



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS SŪDUVOS GIMNAZIJOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATAI**

2019 m. birželio 28 d.
Nr. 1-9-(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. Etatinio pedagogų darbo apmokėjimo įvedimo privalumai ir trūkumai.....	11
6. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	18
REKOMENDACIJOS.....	19
PRIEDAI.....	21
Santrumpos ir sąvokos.....	21
Audito apimtis ir metodai.....	22
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	27

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome Marijampolės Sūduvos gimnazijos 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 Sūduvos gimnazija (toliau – gimnazija) adresas: R. Juknevičiaus g. 32, Marijampolė, kodas juridinių asmenų registre – 300594972. Mokyklos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu². Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Vadovaudamasi Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais³ gimnazija nuo 2010 metų rugsėjo 1 d. nutraukė pagrindinio ugdymo programos pirmos dalies vykdymą.

Gimnazijos veiklos tikslas 2018-2019 metais - toliau stiprinti ugdymo proceso patrauklumą ir efektyvumą, ugdymą orientuojant į laisvojo mokymo ir produktyvaus mokymosi paradigmą.

Uždaviniai:

-Tobulinant ir taikant visuminės pažangos stebėsenos strategijas, teikiant mokiniui savalaikę pagalbą, siekti mokinių asmeninės pažangos, suasmeninto mokymo(si).

-Kurti saugios bendruomenės modelį, skatinant aktyvų pilietiškumą, bendradarbiavimą ir užtikrinant saugią socialinę emocinę aplinką.

- Pagrindinės gimnazijos veiklos kryptys:
- Vaiko saugumo užtikrinimas;
- Rezultatai, kaip ugdymo kokybės rodiklis;
- Kaita, inovacijų diegimas – valstybės švietimo politikos įgyvendinimas;
- Gamtos mokslų mokytojų kompetencijų biotechnologijų srityje kėlimo sistemos sukūrimas;
- Verslumo kompetencijų ugdyme ir gyvenime diegimas;

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2018-10-10 pavedimas Nr. 4;

² Marijampolės savivaldybės 2010-03-29 Tarybos sprendimas Nr. 1-1187 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2007-04-06 sprendimas Nr. 1-1042 „Dėl Sūduvos vidurinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo“; 2010-03-29 Tarybos sprendimas Nr. 1-1187 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

- IT, dailės, muzikos modernių kabinetų įrengimas;
- Individualių ir grupinių konsultacijų sistemos tobulinimas;
- Sporto bazės stiprinimas – modernus stadionas bendruomenės reikmėms.

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, administracijos direktoriaus įsakymais ir nuostatais⁴.

Mokyklai vadovauja direktorius, vadovaudamasis Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu⁵ patvirtintu Direktorius pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta pareigybės keliama specialūs reikalavimai, vykdomos funkcijos.

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai.

Audituojamu laikotarpiu Gimnazijai vadovavo direktorius Alvydas Zdanys, (nuo 2019-04-05 d. Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁶ gimnazijos direktorius atleistas iš pareigų šalių susitarimu), buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Gitana Andriukaitienė.

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.

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

⁴ Marijampolės savivaldybės 2010-03-29 Tarybos sprendimas Nr. 1-1187 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

⁵ Marijampolės savivaldybės mero 2018-09-10 potvarkis Nr. MV-65 „Dėl direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁶ Marijampolės savivaldybės 2010-03-29 Tarybos sprendimas Nr. 1-1187 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

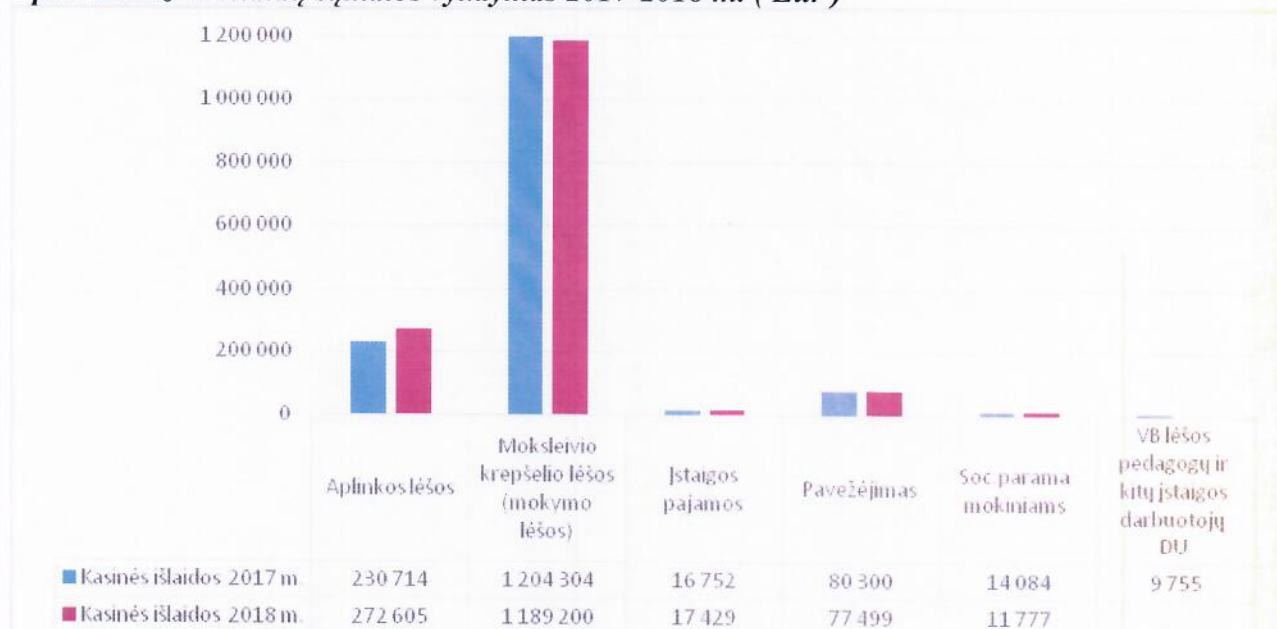
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome Gimnazijos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Gimnazija 2018 metais vykdė „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemones ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinamas gimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose (kodas 03.01.02.04); „Valstybės (perduotų savivaldybėms) funkcijos vykdyti programos“ priemones 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 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 1 577,5 tūkst. Eur asignavimų⁷, iš jų – 1 049 tūkst. Eur darbo užmokesčiui. Faktiškai panaudota 1 574,9 tūkst. Eur asignavimų. Palyginimas su 2017 metų asignavimais pateikta (1 paveiksle).

1 pav. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2017-2018 m. (Eur)



Šaltinis –Gimnazijos Forma Nr.2 (metinė)

⁷ 03 programos priemonių įgyvendinimui – 1564,7 tūkst. Eur: (SB –272,6 Eur, MK –1189,2, įstaigos veiklos pajamos - 17,4 tūkst. Eur; mokinių pavėžėjimui – 79,1, metų pradžios likutis - 6,4); 07 programos – 12,8 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus- 12,6 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis -0,2 tūkst. Eur).

Patikslintas 2018 metų asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidos ir gauti asignavimai sudaro 99,8 proc. asignavimų plano.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 86,8 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui ir 12,4 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui bei socialinei paramai.

Palyginus 2017 ir 2018 metus Mokinio krepšelio (mokymo lėšos) asignavimus skirtus darbo užmokesčiui, jie padidėjo nuo 884,0 tūkst. Eur iki 891,0 tūkst. Eur, tai yra 7,0 tūkst. Eur. Įvedus etatinį darbo apmokėjimo modelį nuo 2018-09-01 papildomai iš valstybės biudžeto Gimnazija asignavimų negavo, nes nuo 2018-09-01 dienos sumažėjo mokinių skaičius ir klasių komplektų skaičius.

Gimnazija 2018 metais įsigijo ilgalaikio turto už 11,5 tūkst. Eur. Iš įstaigos veiklos pajamų ilgalaikio turto įsigijo už 8,9 tūkst. Eur, iš aplinkos lėšų 1,0 tūkst. Eur ir iš specialiosios tikslinės dotacijos mokymo reikmėms finansuoti – 1,6 tūkst. Eur. Gimnazija įsigijo: daugiafunkcinį kopijuoklį, konvekcinę krosnį, du oro kondicionierius. 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 įsakymu⁸ 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 nustatyta neatitikimų

Gimnazijos metinės 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.

⁸ 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 rinkinyje teikiama Gimnazijos 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.

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2018-12-31) suliginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 1680 tūkst. Eur, trumpalaikio turto - 111 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos sudaro - 105,2 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudaro 1667,6 tūkst. Eur, tame tarpe įsipareigojimai sudaro 105,5 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinios sumos“ - 105,2 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2017-12-31 ir 2018-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 14,6 tūkst. Eur. Gimnazijoje yra darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2017/2018 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, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.

2 pav. Gimnazijos ilgalaikis turtas, (Eur)



Šaltinis –Gimnazijos2018 metų FBA

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

Lentelė Nr.1 2017 – 2018 metų veiklos sąnaudos (tūkst. Eur)

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1356,1	1395,2	+39,1
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	53,1	49,3	-3,8
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	45,9	49,7	+3,8
Komandiruočių	8,5	0,8	-7,7
Transporto		1,4	+1,4
Kvalifikacijos kėlimo	2,6	2,4	-0,2
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	89,8	72,1	-17,7
Kitų paslaugų	103,6	90,2	-13,4
Iš viso:	1659,6	1661,1	+1,5

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo labai neženkliai - 1,5 tūkst. Eur, tačiau atskirų sąnaudų straipsnių sąnaudos padidėjo, o kitų ženkliai sumažėjo. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 39,2 tūkst. Eur:

- dėl etatinio darbo apmokėjimo modelio įvedimo nuo 2018-09-01,
- dėl kitų nepedagoginių darbuotojų pareiginės algos koeficientų padidėjimo nuo 2018-01-02: papildomo ugdymo organizatoriui, bibliotekos vedėjai, bibliotekininkei, direktoriaus pavaduotojui ugdymui, vyr. buhalterei.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2018-12-31) FBA ir VRA likučiai sutinka.

- *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.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame nepateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems

darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra, nesivadovauta 11-ojo⁹ VSAFAS 19 punkto nuostatomis ir t.t.

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 (kreditiniai įsipareigojimai) –sudaro iš viso 277,15 Eur. Lyginant su 2017-12-31 d. likučiu jis sumažėjo 6 095,48 Eur, sumažintas įsiskolinimas už komunalines paslaugas.

Gautinų sumų likutis sudarė – 297,98 Eur, t.y. leidinių prenumerata ir nuoma. Gimnazija savo patalpas laisvu nuo pamokų metu pagal nuomos sutartis išnuomoja įvairioms organizacijoms, studijoms ir kt. Pradelstų įsiskolinimų Gimnazija neturi. Gimnazija iš turto nuomos 2018 metais gavo 8 602,33 Eur pajamų.

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

Gimnazijos direktorius 2017-12-28 sudarė sutartį su UAB X, pagal kurią atliekama pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūra. Sutartis įsigalioja nuo 2018-01-02 ir galioja iki 2018-12-31. Pagal šios sutarties 3.1 punktą „vartotojas įsipareigoja per mėnesį mokėti už aptarnaujamo šildomo ploto kvadratinį metrą 0,015 Eur. be PVM Objekto bendras naudingas (apšildomas) plotas 6257 m². Metams pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai Gimnazija iš aplinkos lėšų panaudojo 1 368 Eur. Pagal aukščiau minėtos sutarties 2.2.5 punktą ši įmonė pagal atskirą susitarimą už papildomą mokestį atlieka: šildymo punkto siurblių einamąjį remontą, šildymo punkto prietaisų priežiūrą, patikrą, automatizuoto šilumos punkto praplovimą, sugedusio šilumos punkto įrangos keitimą nauju arba remontuoti, restauruoti šilumos punkto armatūros šilumnešio tinklų izoliaciją, bei atkurti vamzdynų ir armatūros izoliaciją, atlikti šildymo sistemos praplovimą, sezoninį arba poavarinį paleidimą ir nuorinimą ir kita. Šių nenumatytų atliktų darbų viena žmogaus darbo valanda - 15 Eur neįskaitant PVM.

Šios paslaugos pirkimas atliktas vykdant neskelbiamą apklausą žodžiu. Tačiau audito metu nebuvo pateikti jokie dokumentai, kurie pagrįstų tokį įstaigos apsisprendimą sudaryti sutartį su

⁹ Lietuvos respublikos Finansų ministro 2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-490 „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo;

UAB X. Palyginus kitų ugdymo įstaigų sudarytas sutartis pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūra, darytina išvada, kad kainos už 1 m² yra skirtingos (tos pačios paslaugos tiekėjo). Be to ir prižiūrėtojo sutartyse numatyti įsipareigojimai yra skirtingi. *Todėl negalima teigti, kad įstaiga sudarydama sutartį ir ją pratęsdama dar metams iki 2019-12-31 priėmė ekonomiškiausią sprendimą.*

Gimnazija su ta pačia UAB X 2017-12-28 sudarė elektros įrenginių eksploatavimo sutartį, kuri galiojo iki 2018-12-31 ir papildomu susitarimu pratęsta iki 2019-12-31. Pagal šią sutartį UAB X įsipareigoja eksploatuoti elektros ūkį, atlikti elektros įrenginių eksploatavimą, techninę priežiūrą ir kita. Sutartyje numatyta už šias paslaugas sumokėti 150 Eur be PVM už kiekvieną mėn. 2018 metais Gimnazija už elektros ūkio priežiūrą sumokėjo 2 178 Eur.

Kadangi audito metu nebuvo pateikti šių paslaugų pirkimo įforminimo dokumentai, negalime pasisakyti ar šios savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos racionaliai ir ekonomiškai. Tais atvejais, kai pirkimą atlieka vienas asmuo ir jį patvirtinantys dokumentai saugomi jo elektroniniame pašte arba jo CVP IS paskyroje, PO turi užtikrinti tokių dokumentų prieinamumą iškilus poreikiui.

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**. 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.

Gimnazija nepasitvirtinusi Pirkimų organizavimo tvarkos, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.

Gimnazija pagal 2017-08-24 ir 2018-08-29 nuomos sutartis^{10 11} išnuomojo sporto salę 2017/2018 ir 2018/2019 mokslo metams pagal suderintą darbo valandų grafiką Marijampolės žaidimų sporto mokyklai. Sporto salę Gimnazija nuomoja nemokamai, pagal Marijampolės

¹⁰ 2017-08-24 sutartis Nr. 5 „Dėl sporto salės nuomos“;

¹¹ 2018-08-29 sutartis Nr.5 „Dėl sporto salės nuomos“;

savivaldybės mero rašte¹² nurodytą rekomendaciją „vadovaujantis ilgalaikio turto nuomos tvarkos aprašo 35.6 punktu biudžetinėms sporto įstaigoms jų veiklai vykdyti sporto salė suteikiama nemokamai“. Gimnazija, vadovaudamasi šiuo mero raštu ir suteikdama sporto salę nemokamai, pažeidė savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 35.6 punktą, kuriame nurodyta, kad savivaldybės turtas ne konkurso būdu gali būti išnuomojamas biudžetinėms sporto įstaigoms jų veiklai vykdyti ir užtikrinti. Tačiau sprendime nekalbama apie sporto salės suteikimą naudotis ja nemokamai.

Dėl tokio sprendimo gimnazija negauna dalies nuomos pajamų.

5. Etatinio pedagogų darbo apmokėjimo įvedimo privalumai ir trūkumai

Nuo 2018-09-01 **panaikinamas 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 2018-08-27 sprendimu¹⁴ patvirtino specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašą.

Pagrindiniai pokyčiai yra šie:

- visos Mokymo lėšos (ML) apskaičiuojamos sudėjus lėšas ugdymo planui įgyvendinti, lėšas kitoms ugdymo reikmėms, nurodytoms Aprašo 1 priede, ir lėšas ugdymo finansavimo poreikių skirtumams tarp mokyklų sumažinti;

- Mokymo lėšos apskaičiuojamos ir skiriamos mokyklai ir savivaldybei.

Mokyklai apskaičiuotos ML susideda iš lėšų ugdymo planui įgyvendinti ir lėšų mokymo reikmėms – vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms, mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui, mokytojų kvalifikacijai tobulinti ir IKT diegti ir naudoti. Lėšos ugdymo planui įgyvendinti skiriamos pagal lėšų skyrimo klasei (grupei) principą. Šios lėšos apskaičiuojamos, bazines ugdymo lėšas („klasės krepšelį“) padauginus iš sąlyginių klasių (grupių) skaičiaus, nustatyto pagal formulę, atsižvelgiant į faktinį mokinių skaičių mokinių sraute.

¹² Marijampolės savivaldybės mero 2017-08-29 raštas Nr. SA-8413(27.3.E) „Dėl sporto salių nuomos“;

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

¹⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018-08-27 tarybos sprendimas Nr. 1-224 „Dėl Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintu Aprašu paruoštas Savivaldybei tenkančios ML dalies apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas.

Savivaldybei skiriamos ML susideda iš lėšų šioms mokymo reikmėms:

- ugdymo procesui organizuoti ir valdyti;
- pedagoginei psichologinei pagalbai organizuoti;
- mokymosi pasiekimų patikrinimams organizuoti ir vykdyti;
- formalųjį švietimą papildančioms ugdymo programoms finansuoti;
- ugdymo finansavimo poreikių skirtumams tarp mokyklų sumažinti.

Pakeistas lėšų ugdymo procesui organizuoti ir valdyti apskaičiavimo ir skyrimo principas.

Atsižvelgiant į naują pedagogų etatinio darbo apmokėjimo modelį, Gimnazijos direktorius įsakymu¹⁵ nuo 2018 metų patvirtino 97,9 pareigybių sąrašą, iš jų 69,4 pareigybės, kurios finansuojamos iš mokymo lėšų ir 28,5 pareigybės iš aplinkos lėšų. Pagal naują pedagogų etatinio darbo apmokėjimo modelį nuo rugsėjo 3 d. patvirtinta 58,4 mokytojų etatų.

Gimnazijoje sukomplektuota 27 klasių komplektai (I-II klasių - 13 komplektų, III – IV klasių - 14 komplektų). Šiose klasėse 2018-09-01 mokėsi 758 mokiniai.

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 susijusių 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 įstatymu¹⁶ Gimnazijos direktorius 2018-10-30 įsakymu¹⁷ patvirtino darbo apmokėjimo tvarkos aprašą.

Šio aprašo VII dalyje numatytas direktoriaus pavaduotojų ugdymui, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymas.

Aprašo 34 punkte numatyta „jeigu mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo švietimo programą veikla atitinka du ir daugiau 30 punkte nustatytų kriterijų, jo pareiginės algos pastovios dalies koeficientas didinamas ne daugiau kaip 25 procentai“ tačiau minėtame 30 punkte nėra

¹⁵ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2018-09-03 įsakymas Nr. P-102 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹⁶ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198, 5str. 2 dalis;

¹⁷ Gimnazijos direktoriaus 2018-10-30 įsakymas Nr. V-116 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

nurodyti jokie kriterijai, šiame punkte nurodyta kaip naudojamos lėšos ugdymo procesui organizuoti ir naudoti.

Darbo apmokėjimo apraše, nėra aiškiai išdėstyta, kaip didinami pastoviosios dalies koeficientai dėl veiklos sudėtingumo. Viena iš veiklos sudėtingumo kriterijų yra nurodomas „už įstaigos specifinę veiklą: įvairių ugdymosi poreikių mokinių ugdymą, konsultavimą, didelių mokinių skaičių klasėse/grupėse/ srautuose, sudėtingą mokymo (si) tęstinumo užtikrinimą III-IV klasėse, ruošimą brandos egzaminams ir kt.“

Mokytojui pagal bendrojo ugdymo programas per savaitę gali būti skiriama ne daugiau kaip 24 valandos (aprašo 36.1 punktas). Peržiūrėjus Gimnazijos pamokų paskirstymą yra 15 mokytojų kuriems yra paskirta daugiau kaip 24 val. per savaitę, o vienam mokytojui net 29 val. per savaitę. Tačiau šias valandas sudaro ir moduliai ir neformaliojo ugdymo valandos.

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 ne daugiau kaip 50 proc. nuo kontaktinių valandų.

Vadovaujantis gimnazijos direktoriaus patvirtinto aprašo 38.1 punkto, nekontaktinės valandos susijusios su kontaktinėmis klasifikuojamos pagal dėstomus dalykus ir numatyta skirti skirtingi proc. dydžiai (2 lentelė).

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	58 proc.
Matematikos	45 proc. nuo kontaktinių valandų	47,5- 52,5 proc.
Užsienio kalbų	40 proc. nuo kontaktinių valandų	46,6 proc.
Socialinių gamtos mokslų ir IT	35 proc. nuo kontaktinių valandų	40,8 proc.
Kūno kultūros, dorinio ugdymo, menų dalykams	30 proc. nuo kontaktinių valandų	35 proc.

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Išanalizavus Gimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2018-09-01 nustatyta, kad mokytojams buvo skirta didesnis procentas nekontaktinių valandų susijusių su kontaktinėmis. Darytina išvada, kad Gimnazijos atsakingi darbuotojai už tarififikacijos sudarymą nesivadovavo

direktoriaus įsakymu patvirtinto aprašo 38.1 punktu ir paskyrė didesnius nekontaktinių valandų susijusių su kontaktinėmis procentus.

Atitinkamai Gimnazija nesilaikė Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo¹⁸ 5 priedo 7 dalyje nustatytų Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijų ir kiekio per mokslo metus. Šiame punkte nurodyta, kad valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, gali būti skiriama nuo 30 iki 50 proc. kontaktinių valandų skaičiaus. Išskyrus mokytojus, kurie turi iki 2 metų pedagoginio darbo stažą jiems gali būti skiriama nuo 60 iki 100 proc. (Gimnazijoje tokių mokytojų nėra). Lietuvių kalbos ir literatūros mokytojams skirta 58 proc. nekontaktinių valandų nuo kontaktinių, o matematikos – 52,5 proc.

Nekontaktinės valandos funkcijoms susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei 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. Pagal patvirtintą Gimnazijos aprašą kiekvienam mokytojui skiriama bazinis metinių valandų „krepšelis“ į kurį įeina 90 val. Gimnazijos bazinį krepšėlį sudaro visos bendros veiklos, kurias atlieka kiekvienas mokytojas: dalyvavimas susirinkimuose, tėvų informavimas ir švietimas, budėjimas pertraukų metu, mokytojų profesinis bendravimas. Kitas valandas metodinė grupė derina su direktoriumi ir administracija. Jos skiriamos individualiai pagal kiekvieno mokytojo vykdomą veiklą.

Už kai kurias veiklas pvz. ugdymo kokybės gerinimo veikloms (programų, projektų rengimas, tarptautinių projektų koordinavimas bei dalyvavimas juose) skiriama 42-84 valandos. Todėl nėra aišku, kada skiriama 42, o kada 84 ar 60 valandų. Tokių veiklų, kurioms skiriamos ne konkrečiai nustatytas valandų skaičius, o intervalas tvarkoje yra 9 pozicijos. Todėl nėra aišku kaip galima įvertinti kiekvieną vykdomą veiklą ir kiek jai skirti valandų. Kyla klausimas kas sužiūrės nekontaktines mokytojų valandas ir jas suskaičiuos? Darbus etato viduje nustato mokyklos vadovas, o kas sukontroliuos ar visos numatytos mokytojui veiklos bus įvykdytos. Yra rizika, kad mokytojams bus priskiriama daugiau įvairios bendruomeninės veiklos, už valandų ribų išstumsiančios ruošimasi pamokoms. Darytina išvada, kad būtų detalčiau ir aiškiau išdėstyta už kokias veiklas ir kiek konkrečiai skiriama nekontaktinių valandų.

Įvedus etatinį darbo apmokėjimą palyginome pedagogų krūvio sandarą ir valandų skaičių per savaitę. Nuo 2018-09-01 valandų skaičius per savaitę sumažėjo nuo 2126,19 iki 2101,1 valandų, tai sudaro 125,09 valandas. Gimnazija pagal pamokų paskirstymą nuo 2018-09-01 yra patvirtinta 88306,1 val. per metus ir tai sudaro 58,4 etato (88306,1: 1512) (3 lentelė).

¹⁸ Ten pat;

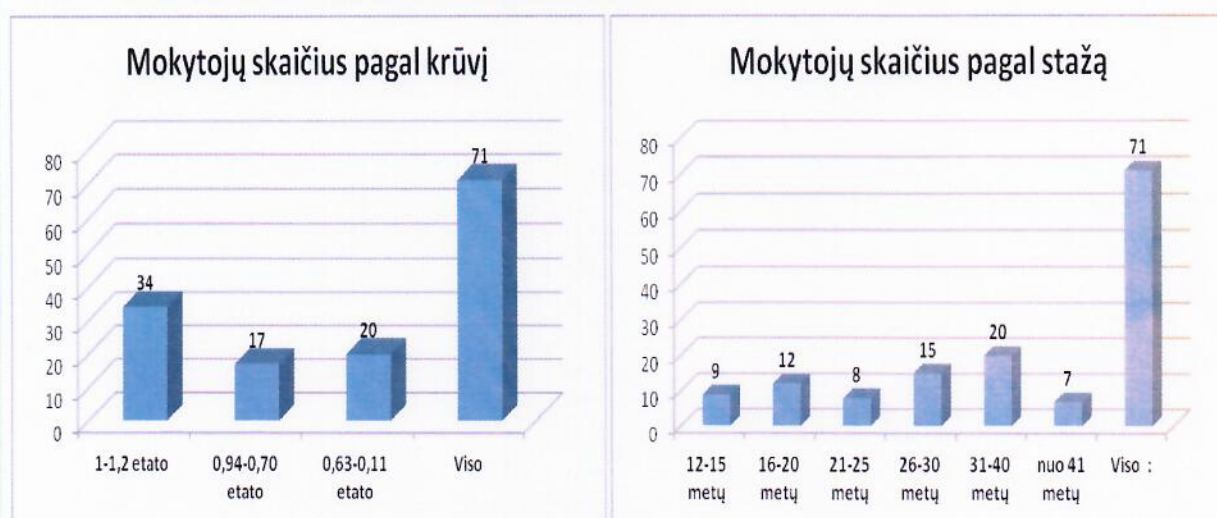
3 lentelė. Gimnazijos pamokų valandų skaičiaus pasikeitimas

Mokinių skaičius	iki 2018-09-01			Po etatinio apmokėjimo įvedimo 2018-09-01						Etatai	mokinių skaičius etatui
	Viso pamok. skaič.pagal planą	Papildomai tarifikuojamo s h	Iš viso tarifikuojamų pamok. skaič.	Kontaktinės h/ m.	kontaktinės h/sav. metinės/ 36	Nekontaktinė s h/m.	Nekontaktinė s h/sav. metinės /42	Viso h/m.	Viso h/sav.		
758	1342	784,19	2126,19	48816	1356	39490,13	940,24	88306,13	2101,1	58,4	13

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Gimnazijoje tik 48 proc. pedagogų turi 1 ir daugiau etato. Pusė ir mažiau etato turi 28 proc. pedagogų (3 paveikslas).

3 pav. Pedagogų skaičius pagal atskirus kriterijus



Šaltinis. Sudaryta SKAT

Gimnazijoje pedagogai, turintys 15 ir daugiau metų darbo stažą sudaro 77,5 proc., nuo 12 iki 15 metų – 12,7 proc., o virš 41 ir daugiau – 9,8 proc. Jaunų ką tik baigusių mokslus pedagogų gimnazijoje nėra (3 paveikslas).

Gimnazijoje metodininkai ir ekspertai sudaro 57 proc. visų pedagogų.

Įvedus naują etatinio darbo apmokėjimo modelį Gimnazijos direktoriaus įsakymu nustatyti pedagogų pastoviosios dalies koeficientai (pareiginės algos baziniai dydžiai). Visiems Gimnazijos mokytojams nustatyta maksimalus pastoviosios dalies koeficientas (4 lentelė). 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.

4 lentelė. Gimnazijos pedagogams patvirtinti ir nustatyti koeficientai

Pedagogų kategorijos	Pedagogų skaičius	Koeficientas pagal patvirtintą darbo apmokėjimo tvarkos aprašą				Pagal patvirtintą tarififikaciją nustatytas koeficientas			
		nuo 10-15	nuo 15-20	nuo 20-25	daugiau kaip 25	nuo 10-15	nuo 15-20	nuo 20-25	daugiau kaip 25
Mokytojas nesuteikta kvalifikacinė kategorija	4	6,52 - 6,62	6,62 - 6,82	6,82 - 6,85	6,85 - 6,89		6,82		
Mokytoja	2	6,92 - 6,95	6,95 - 6,97	6,97 - 7	7 - 7,05		6,97		7,05
Vyresnysis mokytojas	24	7,08 - 7,12	7,26 - 7,4	7,4 - 7,44	7,44 - 7,47	7,12	7,4	7,44	7,47
Mokytojas metodininkas	37	7,54 - 7,68	7,78 - 7,92	7,92 - 7,96	7,96 - 8		7,92	7,96	8
Mokytojas ekspertas	4	8,58 - 8,72	8,8 - 8,94	8,94 - 8,98	8,98 - 9,02			8,98	9,02

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Gimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁹ nuo 2018 m. spalio 1 d. 8 procentais buvo padidinti mokytojų nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai.

5 lentelė. Gimnazijos pedagogų darbo užmokesčio dedamosios dalys

Dalyko pavadinimas	Kontaktinės val./ per savaitę	Kontaktinės valandos per metus (sav. x 36 sav.)	Nekontaktinė susijusios su kontaktinėmis	Nekontaktinės susijusios su veikla bendruomenei	Viso valandų per metus	Valandų skaičius per savaitę	Užimto etato skaičius	DU, Eur	8 proc. didinama nuo spalio
Lietuvių k. modulis, neformalus ugdymas metodininkas	21	756	441	389	1586	37,8	1,05	1101,45	1189,65
Anglų k. vyr. mokytojas	23	828	386,4	303	1517,4	36,1	1,0	981	1059,48
Istorija ekspertė	23	828	338,1	347,0	1513,1	36	1,0	1195	1290,6

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Išanalizavus etato struktūros sudėtį darytina išvada, kad kontaktinės valandos sudaro 55 proc. viso etato, o nekontaktinės valandos atitinkamai 45 proc. Paimta visos Gimnazijos skirtos mokymo valandos. Palyginimui įvertinome kaip procentaliai pasiskirstė savaitinės valandos ir papildomos valandos pagal pedagogų darbo apmokėjimo tvarką galiojusią iki 2018-09-01. Gimnazijoje viso tarifikuojamų pamokų skaičius pagal planą 1342, o papildomos valandos 784,19. Viso 2126,19. Bendroje savaitinių pamokų struktūroje pamokų skaičius pagal ugdymo planą sudarė 63 proc., papildomos valandos - 37 proc. Darytina išvada, kad pagal etatinio darbo apmokėjimo modelį nekontaktinės valandos sudaro didesnę proc. Nekontaktinės valandos susijusios su kontaktinėmis ir papildomoms veikloms mokyklos bendruomenei sudaro 45 proc. (5 lentelė).

¹⁹ Gimnazijos direktoriaus 2018-10-31 įsakymas Nr. P-125 „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų didinimo pedagogams“.

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

Atsižvelgiant į tai, kad iki 2018-09-01 pagal galiojusią pedagogų darbo apmokėjimo sistemą, Gimnazijos pedagogams buvo mokami 20 proc. priedai prie atlyginimų, darytina išvada, kad pedagogų atlyginimai įvedus naują etatinį pedagogų darbo apmokėjimo modelį nepadidėjo. Palyginus atskirų kvalifikacinių kategorijų pedagogų atlyginimus iki 2018-09-01 pagal (6 lentelės) duomenis matyti, kad už panašų valandų skaičių ekspertas gavo mažesnę atlyginimą. Išvedus valandos įkainį matosi, kad jis yra mažesnis po 2018-09-01.

Šiuo metu viešojoje erdvėje, kalbama, kad tai nebuvo pedagogų algų pakėlimo tikslas, o buvo tikslas įvesti etatinį apmokėjimą, o algas didinti palaipsniui.

6 lentelė. Gimnazijos pedagogų darbo užmokesčio palyginimas

Įvedus etatinį darbo apmokėjimą									DU iki etatinio apmokėjimo įvedimo				
	Dėstoma s dalykas	Pedago ginis stažas	Kvalifika cinė kategorij a	Užimtų pareigybi ų (etatų skaičius)	Valand ų per savaitę	Viso DU EUR.	nuo 10- 01 8 proc. padidint as koef.	1 val. atlyg is	Savaiti nių valandų skaičius	Viso savaiti nių val. skaičiu s už kitus darbus	Viso savaiti nių val. skaičiu s	2018-01 Mėnesio DU Eur.	1 val. atly gis
1	Matematika	27	metod.	1,01	36,4	1070,6	1156,24	31,76	27	12,92	39,92	1305,31	32,7
2	Lietuvių k.	33	ekspert.	1,16	41,7	1386,2	1497,1	35,9	24	12	36	1326,67	36,9
3	Anglų kalba	18	metod.	1,13	40,8	1185,37	1280,2	31,38	23	13,27	36,27	1177,99	32,5
4	Istorija	39	ekspert.	1	36	1195	1290,6	35,85	23	14,07	37,07	1355,91	36,6
5	Istorija	22	ekspert.	1,11	40,2	1320,9	1426,6	35,5	25	14,15	39,15	1436,21	36,7
6	tytyba	33	metod.	0,76	27,3	805,6	870	31,9	18	4,5	22,5	750,25	33,3
7	lietuvių kalba	15	vyr. mokyto.	1,1	39,7	1079,1	1165,4	29,36	23	12,61	35,61	1041,11	29,2

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Iki pedagogų etatinio apmokėjimo įvedimo galiojusi darbo apmokėjimo tvarka turėjo trūkumų:

1. Yra socialiai neteisinga, nes vienodo išsilavinimo, kvalifikacinės kategorijos ir darbo stažo mokytojai už tos pačios apimties darbą nelaiduoja vienodo atlygio („žirklės“ yra „lanksti“ galimybė nemokėti mokytojai už papildomus darbus, susijusius su pedagogo veikla). Be to, šiurkščiai pažeidžia LR Lygių galimybių įstatymo 7 str. 5 p. „už tokį patį ir vienodos vertės darbą mokėti vienodą darbo užmokestį“.

2. Neužtikrinamos mokytojų socialinės garantijos, daug mokytojų dirba mažu krūviu.

3. Mokytojai stengiasi gauti kuo daugiau kontaktinių valandų, nes nuo jų priklauso atlyginimo dydis, tačiau dėl to kenčia ugdymo kokybė.

4. Nesukuria prielaidų apmokėti mokytojams už visus jų dirbamus darbus.

5. Yra pakankamai sudėtinga ir sudaro galimybę neskaidrioms interpretacijoms.

Tačiau įvedus naują etatinį darbo apmokėjimo modelį nebuvo išspręstos anksčiau keliamos problemos. Neužtikrinamos mokytojų socialinės garantijos, daug mokytojų dirba mažu krūviu. Pagal naują mokymo lėšų paskirstymo metodiką, nepakanka lėšų namų mokymui, klasėms dalinti į grupes, kvalifikacijai, švietimo pagalbai, o klasės gimnazijoje kaip buvo labai didelės taip ir liko perpildytos. Svarbiausias modelio trūkumas – nukreipiamas dėmesys nuo pagrindinio dalyko mokykloje – mokyti, sureikšminant visus papildomus darbus, išskyrus pamokas.

6. Vidaus kontrolės įvertinimas

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 organizavimo srityje.

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.		
2.	Užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ²⁰ 5 priedo 7 dalyje nustatytą Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijų ir kiekio per mokslo metus.		
3.	Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtinti veiklų už kurias mokytojams skiriamos valandos, funkcijoms susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei vykdyti paskirstymą kiekvienam mokytojui.		
4.	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.		
5.	Išanalizuoti Gimnazijos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šioms paslaugoms vykdyti būtų naudojamos efektyviai.		

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Sūduvos gimnazija

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

Laikinais einanti direktoriaus pareigas pavaduotoja ugdymui

²⁰ Ten pat;

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:

Direktoriaus pav. ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas

Audronė Vaičiulienė

Vyr. buhalterė

Gitana Andriukaitienė

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. 4

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės Sūduvos 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 Sūduvos 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

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės savivaldybės Sūduvos gimnazijos 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 reikalavimus²¹, Tarptautinius audito standartus²² ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus²³;
- 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 (1574,9 tūkst. Eur), t. y. 15,7 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 (1790,9 tūkst. Eur), t.y. 17,9 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.

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

²² 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>)

²³ 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	
Auditotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31d. duomenis 2019-02-20 Nr.15-13; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31d. duomenis 2019-02-20 Nr.15-14; Pinigų srautų ataskaita 2018 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2019-02-20 Nr. 15-15; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2018 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2019-02-20 Nr.15-16; 2018 metų aiškinamasis raštas 2019-02-20 Nr.15-17. 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 1819,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 1790,9 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos ir sąnaudos	Gimnazija gavo 1 577,5 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 1 574,9 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	Įvertiname pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertiname: • 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.
Gimnazijos 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	Vertiname kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertiname, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertiname kaip Gimnazijos turtas perduodamas naudoti pagal nuomos sutartis.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti:

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 būhalterinės 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
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	272,6	158,0	49,0	1,0	64,1	0,5
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	79,1					79,1
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	1189,2	891,0	271,8	1,6	21,2	3,6
Įstaigos veiklos pajamos	17,4			8,9	8,5	
Metų pradžios lėšų likutis	6,4		0,1		6,3	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	12,6					12,6
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,2					0,2
Iš viso:	1 577,5	1 049,0	320,9	11,5	100,1	96

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2018 m.						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Kasinės išlaidos viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	272,6	158,0	48,9	1,0	64,2	0,5	100,0
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	77,5					77,5	98,0
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	1 189,2	891,0	271,8	1,6	21,2	3,6	100,0
Įstaigos veiklos pajamos	17,4			8,9	8,5		100,0
Metų pradžios lėšų likutis	6,4		0,1		6,3		98,4
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	11,6					11,6	92,1
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,2					0,2	100,0
Iš viso:	1 574,9	1 049,0	320,8	11,5	100,2	93,4	99,8

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.	Vadovaujantis DK 128 str. 1 d. visi darbuotojai išleisti ne mažiau kaip 2 savaites kasmetinių apmokamų atostogų. Nepanaudotų atostogų kaupiniai mažėja, darbuotojams 2019 metais išėjus kasmetinių atostogų.	2019-09-01
2.	Užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ¹ 5 priedo 7 dalyje nustatytų Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijų ir kiekio per mokslo metus.	Mokytojo, dirbančio pagal bendrojo ugdymo programas, valandų funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, vykdyti proporcijų ir kiekis per mokslo metus bus užtikrintas pasikeitus teisės aktui - vadovaujantis LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-186.	2019-09-01
3.	Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtinti veiklų už kurias mokytojams skiriamos valandos, funkcijoms susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei vykdyti paskirstymą kiekvienam mokytojui.	Gimnazijos direktoriaus įsakymu bus patvirtinta kiekvienam mokytojui sąrašas veiklų, už kurias mokytojams skiriamos valandos funkcijoms, susijusioms su veikla mokyklos bendruomenei vykdyti.	2019-09-01
4.	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.	Gimnazijos direktoriaus įsakymu bus inicijuota darbo grupės sudarymas, parengta ir patvirtinta pirkimų organizavimo tvarka, vadovaujantis Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punktu.	2019-11-01
5.	Išanalizuoti Gimnazijos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šioms paslaugoms vykdyti būtų naudojamos efektyviai.	Vykdydysime tiekėjų apklausą ir sudarysime pastato šildymo, šilumos punkto, karšto vandens ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, atsižvelgdami į ekonomiškai palankiausią įstaigai pasiūlymą ir siekdami efektyviai naudoti lėšas šioms paslaugoms pirkti.	2019-12-31

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Sūduvos gimnazija Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Laikinais einanti direktoriaus pareigas pavaduotoja ugdymui



Audronė Vaičiulienė

¹ Ten pat: