir dėl MMA padidėjimo. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 84,5 proc. visų Gimnazijos sąnaudų. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos padidėjo 16,9 tūkst. Eur dėl maisto produktų pardavimo, dėl prekių skirtų smulkiam remontui ir ūkiniams inventoriui įsigijimo. Kitų veiklos sąnaudų straipsnių sąnaudos sumažėjo.

Dėl sąnaudų atvaizdavimo Veiklos rezultatų ataskaitoje:

- Gimnazijos socialinės paramos mokiniams už įsigytus maisto produktus 5,6 tūkst. Eur bei mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu patirtas sąnaudas 69,4 tūkst. Eur atvaizdavo ne „Socialinių išmokų“ straipsnyje, o atitinkamai „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ straipsnyje ir „Kitų“ sąnaudų straipsnyje. Sąnaudos atvaizduotos, nesilaikant 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“⁷ 12.10 punkto reikalavimų, kuriame nurodoma, kad „socialinių išmokų sąnaudos – socialinio draudimo išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos, Valstybinio socialinio draudimo fondo išmokų, Ilgalaikio darbo išmokų fondo išmokų, Garantinio fondo išmokų ir socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio sąnaudos“. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas rodo pagal jų pobūdį.

⁷ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Dėl šių neatitikimų Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis B.X. eil. „Socialinių išmokų“, B.IX eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“, B.XIV eil. „Kitos“ nurodytos sąnaudos nėra tikslios.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) FBA ir VRA likučiai sutampa.

Pinigų srautų ataskaitoje nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Gimnazijos aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimams.

3. Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4). Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2019-12-31) duomenimis.

Mokėtinų sumos (kreditiniai įsipareigojimai) – sudaro iš viso 49,19 Eur. Lyginant su 2018-12-31 likučiu jis sumažėjo 395,5 Eur. Pradelstų įsiskolinimų Gimnazija neturi.

Gautinų sumų likutis sudarė – 179,15 Eur, t. y. leidinių prenumerata, permoka už šildymą.

Gimnazija savo patalpas laisvu nuo pamokų metu pagal nuomos sutartis išnuomoja įvairioms organizacijoms ir kt. Gimnazija iš turto nuomos 2019 metais gavo 1974,0 Eur pajamų.

4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Gimnazija pagal nuomos, bendradarbiavimo, panaudos susitarimus bei panaudos sutartį suteikė teisę biudžetinei įstaigai, VšĮ naudotis Gimnazijos patikėjimo teise valdomomis patalpomis, nesivadovaujant Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁸ patvirtinto turto nuomos tvarkos aprašo nuostatomis. Turtas nuomojamas nemokamai, arba už tam tikrus atliekamus darbus Gimnazijos teritorijoje. Dėl to Gimnazija negauna dalies nuomos pajamų.

Patikrinus atrinktus Gimnazijos 2019 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog vykdant neskelbiamas apklausas buvo apklausti du arba trys tiekėjai ir pasirinkti tiekėjai, kurie pasiūlė ekonomiciausiai pasiūlymą.

⁸ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas 2016-11-28 Nr. 1-289 „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausiančio ilgalaikio materialaus turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“

Pasikeitus viešųjų pirkimų įstatymui, atliekant mažos vertės pirkimus, perkančioji organizacija vadovaujasi viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu⁹ patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu.

Gimnazija direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintas mažos vertės viešųjų pirkimų tvarkos aprašas.

Atliekant mažos vertės pirkimą neskelbiamos apklausos būdu perkančioji organizacija gali kreiptis į pasirinktą tiekėjų skaičių (vieną, du, ar daugiau). Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo rekomenduojama kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti. O paraiškų ir pažymų rengimo (nerengimo) atvejus bei tvarką turi nusistatyti pati perkančioji organizacija pirkimų organizavimo tvarką reglamentuojančiuose vidaus dokumentuose.

Įvertinę pirkimo sutarčių viešumą ir vykdymą, nustatėme, kad Gimnazija ne visais atvejais sudarytas pirkimų sutartis ir jų pakeitimus paviešino, arba paviešino pavėluotai.

Gimnazija naudoja pagal Valstybinės žemės panaudos sutartį¹¹ 4,1683 ha žemės sklypu po gimnazijos pastatais, esančiais Marijampolėje, Kauno g. Nr.7, šio žemės sklypo vertė nebalansinėje sąskaitoje apskaityta 136989,69 Eur verte. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS¹² 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. Šio žemės sklypo vertė pagal verčių žemėlapi yra 293964,3 Eur.

Gimnazija turėtų patikslinti nebalansinėje sąskaitoje apskaityto žemės sklypo vertę pagal verčių žemėlapi.

5. Darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai ir jos vertinimas

Nuo 2018-09-01 **panaikintas Mokinio krepšelis**. Vietoje jo **atsiranda Mokymo lėšos**, kurių suma kiekvienai švietimo įstaigai priklauso ne tik nuo mokinių skaičiaus, bet ir nuo klasių komplektų bei mokinių skaičiaus (komplekto užpildomumo). Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas¹³, reglamentuoja ne tik visų Mokymo lėšų apskaičiavimą, paskirstymą ir panaudojimą, bet ir Savivaldybei tenkančios Mokymo lėšų dalies paskirstymą įstaigoms, lėšų apskaičiavimo kriterijus bei lėšų panaudojimo galimybes. Vadovaujantis minėto aprašo nuostatomis savivaldybės taryba sprendimu¹⁴

⁹ Viešųjų pirkimų direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹⁰ Marijampolės gimnazijos direktoriaus 2019-02-08 įsakymas Nr.V-10 „Dėl Mažos vertės viešųjų pirkimo organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹¹ Valstybinės žemės panaudos sutartis 2012-01-25 Nr. P18-2016-16;

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

¹³ Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

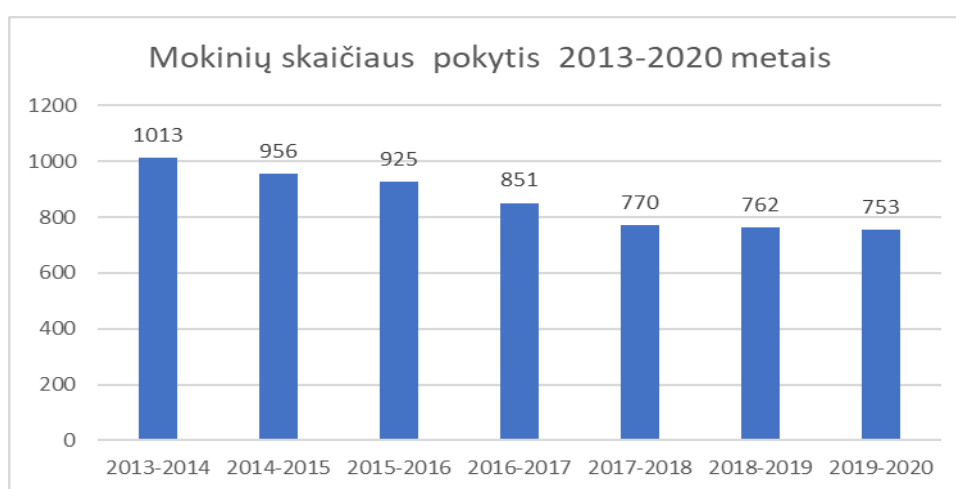
patvirtino specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašą.

Gimnazijos direktorius įsakymu¹⁵ patvirtino pareigybių sąrašą nuo 2019 m. sausio 1 d. patvirtino 96,41 pareigybių sąrašą, iš jų 66,01 pareigybės, kurios finansuojamos iš mokymo lėšų ir 30,4 pareigybės - iš aplinkos lėšų. Tame tarpe pagal pedagogų etatinio darbo apmokėjimo modelį 55,66 patvirtinta mokytojų etatų.

Gimnazijoje 2018/2019 mokslo metams sukomplektuota 27 klasės komplektai iš viso Gimnazijoje mokėsi 762 mokiniai. 2019/2020 mokslo metams sukomplektuota 27 klasių komplektai ir mokėsi 753 mokiniai. Vidutiniškai po 28 mokinius klasėje.

Analizuojant mokinių skaičiaus pokytį stebimas mokinių skaičiaus mažėjimas Gimnazijoje.

3 pav.



Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Dėl pasikeitusios pedagogų darbo krūvio sandaros Gimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁶ nuo 2019-09-01 patvirtinta 100,07 pareigybių, iš jų 69,32 pareigybės, kurios finansuojamos iš mokymo lėšų ir 30,75 pareigybės - iš aplinkos lėšų. Tame tarpe pagal pedagogų etatinio darbo apmokėjimo modelį 59,32 patvirtinta mokytojų etatų.

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą nuo 2019-01-01 iki 2019-09-01 nustatyta, kad Gimnazijos mokytojų darbo apmokėjimas, darbo krūvio sandara, kontaktinių, nekontaktinių susijusių su kontaktinėmis ir valandų funkcijoms, susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei vykdyti proporcijos numatytos Gimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁷ patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje. Nekontaktinės valandos funkcijoms susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei

¹⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2019-01-28 tarybos sprendimas Nr. 1-8 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 m. rugpjūčio 27 d. sprendimo Nr. 1-224 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo, pakeitimo“;

¹⁵ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2019-01-01 įsakymas Nr. V-4 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹⁶ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. V-39, „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹⁷ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2018-10-18 įsakymas Nr. V-31 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

vykdyti, skiriamos kitai ugdomajai veiklai su mokiniais, bendradarbiauti su pedagoginiais darbuotojais, mokinių tėvais ir gimnazijos partneriais. Tokių valandų gali būti skiriama iki 50 proc. visų valandų skaičiaus. Paskirtų valandų skaičius neviršija 50 proc.

Veiklos už kurias skiriamos valandos yra aprašytos darbo apmokėjimo sistemoje. Šias valandas metodinė grupė derina su direktoriumi ir administracija. Jos skiriamos individualiai pagal kiekvieno mokytojo vykdomą veiklą.

Kitą dalį etatinio darbo krūvio sandaroje sudaro nekontaktinės valandos susijusios su kontaktinėmis. Šios valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, mokiniams, jų tėvams informuoti apie mokinio ugdymo ir ugdymosi poreikius, mokymosi pažangą, profesiskai tobulėti. Valandų funkcijoms susijusioms su kontaktinėmis valandomis, gali būti skirta nuo 30 iki 50 proc. nuo kontaktinių valandų.

Vadovaujantis Gimnazijos direktoriaus patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 47.3.2 punkto, nekontaktinės valandos susijusios su kontaktinėmis klasifikuojamos pagal dėstomus dalykus ir pagal juo numatyti skirtingi procentai (2 lentelė).

Išanalizavus Gimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2019-01-01 iki 2019-09-01 nustatyta, kad mokytojams buvo skirtas toks nekontaktinių valandų susijusių su kontaktinėmis valandomis skaičius kaip ir nurodytas darbo apmokėjimo sistemoje.

2 lentelė. Gimnazijos pedagogams skirtų nekontaktinių valandų dydžiai (proc.)

Mokomasis dalykas dalyko modulis ir neformaliojo švietimo programos	Nekontaktinės valandos susijusiomis su kontaktinėmis vykdyti pagal aprašą	Faktiškai pagal mokytojų pamokų paskirstymą skirta nekontaktinių valandų susijusių su kontaktinėmis
Lietuvių kalba ir literatūra	50 proc. nuo kontaktinių valandų	50 proc.
Matematikos	50 proc. nuo kontaktinių valandų	50 proc.
Anglų kalba	45 proc. nuo kontaktinių valandų	45 proc.
Rusų ir vokiečių kalba	35 proc. nuo kontaktinių valandų	35 proc.
Socialinių gamtos mokslų ir IT	40 proc. nuo kontaktinių valandų	40 proc.
Kūno kultūros, dorinio ugdymo, menų dalykams	30 proc. nuo kontaktinių valandų	30 proc.

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Nuo 2019-09-01 keitėsi pedagogų darbo krūvio sandara nekontaktinės valandos susijusios su kontaktinėmis ir nekontaktinės susijusios su veikla bendruomenei sujungiamos ir lieka nekontaktinės valandos, kurios skirstomos į valandas ugdomajai veiklai planuoti ir pasiruošti

pamokoms, valandos vadovauti klasei ir valandos profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenėje.

Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo¹⁸ 5 priedo 8 dalyje ir Gimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemos 47.3.3 punkte nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Išanalizavus Gimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2019-09-01 nustatyta, kad kai kuriems mokytojams buvo skirta daugiau kontaktinių valandų per metus, negu minėtame apmokėjimo sistemos punkte. Audito metu nustatyta, kad 6 mokytojams paskirta didesnis kontaktinių valandų skaičius negu 888, atitinkamai nuo 893 iki 1062 kontaktinių val. per metus.

3 lentelė Kontaktinių valandų skaičius per metus

Dėstomas dalykas	Kontaktinių valandų skaičius	Nekontaktinės valandos	Viso valandų per metus	Etato dydis
tikyba	962	739,32	1701,32	1,13
Lietuvių kalba	1062	1196,2	2258,20	1,49
Informacinės tech.	893	1038,36	1931,36	1,31
Informacinės tech.	897	1054,36	1951,36	1,33
Chemija	1041	831,04	1872,04	1,27
Biologija	967	1034,32	2001,32	1,32

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Gimnazijos pavaduotoja ugdymui pateikė paaiškinimą dėl skirto didesnio kontaktinių valandų skaičiaus „trūkstant mokytojų, gimnazijos direktoriaus ir mokytojo susitarimu, pritarus profesinėms sąjungoms, susitariama dėl darbo padidintu mastu ir kai kuriems mokytojams tarifikuojamos daugiau nei 888 kontaktinės val. per metus t. y. mokytojas dirba daugiau nei vienu etatu. Gimnazijos direktorius ir mokytojas susitaria ir pasirašo sutikimą dirbti numatytomis darbo sąlygomis, kur nurodoma, kad pvz. mokytojas dirba 1,23 etato iš kurio 0,23 etato yra papildomas susitarimas dirbti padidintu krūviu“

Rekomenduojama užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²⁰ 5 priedo 8 dalyje ir Gimnazijos direktoriaus įsakymu²¹ patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje numatytos nuostatos, kad

¹⁸ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198(su vėlesniais pakeitimais);

¹⁹ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. V-31 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

²⁰ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198(su vėlesniais pakeitimais);

²¹ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. V-31 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

Mokytojui, dirbančiam pagal bendrojo ugdymo programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos privalomiems dalykams pagal bendruosius ugdymo planus, kuriuos tvirtina švietimo, mokslo ir sporto ministras, mokyti.

4 lentelė. Gimnazijos kontaktinių ir nekontaktinių val. pasikeitimai po 2019-09-01

nuo 2019-01-01 iki 2019-09-01					nuo 2019-09-01					
Kontaktinių val. skaičius per metus	Nekontaktinės susijusios su kontaktinėmis	Nekontaktinės susijusios su veikla bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius	Kontaktinių val. skaičius per metus	Val. ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenėje	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius
43812	18157	22195	84164	55,66	43412,5	21782,58	5610	18802	89687,08	59,32

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Gimnazijoje nuo 2019-01-01 iki 2019-09-01 tik 41 proc. pedagogų, kurie turi 1 ir daugiau etato. Pasikeitus pedagogų krūvio sandarai nuo 2019-09-01 padidėjo pedagogų kurie turi 1 ir daugiau etato iki 53 proc. Visa informacija apie užimamus etatus pateikta lentelėje (5 lentelė).

5 lentelė. Mokytojų etatinis krūvis

	Nuo 1,29-1,49 etatų skaičius	Nuo 1-1,28 etatų skaičius	Nuo 0,99-0,5	0,49-0,25	0,24-0,04	Viso mokytojų skaičius	Viso etatų skaičius (tame tarpe vakuojančios)	Mokinių skaičius
Tarifikacija 2019-01-01	1	27	25	4	10	67	55,66	762
Tarifikacija 2019-09-01	7	28	16	6	8	65	59,31	753

Šaltinis. Sudaryta SKAT

6. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Gimnazijos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų ir apskaitos organizavimo srityse.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų įsipareigojimų ilgesnių kaip 2 metai.	Užtikrinsime, kad gimnazijos darbuotojų savalaikių kasmetinių atostogų įsipareigojimai nebūtų ilgesni kaip 2 metai.	Iki 2020 m. gruodžio 31 d.
2.	Rekomenduojama užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ²² 5 priedo 8 dalyje ir Gimnazijos direktoriaus įsakymu ²³ patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje numatytos nuostatos, kad Mokytojui, dirbančiam pagal bendrojo ugdymo programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos privalomiems dalykams pagal bendruosius ugdymo planus.	Pagal galimybes stengsimės mokytojams dirbantiems pagal bendrojo ugdymo programas per metus skirti ne daugiau kaip 888 kontaktines valandas privalomiems dalykams pagal bendruosius ugdymo planus.	Iki 2020 m. rugsėjo 1 d.
3.	Peržiūrėti turto nuomos kitas sutartis, ir užtikrinti, kad sutartys būtų sudaromos vadovaujantis tarybos sprendimu patvirtintu turto nuomos tvarkos aprašu.	Užtikrinsime, kad visos sutartys būtų sudaromos vadovaujantis Tarybos patvirtintu sprendimu Turto nuomos tvarkos aprašu.	Iki 2020 m. rugsėjo 1 d.
4.	Užtikrinti, kad Gimnazija sąnaudų būtų registruojamos apskaitoje laikantis VSAFAS reikalavimų.	Užtikrinsime, kad sąnaudų būtų registruojamos laikantis VSAFAS reikalavimų	Iki 2020 m. gruodžio 31 d.
5.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei	Užtikrinsime, kad	Nuolat

²² Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198(su vėlesniais pakeitimais);

²³ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. V-31 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;

	sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	visos naujai sudarytos sutartys bei sutarčių pakeitimai būtų laiku viešinami Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje	
6.	Žemės sklypą 4,1683 ha po gimnazijos pastatais, esančiais Marijampolėje, Kauno g. Nr.7 naudojamą pagal Valstybinės žemės panaudos sutartį ²⁴ nebalansinėje sąskaitoje apskaityti pagal verčių žemėlapi.	Žemės sklypą 4,1683 ha po gimnazijos pastatais, nebalansinėje sąskaitoje apskaitysime pagal verčių žemėlapi.	Iki 2020 m. gruodžio 31 d.

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktorius

Vilhelmas Petkevičius

²⁴ Valstybinės žemės panaudos sutartis 2012-01-25 Nr. P18-2016-16;

Apie audito metu nustatytus dalykus Gimnazijos vadovybę informavome žodžiu, dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su 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

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 14 d. Nr. 12

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijai, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
Gimnazija – Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija
h – valandos
h/m. – valandos per metus
h/sav. – valandos per savaitę
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos standartai
MMA – minimali mėnesinė alga
FBA- finansinės būklės ataskaita
VRA-veiklos rezultatų ataskaita
VPI- Viešųjų pirkimų įstatymas
SB- savivaldybės biudžeto lėšos
ML- mokymo lėšos

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁵, Tarptautinius audito standartus²⁶ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus²⁷;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (1578,6 tūkst. Eur), t. y. 15,8 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (2080,4 tūkst. Eur), t.y. 20,8 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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

²⁵ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

²⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

²⁷ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-03-16 Nr. AT-1474; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-03-16 Nr. AT-1474; Pinigų srautų ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-03-16 Nr. AT-1474; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-03-16 Nr. AT-1474; 2019 metų aiškinamasis raštas 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-03-16 Nr. AT-1474.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius 2020-01-02 Nr. AT-124, AT-125, AT -126, AT -127, AT-128, AT -129; Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti forma Nr.1 2020-01-09 Nr. AT -442; Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 4 2020-01-09 Nr. AT-443 BVA aiškinamasis raštas 2020-01-09 Nr. AT-444 pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. pradžioje buvo iš viso 2092,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 2080,4 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Gimnazija gavo 1673,6 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 1674,2 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – atostogų rezervo apskaitos. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamose sąskaitose).

Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> • sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išėtinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Gimnazijos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus darbo apmokėjimo sistemai nuo 2019 m. rugsėjo 1 pagal naujai parengtą darbo apmokėjimo tvarką. Rizikos dėl : <ul style="list-style-type: none"> – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – naujos pedagogų pamokų krūvio sandaros; – priedų už veiklos sudėtingumą paskirstymąs ir nustatymas.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: <ul style="list-style-type: none"> – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertinome kaip Gimnazijos turtas perduodamas naudoti pagal trumpalaikės nuomos sutartis.
Viešųjų pirkimų sritis	Vertinome kaip vykdomos viešųjų pirkimų procedūros

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;

5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
15. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2019 m. tūkst. Eur					
	Planas viso	darbo užmokesči ui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti	321,3	240,4	3,6		77,0	0,3
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	69,8					69,8
Investicijos į savivaldybės ūkį paskolų lėšos	0,4			0,2	0,2	
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	1169,3	1127,2	16,6		22,4	3,1
Įstaigos veiklos pajamos	12				12,0	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	5,8					5,8
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims						
Iš viso:	1578,6	1367,6	20,2	0,2	111,6	79,0

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2019 m. tūkst. Eur					
	Kasinės išlaidos viso	darbo užmokesči ui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti	321,3	240,4	3,6		77,0	0,3
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	69,8					69,8
Investicijos į savivaldybės ūkį paskolų lėšos	0,4			0,2	0,2	
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	1169,3	1127,2	16,6		22,4	3,1
Įstaigos veiklos pajamos	11,7				11,7	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	5,6					5,6
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims						
Iš viso:	1578,1	1367,6	20,2	0,2	111,3	78,8

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-07-08 15:42 Nr. 1-11
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	2020-07-15 14:56
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	DekaDoc v.20200701.2
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	2020-07-15 15:56 nuorašą suformavo Juozas Vaičiulis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-