



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS JONO TOTORAČIO PROGIMNAZIJO FINANSINIO
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI**

2019 m. birželio 28 d.

Nr. 1 – 12 - (2.1)

Marijampolė

TURINYS

TURINYS.....	2
ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	4
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	5
3. Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai	7
4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	7
4.1 Statybos rangos sutartis.....	7
4.2 Viešieji pirkimai.....	8
4.3 Darbo užmokesčio sistemos įgyvendinimas	9
5. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	13
REKOMENDACIJOS.....	14
PRIEDAI	16
Santrumpos ir sąvokos	16
Audito apimtis ir metodai.....	17
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	22

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos 2018 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, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos (trumpasis pavadinimas – Jono Totoraičio progimnazija.), adresas: S. Dariaus ir S. Girėno g.7 , Marijampolė, identifikavimo kodas – 290452950.

Jono Totoraičio progimnazija įsteigta ir savo veiklą pradėjo 1971 m. rugsėjo 1 d. kaip Kapsuko 5-oji vidurinė mokykla. 2004 m. gruodžio 17 d. suteiktas Jono Totoraičio vardas, o nuo 2013 m. rugsėjo 1 d. Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu² pakeistas pavadinimas ir vadinasi Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija. Tuo pačiu sprendimu patvirtinti progimnazijos nuostatai.

Jono Totoraičio progimnazija 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, administracijos direktoriaus įsakymais ir nuostatais.

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai.

Audituojamu laikotarpiu Jono Totoraičio progimnazijai nuo 2018-02-01 vadovavo direktorė Gražina Jakovickienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Vilija Vaitūnaitienė.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2018-10-10 pavedimas Nr. 7;

² Marijampolės savivaldybės tarybos 2013-04-29 Sprendimas Nr.1-213

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome Jono Totoraičio progimnazijos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo aštuonios Formos Nr. 2 pagal kiekvieną finansavimo šaltinį ir 2018 m. aiškinamasis raštas.

Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimui Jono Totoraičio progimnazijai 2018 m. patvirtinta ir skirta:

Moksleivio krepšelio lėšų patvirtinta 933,1 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 933,1 tūkst. Eur.

Aplinkos lėšų patvirtinta 286,7 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 286,7 tūkst. Eur,

Pavežėjimo lėšų patvirtinta 15,9 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 15,9 tūkst. Eur.

Soc. parama mokinio reikmėms patvirtinta 0,5 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 0,45 tūkst. Eur,

Soc. parama mokinių maitinimui patvirtinta 14 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 12 tūkst. Eur.

Pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimui patvirtinta 4,7 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 4,7 tūkst. Eur.

Kreditiniams įsiskolinimams dengti patvirtinta 8 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 7,9 tūkst. Eur,

įmonės lėšų patvirtinta 23,5 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 22,9 tūkst. Eur.

2018 m. Jono Totoraičio progimnazija finansuota 100 proc. 2017 m. finansuota 100 proc. išskyrus iš aplinkos lėšų buvo finansuota 97 proc.

Daugiausia visų išlaidų sudaro išlaidos skirtos darbo užmokesčiui. 2018 m. darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudarė 88 proc. visų išlaidų. 2017 m. darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudarė 82 proc. visų išlaidų. Išsami informacija apie Jono Totoraičio progimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Būhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu³ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nemustatyta.

³ 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);

2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Jono Totoraičio progimnazijos metinės finansinės atskaitos 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.

Jono Totoraičio progimnazijos 2018 m. finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Jono Totoraičio progimnazijos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

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

1. *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei atskaitinio laikotarpio dienai (2018-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

2018-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis iš viso turto – 1494,1 tūkst. Eur. iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1398,4 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 95,7 tūkst. Eur.

2017-12-31 šio turto iš viso buvo -1499,7 tūkst. Eur. iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1422,6 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 77,1 tūkst. Eur. Lyginant 2017-12-31 laikotarpį su 2018-12-31 Turtas sumažėjo 5,6 tūkst. Eur.

2018-12-31 Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 92,9 tūkst. Eur. tame skaičiuje Sukauptos gautinos sumos sudarė 91 tūkst. Eur, tai sukauptas darbuotojų atostogų rezervas ir 1,9 tūkst. Eur gautinos sumos už patalpų nuomą ir priskaičiuotą mokestį už prailgintos dienos grupę.

2018-12-31 Finansavimo sumos sudaro 1394,3 tūkst. Eur, Įsipareigojimai sudaro 91,5 tūkst. Eur. iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ sudaro 91 tūkst. Eur. tai sukauptos atostogų sąnaudos ir 0,5 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinos sumos.

2. *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2018-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2017-2018 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

1 lentelė 2017 – 2018 metų veiklos sąnaudų (Eur)

Straipsniai	2017 m.	2018 m.	Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1078693,92	1153923,3	75229,38
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	28227,07	35343,68	7116,61
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	50270,59	46640,6	-3629,99
Komandiruotės	699,86	479,45	-220,41
Transporto	0	992,54	992,54
Kvalifikacijos kėlimas	3377,01	1318,5	-2058,51
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	0	5349,94	5349,94
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	85570,14	76192,96	-9377,18
Socialinių išmokų	33230,03	28364,77	-4865,26
Kitų paslaugų	17884,86	17234,62	-650,24
Kitos	570	760	190
Iš viso:	1298523,48	1366600,36	68076,88

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudų padidėjo 68,1 tūkst. Eur. Iš to skaičiaus didžiausias padidėjimas 75,2 tūkst. Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo. Turto nuvertėjimas (nusidėvėjimas) padidėjęs 7,1 tūkst. Eur.

3. *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2018-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

4. *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2018-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

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

Audituojant Aiškinamojo rašto turinį netikslumų nepastabėta.

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 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2018-12-31) duomenimis.

Mokėtinų sumos arba kreditiniai įsipareigojimai 2017-12-31 buvo 7,9 tūkst. Eur, o 2018-12-31 kreditinio įsiskolinimo iš biudžeto nebuvo.

Gautinų sumų likutis sudarė – 0,3 tūkst. Eur iš biudžeto lėšų tai išankstinis apmokėjimas už ryšio ir komunalines paslaugas (UAB „Litesko“ 236,66 Eur.)

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

4.1 Statybos rangos sutartis

Jono Totoraičio progimnazija dalyvavo Europos Sąjungos investicinių veiksmų projekte šiuolaikinių mokymo erdvių kūrimas.

Statybos rangos sutartį 2018-03-26 Nr. ESMM-1-S-3/ RAN180326/01 sudarė jungtinės veiklos sutartimi švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras ir UAB „L“. Sutarties kaina 315,2 tūkst. Eur.

Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra kuruodama šį projektą, atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos švietimo aprūpinimo centro prašymus, neprieštaravo siūlomiems Sutarties pakeitimams pakeitė veiklą įgyvendinimo pabaigą 2019-08-31.

Atkreiptinas dėmesys, kad darbų atliko terminai nepasibaigęs, o jau ryškėja atliktų darbų defektai

Jono Totoraičio progimnazijos vadovybė mums pateikė raštų kopijas skirtas UAB „L“ ir UAB „R“, kuriuose išdėstė darbų trūkumus. Jono Totoraičio progimnazijos rašte, kuris skirtas UAB „L“ „Dėl atliktų darbų broko ir neatitikimų“ rašoma, kad suskilinėjęs vienos kolonos tinkas – skyla struktūrinis tinkelis, atsiklijavusios plytelės – nuo pagrindo atsokusios plytelės kliba, durų šepetėliai nesiekia grindų – per plyšį į patalpas patenka šaltis ir t.t.

Jono Totoraičio progimnazijos rašte 2019-02-12 Nr.29,2-ESMM-4-33 skirtame UAB „R“ „Dėl prekių neatitikimo“ rašoma, kad <Kai kurios prekės neatitinka specifikacijos, o Švietimo aprūpinimo centras ir progimnazija neinformuoti apie pakeitimus.> pvz. sėdmaišis K16-01 (pilka) 4 vnt. -kiekis neatitinka specifikacijos, sėdmaišis K-16-01 (geltona) -spalva neatitinka specifikacijos, kėdė K11(oranžinė) 12 vnt. -spalva ir kiekis neatitinka specifikacijos ir t.t .

Jono Totoraičio progimnazijos direktorė raštu 2019-03-05 Nr. (29,2)-ESMM-4-42 informavo UAB „L“ „Dėl darbų vykdymo“ apie lauko durų pritraukėjo gedimą, subyrėjo slankiojančių pertvarų valdymas, įėjimo stogelio plokštės ištrūksta iš tvirtinimo varžtų. Neatlikti įėjimo turėklų, stoginės plokščių, stoginės periferinio apšvietimo papildomo tvirtinimo, plytelių kompensacinės siūlės įrengimo ir remonto darbai. Kompiuterizuotose darbo vietose nesumontuotos ir nepajungtos rozetės. ir t.t.

Įvertus tai kad projekto viešųjų erdvių kūrimas darbų atlikimo terminai nuolat pratęsimi, atskiri rekonstrukcijos darbai atlikti nekokybiškai, priemonės pagal projektą neatitinka specifikacijų ir t.t. *darytina išvada, kad valstybės lėšos vykdant šį projektą naudojamos neefektyviai, neekonomiškai.*

4.2 Viešieji pirkimai

Jono Totoraičio progimnazijos direktorė 2017-07-03 sudarė sutartį su UAB „V“ pagal kurią atliekamas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūra. Pagal šią sutartį UAB „V“ įsipareigoja vesti šilumos punkte reikiamą dokumentaciją, atlikti šilumos punkto, šildymo sistemos hidraulinį bandymą, kontroliuoti šilumos punkto įrenginių darbo parametrus ir nustatyti jų darbo režimą; šilumos punkte prie įvadinių sklendžių įrengti akles, apsaugančias objekto šildymo sistemą nuo padidėjusio šiluminio vandens slėgio šilumos tinklų hidraulinio bandymo metu. Ši sutartis įsigalioja nuo 2017-09-01 ir galioja iki 2019-09-01. Pagal šios sutarties 3.1 punktą „vartotojas įsipareigoja per mėnesį mokėti už aptarnaujamo šildomo ploto kvadratinį metrą 0,040 Eur. su PVM. Objekto bendras naudingas (apšildomas) plotas 5631,45m². Mėnesio suma 225 Eur, per metus ši suma sudarė 2700 Eur.

Jono Totoraičio progimnazijos direktorė 2017-07-03 sudarė sutartį su ta pačia UAB „V“ pagal kurią atliekamas elektros įrenginių eksploatavimas: elektros įrenginių technologinis valdymas, techninė priežiūra, bandymai, paleidimo derinimo darbai. Kontroliuoti elektros saugos priemonių tinkamumą, bandymus, pildyti reikiamą dokumentaciją ir t.t, o elektros įrenginių remontas, elektrofizikinių varžų matavimai už papildomą apmokėjimą, šalių sutarimu. Šios paslaugos kaina 180 (su PVM) Eur per mėnesį. Per metus ši suma sudaro 2160 Eur.

Šių paslaugų pirkimą Jono Totoraičio progimnazijos atsakingi darbuotojai atliko vykdydami neskelbiamą apklausą žodžiu. Tačiau audito metu nebuvo pateikti jokie dokumentai, kurie pagrįstų tokį Jono Totoraičio progimnazijos apsisprendimą sudarant sutartis su UAB „V“ Dėl pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūros ir dėl elektros įrenginių eksploatavimo priežiūros.

Kadangi audito metu nebuvo pateikti šių paslaugų pirkimo įforminimo dokumentai, negalime pasisakyti ar šios Jono Totoraičio progimnazijos biudžeto lėšos panaudotos racionaliai ir ekonomiškai.

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 sudaromas prielaidos konkurencijai vystyti. O paraiškų ir pažymų rengimo (nerengimo) atvejis bei tvarką turi nusistatyti pati perkančioji organizacija pirkimų organizavimo tvarką reglamentuojančiuose vidaus dokumentuose. Kadangi VPT patvirtintos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte nurodyta, kad "Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose." Tai du skirtingi dokumentai, kurių turinys neturi dubliuoti vienas kito. Perkančioji organizacija pasitvirtina vidinę organizavimo tvarką: kas vizuoja, pildo ir pasirašo paraiškas, su kuo jas derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, ir t.t. – tai yra, šioje tvarkoje nurodoma visa organizacinė tvarka, o VPT patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas reglamentuoja pirkimų vykdymo (o ne jų vykdymo organizavimo) tvarką.

Jono Totoraičio progimnazijos vadovybė nepateikė Pirkimų organizavimo tvarkos, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.

4.3 Darbo užmokesčio sistemos įgyvendinimas

Nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. atlyginimai mokytojams buvo pradėti skaičiuoti, kaip ir daugumai dirbančiųjų: už etatą, nebe už atskiras valandas. Tai leidžia mokytojams atlyginti už visus mokyklos bendruomenei atliekamus darbus, ne tik pamokas ir su jomis susijusią veiklą. Pagal naująjį modelį, mokytojo etatą sudaro 36 val. per savaitę darbo krūvis (1512 val. per metus). Iš jų pamokoms skiriama iki 1008 val. per metus, pradedantiesiems mokytojams – iki 756 val. per metus. Kitas laikas skiriamas nekontaktinėms valandoms, t. y. su pamokomis susijusioms veikloms, ir papildomoms veikloms mokyklos bendruomenei.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu⁴ Jono Totoraičio progimnazijos direktorė 2018-10-23 įsakymu⁵ patvirtino darbo apmokėjimo tvarkos sistemą.

⁴ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198, 5str. 2 dalis;

⁵ Jono Totoraičio progimnazijos direktorė 2018-10-23 įsakymas Nr. V-356 „Dėl Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistema“

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu⁶ numatyta, kad Mokytojui, dirbančiam pagal bendrojo ugdymo programas, per savaitę skiriama ne daugiau kaip 24 kontaktinės valandos privalomiems dalykams pagal bendruosius ugdymo planus, kuriuos tvirtina švietimo ir mokslo ministras, mokyti.

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 mokinių ugdymo ir ugdymosi poreikius, mokymosi pažangą, profesiniam tobulėjimui. Valandų funkcijoms susijusioms su kontaktinėmis valandomis, gali būti skirta ne daugiau kaip 50 proc. nuo kontaktinių valandų.

Vadovaujantis Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus patvirtinto aprašo 22p., nekontaktinių valandų skaičiaus procentinė dalis nuo kontaktinių valandų skaičiaus funkcijoms, susijusios su kontaktinėmis valandomis, klasifikuojamos pagal dėstomus dalykus ir numatyta skirti skirtingus proc. dydžius: pradinis ugdymas, lietuvių kalba, matematika 50proc, tikyba, etika, dailė, muzika, technologijos, kūno kultūra, šokis, žmogaus sauga, neformalus ugdymas 35proc, anglų kalba, rusų kalba, vokiečių kalba, informacinės technologijos, biologija, fizika, chemija, istorija, geografija 40 proc.

Išanalizavus Jono Totoraičio progimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2018-09-01 d. pažeidimų nepastebėta.

Įvedus etatinį darbo apmokėjimą palyginome pedagogų krūvio sandarą ir valandų skaičių per savaitę. Pagal naują darbo apmokėjimo sistemą valandų skaičius per savaitę sumažėjo nuo 1720,41 iki 1662,6 valandų, tai sudaro 57,81 valandas. Jono Totoraičio pagal pamokų paskirstymą nuo 2018-09-01 d. yra patvirtinta 69829,3 val. per metus ir tai sudaro 46,2 etato (69829,3: 1512). Jono Totoraičio progimnazijoje mokosi 783 mokinių, tai vienam mokytojo etatui skiriama 17 mokinių.

2 lentelė. Jono Totoraičio progimnazijos pamokų valandų skaičiaus pasikeitimas

iki etatinio darbo užmokesčio įvedimo				po etatinio darbo užmokesčio įvedimo 2018-09-01							Etatai	mokiniai skaičius etatui
Mokinių skaičius iki 2018-01-01	Viso pamokų sk. pagal planą	papildomai tarifuojamos valandos	Iš viso tarifuojamų valandų skaičius	Mokinių skaičius nuo 2018-09-01	Kontaktinės valandos per metus	kontaktinės valandos per savaitę	Nekontaktinės valandos per metus	Nekontaktinės valandos per savaitę	Viso valandų per metus	Viso valandų skaičius per savaitę		
780	949	771,41	1720,41	783	39198	1088,83	30631,25	729,31	69829,3	1662,6	46,2	17

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

⁶ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198, 5 priedas 8 dalis;

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Jono Totoraičio progimnazijoje 8 pedagogai turi 1 etatą ir daugiau etato, 23 pedagogai turi beveik 1 etatą, tačiau yra 15 pedagogų turinčių daugiau kaip 0,5 etato ir 16 pedagogų mažiau kaip 0,5 etato.

Pedagogų darbo užmokestis priklauso nuo pedagoginio darbo stažo, nuo kvalifikacinės kategorijos. Jono Totoraičio progimnazijoje 32 pedagoginiai darbuotojai turi daugiau kaip 25 metų stažą. Kai tuo tarpu iki 10 metų darbo stažo turi tik 5 pedagogai.

Pagal kvalifikaciją metodininkai ir vyr. mokytojai sudaro 87 proc. visų pedagogų.

Įvedus naują etatinio darbo apmokėjimo modelį Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus įsakymu⁷ nustatyti pedagogų pastoviosios dalies koeficientais (pareiginės algos baziniai dydžiai). Visiems Jono Totoraičio progimnazijos mokytojams nustatyti maksimalūs pastoviosios dalies koeficientai. Tačiau pedagogų darbo užmokestis priklauso nuo kontaktinių valandų skaičiaus, taip pat nuo nekontaktinių valandų susijusių su kontaktinėmis patvirtinto procento ne daugiau kaip 50 proc., nuo kontaktinių valandų, bei nekontaktinių valandų skaičiaus papildomoms veikloms mokyklos bendruomenei.

6 lentelė. Jono Totoraičio progimnazijos pedagogams patvirtinti ir nustatyti koeficientai

Pedagogų kategorijos	Koeficientas pagal patvirtintą darbo apmokėjimo tvarkos aprašą							Pagal patvirtintą tarifikaciją nustatytas koeficientas						
	iki 2 m	nuo 2-5	nuo 5-10	nuo 10-15	nuo 15-20	nuo 20-25	daugiau kaip 25	iki 2 m	nuo 2-5	nuo 5-10	nuo 10-15	nuo 15-20	nuo 20-25	daugiau kaip 25
Mokytojas nesuteikta kvalifikacinė kategorija	6,36-6,42	6,42-6,44	6,44-6,5	6,52-6,62	6,62-6,82	6,82-6,85	6,85-6,89	6,42	6,44	6,5	6,62	6,82	6,85	6,89
Mokytoja	6,89-6,9	6,9-6,91	6,91-6,92	6,92-6,95	6,95-6,97	6,97-7	7-7,05	6,9	6,91	6,92	6,95	6,97	7	7,05
Vyresnysis mokytojas		7,05-7,06	7,06-7,08	7,08-7,12	7,12-7,2	7,2-7,4	7,4-7,44		7,06	7,08	7,12	7,4	7,44	7,47
Mokytojas metodininkas			7,477,54	7,54-7,68	7,68-7,92	7,92-7,96	7,96-8			7,54	7,68	7,92	7,96	8
Mokytojas ekspertas			8,4-8,58	8,58-8,72	8,72-8,8	8,8-8,94	8,94-8,98			8,58	8,72	8,94	8,98	9,02

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

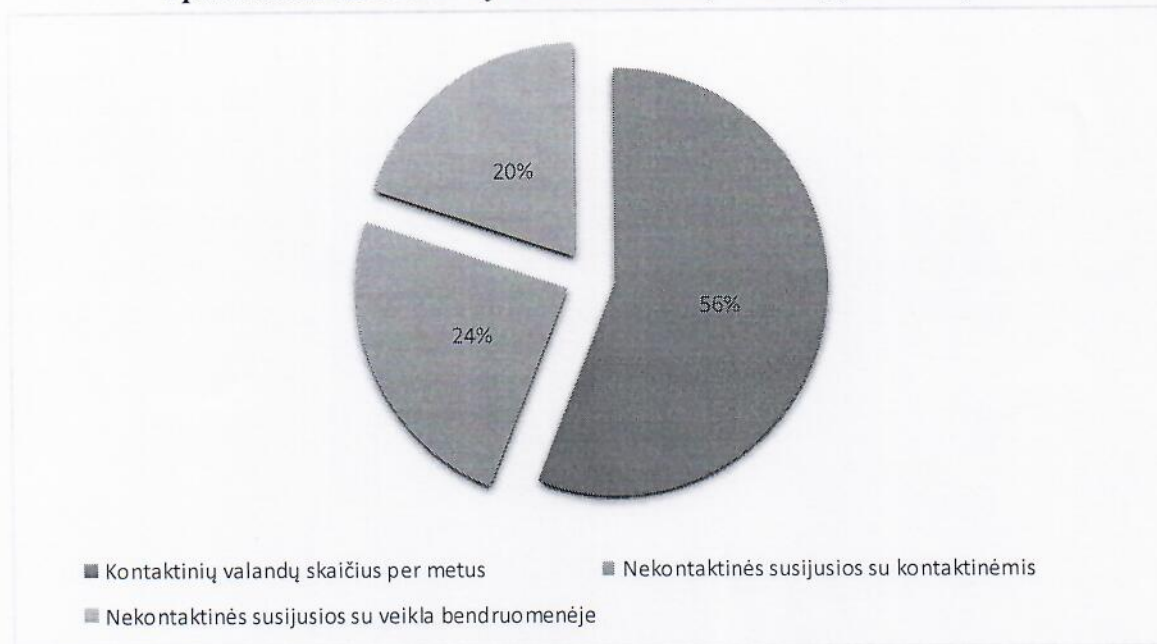
Etato struktūros sudėtį kontaktinės valandos sudaro 56 proc. viso etato, o nekontaktinės valandos atitinkamai 44 proc. Paimta visos Jono Totoraičio progimnazijos skirtos mokymo valandos.

Palyginimui įvertinome kaip procentaliai pasiskirstė savaitinės valandos ir papildomos valandos pagal pedagogų darbo apmokėjimo tvarką galiojusią iki 2018-01-01. Jono Totoraičio

⁷ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2018-09-24 įsakymas Nr.P-107

progimnazijos viso tarifikuojamos pamokų skaičius pagal planą 949, o papildomos valandos 771,41. Viso 1720,41. Bendroje savaitinių pamokų struktūroje pamokų skaičius pagal ugdymo planą sudarė 55 proc. atitinkamai papildomos valandos 45 proc. Darytina išvada, kad pagal etatinio darbo apmokėjimo modelį nekontaktinės valandos didesnės 1 proc. Nekontaktinės valandos papildomoms veikloms mokyklos bendruomenei sudaro 20 proc.

2 paveikslas. Kontaktinių ir nekontaktinių valandų pasiskirstymas



Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Siekiant nustatyti ar padidėjo pedagogų darbo užmokestis įvedus etatinį darbo apmokėjimo modelį išanalizavome pasirinktų įvairių kategorijų pedagogų darbo užmokestį iki etatinio įvedimo ir po jo.

7 lentelė. Pedagogų darbo užmokesčio palyginimas

Eil. Nr.	Dėstomas dalykas	Pedagoginis stažas	Kvalifikacinė kategorija	DU iki etatinio apmokėjimo įvedimo					Įvedus etatinį darbo apmokėjimą po 2018-09-02			
				Savaitinių valandų skaičius	Viso savaitinių valandų skaičius už kitus darbus	Viso savaitinių valandų skaičius	2017/2018 mm darbo užmokestis Eur.	vienos valandos atlygis	Užimtų pareigybių (etatų skaičius)	Valandų per savaitę	Viso DU EUR.	vienos valandos atlygis
1.	Matematika.	30	metodininkė	25	9,91	32,91	977,49	29,70	1,01	36,3	1135,24	31,27
2	Lietuvių k.	12	vyr. mokytoja	18	13,6	31,6	858,06	27,15	0,87	31,4	845,64	26,93
3.	Anglų kalba	16	metodininkas	24	7,89	29,89	885,03	29,61	1	36	1081	30,03
4.	kūno kultūra	34	vyr. mokytoja	9	7,5	16,5	449,13	27,22	0,15	5,4	148,5	27,50

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis didėja nuo jų turimo darbo stažo, nuo kvalifikacinės kategorijos ir darbo krūvio. Jono Totoraičio progimnazijoje tik 8 pedagogai turi

pilną darbo krūvį, o kiti neturi pakankamo darbo krūvio. Vertinant vienos valandos įkainį iki etatinio apmokėjimo ir po įvedimo, darbo užmokestis padidėjo nežymiai.

5.Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Jono Totoraičio progimnazijos 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 organizavimo srityje.

Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija
Rekomendacijų planas

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant sustiprinti vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų srityje patvirtinti Pirkimų organizavimo tvarką, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.	Vadovaujantis Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punktu, bus patvirtinta Pirkimų organizavimo tvarka.	2019-09-02
2.	Išanalizuoti progimnazijos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šios paslaugos vykdyti būtų naudojamos efektyviai.	Siekiant užtikrinti, kad lėšos, skirtos pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai, būtų efektyviai naudojamos, bus atliekamos viešųjų pirkimų apklausos ir pasirinktas ekonomiškai naudingiausias pasiūlymas.	2019-09-02

Direktorė

Gražina Jakovickienė

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

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

Savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis

Susipažinau:

Direktorė



Gražina Jakovickienė

Vyr. buhalterė

Vilija Vaitūnaitienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 10 d. Nr. 7

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

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

PRIEDAI

finansinio (teisėtumo) audito
ataskaitos
priedas 1

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

Jono Totoraičio progimnazija – Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija

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

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės savivaldybės Jono Totoraičio progimnazijos 2018 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 2018 metais teisėtumą;
- Įvertinti mokytojų etatinio darbo užmokesčio modelio taikymą ir jo įgyvendinimą

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸, Tarptautinius audito standartus⁹ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus¹⁰;
- 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. Visiškai 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 (1283,8 tūkst. Eur.) t.y. 12,8 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 (1494,1 tūkst. Eur.) t.y. 14,9 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.

⁸ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁹ 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>)

¹⁰ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31d. duomenis 2019-01-31 Nr.2-34; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31d. duomenis 2019-01-31 Nr.2-35; Pinigų srautų ataskaita 2018 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2019-01-31 Nr. 2-37; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2018 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2019-01-31 Nr.2-36; 2018 metų aiškinamasis raštas 2019-01-31 Nr.2-38. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita BVA aiškinamasis raštas parengti pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2018 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, 2018 m. pradžioje buvo iš viso 1499,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 1494,1 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos ir sąnaudos	Jono Totoraičio progimnazija gavo 1283,8 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 1 283,8 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 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	Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – 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. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – 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: • 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 išeitinės 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.
Jono Totoraičio progimnazijos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 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 2018 m. rugsėjo 1 d., įvedus etatinį darbo apmokėjimą mokytojams. Darbo santykių įforminimas pasikeitus pedagogų etatiniam darbo apmokėjimui. Nustatytos rizikos: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – mokytojų etatinio darbo apmokėjimo modelio taikymas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal naują etatinio darbo apmokėjimo modelį; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu. – nepanaudotų atostogų kalendorinėmis dienomis 2018 m. birželio 30 d. perskaičiavimo į nepanaudotas atostogas darbo dienomis. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – 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 progimnazijos turtas perduodamas naudoti pagal nuomos sutartis.

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 Būhalterinės 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 2018 m.					
	Planas viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Aplinkos lėšos	286700	163000	49900	1000	72100	700
Mokinių pavėžėjimas	15900					15900
Krepšelio lėšos	933 100,00	693600	211800	4000	21600	2100
Įstaigos veiklos pajamos	23 500,00	2500	800	5100	15100	
Pedagogų darbo užmokesčio optimizavimui	4700	3600	1100			
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	14000					14000
Socialinė parama mokinio reikmėms	500					500
Kitos lėšos (kreditiniams įsiskolinimams)	8000		4500		3500	0
Iš viso:	1 286 400,00	862 700,00	268 100,00	10 100,00	112 300,00	33 200,00

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2018 m.						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Planas viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
Aplinkos lėšos	286700,00	162999,77	49906,36	1000	72112,32	681,55	100
Mokinių pavėžėjimas	15900					15900	100
Krepšelio lėšos	933 100,00	693615,91	211762,54	4000	21584,42	2137,13	100
Įstaigos veiklos pajamos	22 952,47	2500	800	5050	14602,47		98
Pedagogų darbo užmokesčio optimizavimui	4741	3634	1107				101
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	12008,77					12008,77	98
Socialinė parama mokinio reikmėms	456					456	91
Kitos lėšos (kreditiniams įsiskolinimams)	7961,69		4489,3		3472,39	0	99,5
Iš viso:	1 283 819,93	862 749,68	268 065,20	10 050,00	111 771,60	31 183,45	