



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS „SAULĖS“ PRADINĖS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO REZULTATAI**

2020 m. birželio 19 d. Nr. 1 - 9

Marijampolė

TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	5
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti nereikšmingi neatitikimai.....	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 įvertinimas.....	13
REKOMENDACIJOS.....	15
PRIEDAI.....	17
Santrumpos ir sąvokos.....	17
Audito apimtis ir metodai.....	18
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	22

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹ atlikome Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos 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 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 „Saulės“ pradinės mokyklos 2019 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla (toliau – pradinė mokykla) adresas: Kokolos g. 4, Marijampolė, kodas juridinių asmenų registre – 300595234. Pradinės mokyklos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu². Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Pradinės mokyklos 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 pradinio ugdymo programas atitinkantį išsilavinimą, socialiai aktyvų bei įvaldžiusį šiandienos pradinukui būtinas kompetencijas ir trokštantį jas plėtoti, suteikti pirmąsias galimybes pažinti besiplečiančias Europos bei pasaulio kultūras.

Pradinės mokyklos uždaviniai:

- teikti kokybišką vaiko poreikius atitinkantį specialųjį ugdymą, valstybinius išsilavinimo standartus atitinkantį pradinį išsilavinimą;
- sudaryti socializacijos, ugdymosi sąlygas;
- kurti ir įgyvendinti ugdymo modelius;
- garantuoti tautos, krašto kultūros tęstinumą, jos tapatybės išsaugojimą;

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-14.pavedimas Nr. 10;

² Marijampolės savivaldybės 2010-06-28 Tarybos sprendimas Nr. 1-1307 „Dėl Marijampolės pradinės mokyklos pavadavimo pakeitimo ir Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos nuostatų patvirtinimo“;

- skatinti mokinių lygybę ir solidarumą su žmonėmis, turinčiais skirtingus gebėjimus nei dauguma, siekti socialinio mokinių solidarumo, išmokyti teikti socialinę pagalbą artimiesiems.

Pradinė mokykla 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.

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

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu pradinei mokyklai vadovavo direktorė Valentina Orvidienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Jolanta Žvirblienė.

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 2010-06-28 Tarybos sprendimas Nr. 1-1307 „Dėl Marijampolės pradinės mokyklos pavadinimo pakeitimo ir Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos 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

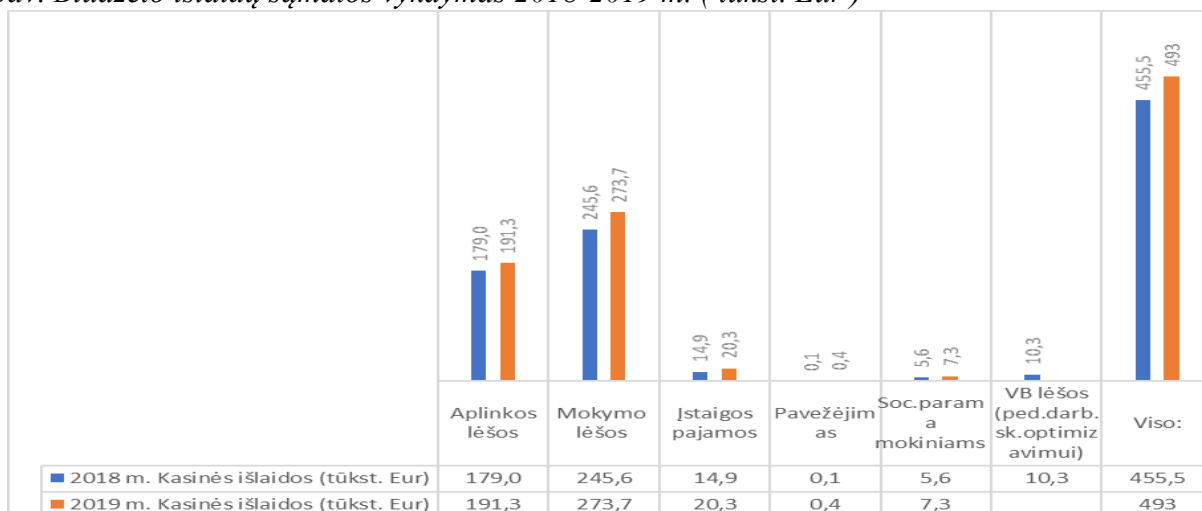
Audito metu vertinome pradinės mokyklos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. 2019 metais pradinė mokykla vykdė 2 programas:

- „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemonės ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinamas pradinės mokyklos tipo bendrojo ugdymo mokyklose (kodas 03.01.02.01) 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 493,4 tūkst. Eur asignavimų⁵, iš jų – 410,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, tai sudaro 83,2 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 493,0 tūkst. Eur asignavimų, tuo tarpu 2018 metų panaudoti asignavimai sudarė 455,5 tūkst. Eur, t.y. 37,5 tūkst. mažiau nei 2019 metais. Asignavimų palyginimas su 2018 metais pagal lėšų šaltinius pateiktas (1 paveiksle).

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



Šaltinis – Mokyklos Formos Nr.2 (metinė)

⁵ 03 programos priemonių įgyvendinimui – 485,7 tūkst. Eur: (SB –191,3 tūkst. Eur, ML –273,7 tūkst. Eur; įstaigos veiklos pajamos -20,3 tūkst. Eur; mokinių pavežėjimui – 0,4 tūkst. Eur; 07 programos – 7,7 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus- 7,4 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis -0,3 tūkst. Eur).

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 84,5 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 14,7 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui bei socialinei paramai.

Palyginus 2018 metų ir 2019 metų Pradinės mokyklos mokymo lėšų asignavimus skirtus darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, jie padidėjo nuo 228,3 tūkst. Eur iki 265,7 tūkst. Eur, tai yra 37,4 tūkst. Eur. daugiau negu 2018 metais. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio didinimo.

Pradinė mokykla 2019 metais įsigijo ilgalaikio turto už 4,1 tūkst. Eur iš aplinkos lėšų: nematerialaus turto (programos ir licenzijos); kompiuterius, kopijavimo aparatą, siurblių „Karcher“. Išsami informacija apie pradinės mokyklos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

Pradinės mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁶ įstaiga 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 nustatyti nereikšmingi neatitikimai

Pradinės mokyklos 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.

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

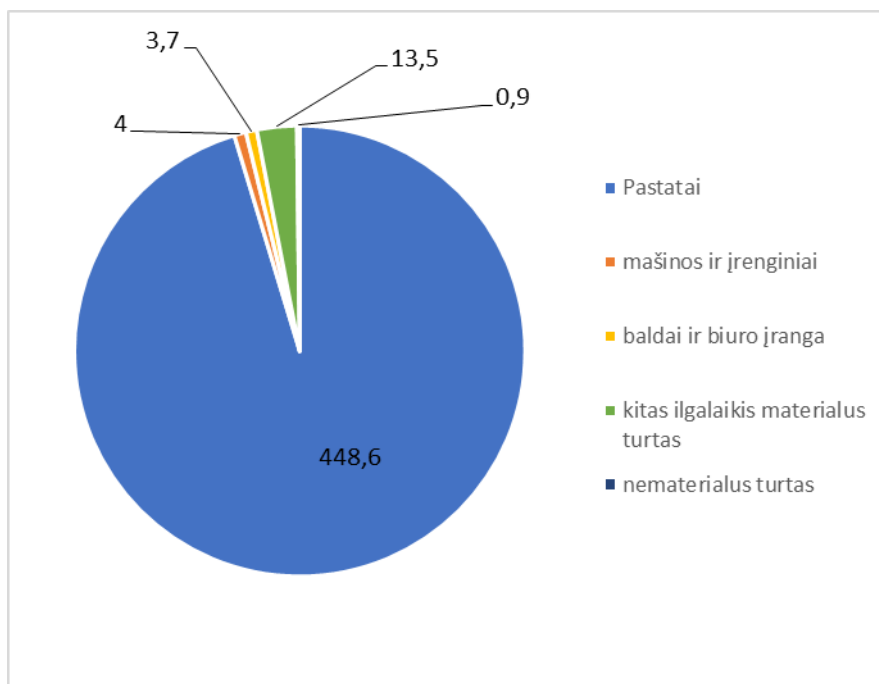
Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama pradinės mokyklos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

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);

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 Didžiąja knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 470,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 33,6 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos sudaro – 26,8 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudaro 475,1 tūkst. Eur; įsipareigojimai sudaro 27,9 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ – 26,1 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2018-12-31 ir 2019-12-31 laikotarpiui, jie sumažėjo 2,4 tūkst. Eur. Pradinėje mokykloje nėra darbuotojų, kurie nebūtų pasinaudoję atostogomis už 2017 m. laikotarpį.

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



Šaltinis – Pradinė mokyklos 2019 metų FBA duomenys

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

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 47,1 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 45,1 tūkst. Eur, dėl padidėjusio darbo užmokesčio pedagoginiams darbuotojams ir dėl MMA padidėjimo. Kitų straipsnių sąnaudų pasikeitimai nėra reikšmingi.

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	370,0	415,1	45,1
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	11,4	13,2	1,8
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	22,0	20,2	-1,8
Komandiruočių			
Transporto	0,1	0,03	-0,07
Kvalifikacijos kėlimo	0,7	1,3	0,6
Paprastojo remonto ir eksploatavimo			
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	63,5	61,7	-1,8
Socialinių išmokų			
Kitų paslaugų	7,2	10,5	3,3
<i>Iš viso:</i>	<i>474,9</i>	<i>522,0</i>	<i>47,1</i>

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Dėl sąnaudų atvaizdavimo Veiklos rezultatų ataskaitoje:

- Pradinė mokykla socialinės paramos mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis ir maisto produktas bei mokinių pavežėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu patirtas sąnaudas 7,7 tūkst. Eur atvaizdavo ne „Socialinių išmokų“ straipsnyje, o sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos 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.

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“ nurodytos sąnaudos nėra tikslios.

Audito metu nustatyta atveju, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau – ir VRA) nurodyti duomenys atskaitinį laikotarpį nesutampa su Pradinės mokyklos apskaitos registruose – Didžiojoje knygoje. Pavyzdžiui:

- B.III. eil. „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“ nurodyta 20246,88 Eur, o DK⁸ – 21696,60 Eur;
- B.XIII. eil. „Kitų paslaugų sąnaudos“ nurodyta 10519,83 Eur, o DK⁹ – 8697,61 Eur.

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).

⁸ Sąskaitoje 8704 „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“ (debeto apyvarta ir likutis).

⁹ Sąskaitoje 8712 „Kitų paslaugų sąnaudos“ (debeto apyvarta ir likutis).

Dėl šių neatitikimų negalime patvirtinti, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis parodyti, B.III. eil. „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“; B.XIII. eil. „Kitų paslaugų sąnaudos“ ataskaitinio laikotarpio duomenys yra teisingi.

2019 m. finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenų skirtumai nėra reikšmingi kiekybiniu požiūriu, tačiau jų visuma rodo, kad vidaus kontrolė sudarant finansines ataskaitas turėtų būti stiprinama. Atkreipiame dėmesį, jog Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁰ 17 straipsnis numato, kad „<...> Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka <...>“.

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.

Pradinės mokyklos aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimams.

3. Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 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 723,76 Eur, t.y. įsiskolinimas už komunalines ir ryšių paslaugas. Lyginant su 2018-12-31 likučiu jis sumažėjo 121,2 Eur - sumažintas įsiskolinimas už komunalines paslaugas. Pradelstų įsiskolinimų Pradinė mokykla neturi.

Gautinų sumų likutis sudarė – 91,33 Eur, t. y. už elektros energijos tiekimo paslaugas.

Pradinė mokykla savo patalpas laisvu nuo pamokų metu pagal nuomos sutartis išnuomoja įvairioms organizacijoms, studijoms ir kt. Pradinė mokykla iš turto nuomos 2019 metais gavo 2058,50 Eur pajamų.

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

Pradinė mokykla 2013 m. rugpjūčio 14 d. sudarė Pastatų šildymo sistemų priežiūros sutartį¹¹, su UAB „Marijampolės butų ūkis“, pagal kurią atliekama mokyklos pastato šilumos mazgo ir

¹⁰ 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2013-08-14 d. Pastato šildymo sistemų priežiūros sutartis Nr. ŠSP-117 Nr.S-9

pastato šildymo sistemų priežiūra. Pagal šią sutartį už bendro naudojamo plotą 1 m² mokama 0,010 Eur be PVM. Objekto plotas 1890 m². Šios sutarties 17 punkte nurodoma, kad <Sutartis įsigalioja nuo 2013 m. rugpjūčio 19 d. ir galioja iki 2014 m. rugpjūčio 1 d. Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką.>

Su UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2013 m. rugpjūčio 14 d. sudarytoje pastaro šildymo sistemų priežiūros sutartyje¹² numatyta, kad sutartis galioja iki 2014 m. rugpjūčio 1 d., o šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotai. Tai neatitinka teisės aktų nuostatų, galiojusių tiek sutarties sudarymo metu – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹³ (toliau – VPĮ) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPĮ¹⁴ 86 str. 5 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹⁵ 21.4.1 p., pagal kurias pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis negu trijų (3) metų laikotarpis, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus.

Sudaryti sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl pradinės mokyklos šilumos mazgo ir pastato šildymo sistemų priežiūros vykdymo, ir sutartyje numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis.

Patikrinus, atrinktus Pradinės mokyklos 2019 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog vykdant neskelbiamas apklausas buvo apklausama ne mažiau kaip 3 tiekėjai. VPĮ ir kiti teisės aktai nereglamentuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, nenustatyta apklausiamų tiekėjų skaičius, tačiau VPĮ 17 str. 2 d. įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo VPT rekomenduoja kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti.

Daryti išvada, kad Pradinė mokykla apklausdami 3 tiekėjus užtikrino racionalų lėšų naudojimą bei išsirinko ekonomiškiausią pasiūlymą pateikusį tiekėją.

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 aprašas¹⁶, reglamentuoja ne tik visų Mokymo lėšų

¹² Ten, pat.

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

¹⁴ 1196-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

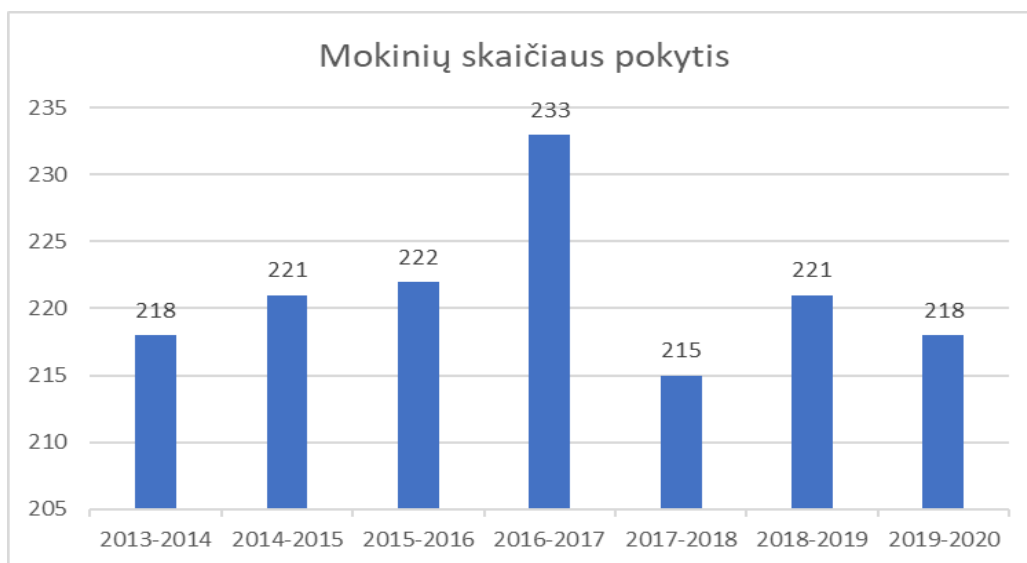
apskaičiavimą, paskirstymą ir panaudojimą, bet ir Savivaldybei tenkančios Mokymo lėšų dalies paskirstymą įstaigoms, lėšų apskaičiavimo kriterijus bei lėšų panaudojimo galimybes. Vadovaujantis minėto aprašo nuostatomis savivaldybės taryba sprendimu¹⁷ patvirtino specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašą.

Pradinės mokyklos direktorius įsakymu¹⁸ patvirtino pareigybių sąrašą nuo 2019 m. kovo 1 d. patvirtino 38,18 pareigybių sąrašą, iš jų 19,03 pareigybės, kurios finansuojamos iš mokymo lėšų ir 18,65 pareigybės - iš aplinkos lėšų bei 0,5 pareigybės iš įstaigos pajamų. Tame tarpe pagal pedagogų etatinio darbo apmokėjimo modelį 11,93 patvirtinta mokytojų etatų. 2019-2020 mokslo metais mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtinta 39,39 pareigybių, tame tarpe mokytojų 13,14 pareigybės.

Pradinėje mokykloje 2018/2019 ir 2019-2020 mokslo metams sukomplektuoti 9 pradinio ugdymo programos klasių komplektai. Pradinėje mokykloje mokosi 218 mokinių.

Analizuojant mokinių skaičiaus pokytį stebimas mokinių skaičiaus augimas iki 2017 metų, palyginus 2017- 2019 mokslo metus stebimas nežymūs svyravimas.

3 pav. Pradinės mokyklos mokinių skaičiaus pokytis 2014-2020 m.



Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

¹⁶ Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“(su vėlesniais pakeitimais);

¹⁷ 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“;

¹⁸ Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos direktoriaus 2019-03-01 įsakymas Nr. P-22„Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹⁹ Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. P-44„Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“

Kadangi 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.

2 lentelė. Pradinės mokyklos 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
7922	3917	4401	16240	10,74	8470	4986,8	1890	2012	17358,8	11,49

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Vertinant etato struktūrą darytina išvada, kad nuo 2019 m. rugsėjo 1 d. padidėjo mokytojų skaičius, kurie turi 1 ir daugiau etato, kadangi pasikeitė Mokytojo darbo krūvio sandara, pasikeitė ir mokytojo užimamo etato dydis. Mokytojo darbo krūvio sandara, įvertinus įstaigos poreikius ir finansines galimybes kiekvienais metais gali keistis. Mokytojų, įgyvendinančių tą pačią programą, darbo krūvio sandara gali skirtis dėl skirtingo darbo krūvio pasiskirstymo tarp darbo funkcijų, dėl skirtingų kontaktinio ir nekontaktinio darbo proporcijų. Visi šie dalykai aptariami, įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje arba kituose dokumentuose mokyklos darbo tarybos bei mokytojų pasitarimų protokoluose. Konkretūs valandiniai atlygiai, mėnesinė alga, kitos darbo apmokėjimo formos ir sąlygos nustatomos darbo sutartyse. Pradinės mokyklos mokytojų pasitarime 2019-09-02 buvo apsvarstyta etatinio apmokėjimo tvarkos pasikeitimai nuo 2019-09-01 ir šie pasikeitimai įforminti priede prie Pradinės mokyklos etatinio apmokėjimo tvarkos²⁰. Šiame priede numatyta nekontaktinių darbo valandų - veiklos planavimui, pasiruošimui pamokoms, mokinių pasiekimui ir pažangos vertinimui, darbų taisymui - 60 proc. nuo mokytojo kontaktinių valandų skaičius, o už neformaliojo švietimo veiklas 44 proc. nuo kontaktinių valandų. Vadovavimui klasei numatyta skirti 210 valandų. Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei numatyta ne mažiau 102 valandos per metus.

Pradinėje mokykloje 2019-09-01 50 proc. pedagogų turi 1 ir daugiau etato. Kiti 43 proc. mokytojų turi nuo 0,6 iki 0,05 etato, tai anglų, muzikos, tikybos mokytojai. Palyginus užimamus

²⁰ Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos 2019-09-02 Mokytojų pasitarimo protokolas;

etatus nuo 2019-01-01 lentelėje galima matyti, kad pradinėje mokykloje nebuvo nei vieno mokytojo, kuris turėtų pilną etatą (3 lentelė).

3 lentelė. Mokytojų etatinis krūvis

	Nuo 1-1,07 etatų skaičius	Nuo 0,99-0,8	0,6-0,33	0,32-0,05	Viso mokytojų skaičius	Viso etatų skaičius (tame tarpe vakuojančios)	Mokinių skaičius
Tarifikacija 2019-01-01		9	4	3	16	10,74	221
Tarifikacija 2019-09-01	8	1	3	4	16	11,49	218

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vertinant Pradinės mokyklos 2018 m. rugsėjo 17 d. direktoriaus įsakymu²¹ patvirtintą darbo apmokėjimo sistemos aprašą, nustatėme, kad šio aprašo 11, 12, 12.1, 12.2 punktai neatitinka LR valstybės ir savivaldybių darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²² 5 priedo 7 punkto ir LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu²³ patvirtinto darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo nuostatas.

Pakeistame etatinio modelyje esminis pokytis lyginant su dabar veikiančiu – etato sandara. Etatas susideda iš dviejų kategorijų darbo valandų: 1) pamokų ir pasiruošimo pamokoms, mokinių darbų vertinimo, vadovavimo klasei bei 2) veiklų mokyklų bendruomenei ir kvalifikacijai tobulinti. Anksčiau buvo nustatytos trys etatą sudarančios veiklų rūšys.

Dėl šios priežasties rekomenduojame patikslinti patvirtinto darbo apmokėjimo sistemos aprašo nuostatas, kad neprieštarautų LR valstybės ir savivaldybių darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²⁴ 5 priedo 7 punkto ir LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu²⁵ patvirtinto darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo nuostatoms.

6. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Pradinės mokyklos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės

²¹ Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos 2018-09-17 įsakymas Nr. V-87 „Dėl Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“

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

²³ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁴ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

²⁵ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

procedūros sukurtas 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, kad vidaus kontrolė sudarant finansines ataskaitas bei rengiant paslaugų sutartis turėtų būti stiprinama.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Peržiūrėti sudarytą sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl pradinės mokyklos šilumos mazgo ir pastato šildymo sistemų priežiūros vykdymo ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPI patvirtintomis nuostatomis.	Sudaryta nauja sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“ galioja nuo 2020 birželio 16 d. iki 2023 m birželio 15 d.	2020- 06-16
2.	Patikslinti Pradinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos aprašo nuostatas, kad jos neprieštarautų LR valstybės ir savivaldybių darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ²⁶ 5 priedo 7 punkto ir LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu ²⁷ patvirtinto darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo nuostatų.	Bus patikslintos darbo apmokėjimo sistema dėl darbo krūvio sandaros nustatymo	Iki 2020-09-30
3.	Imtis priemonių, kad būtų ištaisyti neatitikimai Pradinė mokyklos Didžiojoje knygoje ir 2019 m. finansinių ataskaitų duomenys sutaptų su Didžiosios knygos duomenimis	Parašyta buhalterinė pažyma ir atlikti atitaisymai didžiojoje knygoje	Iki 2020-12-31
4.	Užtikrinti, kad Pradinė mokyklos sąnaudos būtų registruojamos apskaitoje laikantis VSAFAS reikalavimų.	Socialinės paramos mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis ir maisto produktus bei mokinio pavėžėjimo samdomu transportu sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje bus rodomos „Socialinių išmokų“ sąnaudų straipsnyje	Iki 2020-12-31

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla

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

Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos direktorius

²⁶ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

²⁷ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Apie audito metu nustatytus dalykus pradinės mokyklos 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 neatitikimų 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 kontrolieriaus pavaduotoja,
atliekanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Raimonda Jasiulevičiūtė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-14.pavedimas Nr. 10;

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės „Saulės“ pradinei mokyklai, 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
Pradinė mokykla – Marijampolės „Saulės“ pradinė mokykla
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
VPĮ- Viešųjų pirkimų įstatymas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- Įvertinti Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos 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 reikalavimus²⁸, Tarptautinius audito standartus²⁹ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus³⁰;
- 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 (493,0 tūkst. Eur), t. y. 4,9 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 (504,3 tūkst. Eur), t.y.5,0 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.

²⁸ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

²⁹ 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>)

³⁰ 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	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-04-29 Nr. AT-2204; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-04-29 Nr. AT-2204; Pinigų srautų ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-04-29 Nr. AT-2204; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-04-29 Nr. AT-2204; 2019 metų aiškinamasis raštas 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-04-29 Nr. AT-2204.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius 2020-01-03 Nr. AT-144, AT-143, AT-146, AT-145, 2020-01-06 Nr. AT-305, 2020-02-17 Nr. AT-1098; Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 4 2020-01-10 Nr. AT-513 BVA aiškinamasis raštas 2020-01-10 Nr. AT-514 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 519,4 tūkst. Eur, pabaigoje –504,3 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Pradinė mokykla gavo 520,2 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 522,0 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 pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> • sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą

	<p>ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte);</p> <ul style="list-style-type: none"> • su sąnaudomis susijusių išsipareigojimų 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).
Išsipareigojimų sritis	Įvertinome išsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome išsipareigojimų 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.
Pradinės mokyklos 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 paskirstymas 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 pradinės mokyklos 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
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	191,3	145,3	2,3	4,0	39,4	0,3
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	0,4					0,4
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	273,7	261,9	3,9		7,5	0,4
Įstaigos veiklos pajamos	20,3	3,2	0,3		16,8	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	7,4					7,4
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,3					0,3
Iš viso:	493,4	410,4	6,5	4,0	63,7	8,8

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
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	191,3	145,3	2,3	4,0	39,4	0,3
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	0,4					0,4
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	273,7	261,9	3,9		7,5	0,4
Įstaigos veiklos pajamos	20,3	3,2	0,3		16,8	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	7,0					7,0
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,3					0,3
Iš viso:	493,0	410,4	6,5	4	63,7	8,4

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Marijampolės „Saulės“ pradinės mokyklos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-06-19 13:54 Nr. 1-9
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	Raimonda Jasiulevičiūtė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja, atliekanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-06-25 14:00
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-06-06 08:43 - 2023-06-05 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.20200617.1
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	2020-06-25 14:01 nuorašą suformavo Raimonda Jasiulevičiūtė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-