



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA  
MARIJAMPOLĖS PETRO ARMINO PROGIMNAZIJOS 2021 METŲ FINANSINIŲ IR  
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO  
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. birželio 16 d. Nr.1-6-(2.1)  
Marijampolė

## TURINYS

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| TURINYS .....                                                                               | 2  |
| IŽANGA .....                                                                                | 3  |
| audito procedūrų rezultatai .....                                                           | 5  |
| 1. Progimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas.....               | 5  |
| 2. Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas .....                            | 7  |
| 3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas ..... | 9  |
| 3.1 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas .....                                                | 10 |
| 3.2 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas .....                                              | 13 |
| 4. Vidaus kontrolės vertinimas .....                                                        | 18 |
| REKOMENDACIJOS .....                                                                        | 19 |
| PRIEDAI .....                                                                               | 22 |
| Audito apimtis ir metodai .....                                                             | 22 |
| Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius .....                    | 25 |

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2021 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės Petro Armino progimnazijoje (toliau – Progimnazija). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis. Audito procedūrų tikslas – įvertinti Progimnazijos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme<sup>2</sup>. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>3</sup>. Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme<sup>4</sup>. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės<sup>5</sup>. Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris), kurie tvarko ūkio subjekto apskaitą<sup>6</sup>. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme<sup>7</sup>.

Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatųvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai<sup>8</sup>. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>9</sup>.

<sup>1</sup> 27 str. 9 d.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija) 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija) 11 str. 1 d.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

<sup>8</sup> Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

<sup>9</sup> Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p

Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (21 psl.)

Progimnazijai audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorius Raimundas Valiukas, o buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Vilma Sajinė.

Atsižvelgiant į Marijampolės savivaldybės administracijos centralizuotos savivaldybės Vidaus audito tarnybos 2022 m. veiklos planą Progimnazijoje Mokinių atsiskaitymų už maistą nevertinome.

Su audito procedūrų ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu: [www.marijampole.lt](http://www.marijampole.lt)

## 1. Progimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Audito metu vertinome Progimnazijos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2021 metais Progimnazija vykdė 2 programas:

- „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemonės Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“ (kodas 03.01.02.04) ir projektas „Kokybės krepšelis“ daliniam finansavimui (kodas 03.01.02.10);

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

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 875,4 tūkst. Eur asignavimų<sup>10</sup>, iš jų – 668,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 76,3 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 836,0 tūkst. Eur asignavimų. Palyginus 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 713,4 tūkst. Eur asignavimų, arba 112,6 tūkst. Eur mažiau negu 2021 metų asignavimų.

Progimnazija dalyvauja Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamame projekte „Kokybės krepšelis“, 2021 metų spalio 20 d. buvo patvirtintas koreguotas Progimnazijos veiklos tobulinimo planas, dalyvaujant Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamame projekte Nr.09.2.1.–ESFA-V-719-01-0001 „Kokybės krepšelis“. Plane numatytos veiklos ir priemonės, kurių pagalba siekiama aukštesnės mokymosi motyvacijos, individualios mokinių mokymosi pažangos, aprūpinimo mokymo priemonėmis gerinimo. Progimnazijoje ir toliau siekiama užtikrinti kokybišką pagalbą mokiniui. Todėl panaudojant projekto „Kokybės krepšelis“ lėšas buvo sudarytos sąlygos 1 - 8 klasių mokiniams lankyti lietuvių kalbos, anglų kalbos, matematikos, istorijos konsultacijas.

<sup>10</sup> 03 programos „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ priemonių įgyvendinimui – 837,2 tūkst. Eur: (SB – 326,2 tūkst. Eur, projektas „Kokybės krepšelis“ – 38,3 tūkst. Eur; ML – 413,1 tūkst. Eur; įstaigos veiklos pajamos – 12 tūkst. Eur); VB lėšos sunkumus patiriantiems mokiniams – 3,3 tūkst. Eur, VB lėšos optimizavimui – 0,2 tūkst. Eur; metų pradžios likutis – 31,2 tūkst. Eur; ES lėšos – 12,9 tūkst. Eur) 07 programos Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijoms vykdyti – 38,2 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus – 37,4 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis – 0,8 tūkst. Eur);

Šiam projektui vykdyti 2021 metais gauta 38,3 tūkst. Eur panaudota 6,4 tūkst. Eur. Likutis šio projekto lėšų 2021-12-31 sudaro 31,9 tūkst. Eur.

*Patikslintas 2021 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 sutampa.*

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią panaudotų išlaidų dalį 79,9 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 13 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui ir 5 proc. bei socialinei paramai.

Palyginus 2020 metų ir 2021 metų progimnazijos mokymo lėšų asignavimus skirtus darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, jie padidėjo nuo 364,4 tūkst. Eur iki 399,5 tūkst. Eur, tai yra 35,1 tūkst. Eur daugiau negu 2020 metais. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio padidėjimo.

Progimnazija 2021 metais įsigijo ilgalaikio turto už 17448,5 Eur, tai kompiuterinis kasos aparatas Euro POS V su fiskaliniu bloku -1936 Eur, 2 vnt. „Nealine“ kameros su stovu – 1199,99 Eur, 20 vnt. nešiojamų kompiuterių - 13160,59 Eur bei neatlygintinai gauti nešiojami kompiuteriai 2 vnt. po 575,96 (1151,92 Eur).

Išsami informacija apie progimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr. 2.

Progimnazija mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 11431,87 Eur išskolinimą paslaugų tiekėjams: UAB „Litekso“ - 9608,2 Eur; AB energijos skirstymo operatorius – 652,31 Eur; UAB „Sūduvos vandenys“ – 576,89 Eur; UAB „Ingkis“ -594,47 Eur. Išskolinimas paslaugų tiekėjams už komunalines paslaugas susidarė dėl pakilusių paslaugų įkainių ir atitinkamai asignavimams komunalinėms paslaugoms 2021 m. išlikus nepakitusioms. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos 2021 metais palyginus su 2020 metais išaugo 18,8 tūkst. Eur, daugiausia - šildymo išlaidos. Tuo tarpu asignavimų planas šioms išlaidoms apmokėti padidėjo 3,0 tūkst. Eur (1 lentelė).

**1 lentelė. Komunalinių paslaugų išlaidos ir asignavimų planas joms 2020 - 2021 metais**

| Elektros kasinės išlaidos, Eur |         | Šildymo kasinės išlaidos, Eur |          | Vandens kasinės išlaidos, Eur |        | Viso komunalinių išlaidų, Eur |          | Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų asignavimų planas, Eur |       |
|--------------------------------|---------|-------------------------------|----------|-------------------------------|--------|-------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------|-------|
| 2020 m                         | 2021m.  | 2020 m.                       | 2021m.   | 2020 m.                       | 2021m. | 2020 m.                       | 2021m.   | 2020                                                          | 2021  |
| 7045,55                        | 8812,13 | 21480,36                      | 38106,18 | 4631,18                       | 5062,4 | 33157,09                      | 51980,71 | 38300                                                         | 41300 |

Šaltinis – sudaryta SKAT

*Progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu<sup>11</sup>. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.*

## **2. Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas**

Įstaiga priskirta III konsolidavimo lygiui, ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, trys ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą ir šie duomenys pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

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

- *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Finansinės būklės ataskaitos 2021-12-31 duomenimis iš viso turto yra 393, 5 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 274,2 tūkst. Eur, trumpalaikio turto - 119,3 tūkst. Eur. Palyginus 2021 metų turto pokytį su 2020 metais, turto likutis padidėjo 24 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta:

- ilgalaikis turto likutis padidėjo 3,9 tūkst. Eur dėl 2021 m. įsigyto ilgalaikio turto ir dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo;

- trumpalaikio turto likutis padidėjo 20,0 tūkst. Eur dėl per vienerius metus gautinų sumų padidėjimo - 23,9 tūkst. Eur ir pinigų likučio sumažėjimo - 3,4 tūkst. Eur ir atsargų sumažėjimo – 0,5 tūkst. Eur.

2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitos II eil. “Ilgalaikis turtas“ sumažinta vertė 1996,5 Eur. Šios ataskaitos duomenimis iš viso turto yra 393, 5 tūkst. Eur (plačiau ataskaitos 3 dalis).

Per vienerius metus gautinos sumos 2021-12-31 sudaro 63,2 tūkst. Eur, tais sukaupotos atostoginių sumos – 49,8 tūkst. Eur ir sukaupotos sumos kreditoriniam įsiskolinimui padengti -11,4 tūkst. Eur.

---

<sup>11</sup> 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);

Finansavimo sumos sudaro 330,2 tūkst. Eur, įsipareigojimai sudaro 61,4 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinės sumos“

– 49,9 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai;

- 11,5 tūkst. Eur „Tiekėjams mokėtinės sumos (UAB „Litekso“ – 9,6 tūkst. Eur; AB energijos skirstymo operatorius – 0,7 tūkst. Eur; UAB „Sūduvos vandenys“ – 0,6 tūkst. Eur; UAB „Ingkis“ – 0,6 tūkst. Eur.

*Mokėtinų sumų ataskaitoje (priedas Nr.9<sup>12</sup>), Progimnazijos mokėtinės sumos 2021-12-31 sudarė 11431,87 Eur.* Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinias sumas, nustatyta kad šioje ataskaitoje nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2021-12-31) duomenimis.

2021-12-31 atostogų kaupinius palyginus su 2020-12-31 laikotarpiu jie padidėjo 11,7 tūkst. Eur. Progimnazijos didžiausia dalis darbuotojų 2021-12-31 dienai turėjo sukaupę atostogas už vienus metus. Tik mokyklos direktorius turi sukaupęs 75 d. d. atostogų.

Progimnazijos apskaitoje nebuvo skaičiuojami ir tuo pačiu užregistruoti atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išeitinėms išmokoms mokėti, tokiu būdu Progimnazija nesivadovavo 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Kadangi nėra žinoma kiek šių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turi būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Dėl šio neatitikimo Progimnazijos Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ 4260,89 Eur nurodyta per mažai, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio B. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nurodyta 4260,89 Eur per mažai, A.I.1 eil. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ nurodyta 1077,82 Eur per mažai, A. I.2 eil. „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ nurodyta 3183,07 Eur per mažai.

Atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį, pagal kurią viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos turi rodyti tikrą ir teisingą vaizdą apie viešojo - sektoriaus subjekto turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, būsimus pinigų srautus, jeigu galima daryti pagrįstas prielaidas, kad: – ateinančiais ataskaitiniais metais bus nutraukti darbo - santykiai su viešojo sektoriaus subjekto darbuotojais (nepriklausomai kokiais pagrindais), ir – dėl to sumos išeitinėms išmokoms sumokėti bus reikšmingos, viešojo sektoriaus subjektas turėtų registruoti atidėjinius, vadovaudamasis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.

<sup>12</sup>Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas

*Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. 2020 – 2021 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.2 (išskyrus aukščiau paminėtą atvejį dėl atidėjinių).

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 123,4 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas 106,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugų – 26,4 tūkst. Eur sąnaudų straipsniuose. Palyginus pagrindinės veiklos sąnaudas 2021 metais su veiklos sąnaudomis 2020 metais yra didesnės, kadangi išaugo darbo užmokestis, bei ženkliai išaugo komunalinių paslaugų kainos.

**2 lentelė. 2020 – 2021 metų veiklos sąnaudos (Eur)**

| Straipsniai                             | 2020 m.          | 2021 m.          | skirtumas        |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | 591731,57        | 697813,27        | 106081,7         |
| Turto nusidėvėjimas ir amortizacija     | 16130,53         | 13269,94         | -2860,59         |
| Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos | 51929,99         | 78323,88         | 26393,89         |
| Transporto                              | 5969,94          | 5899,88          | -70,06           |
| Kvalifikacijos kėlimas                  | 1877,00          | 4468,7           | 2591,7           |
| Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | 51184,12         | 30541,09         | -20643,03        |
| Socialinių išmokų                       | 22268,62         | 34490,56         | 12221,94         |
| Kitų paslaugų                           | 300              | 0                | -300             |
| Kitos                                   |                  | 8,16             | 8,16             |
| <b>Iš viso:</b>                         | <b>741391,77</b> | <b>864815,48</b> | <b>123423,71</b> |

*Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA*

*Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo paviršiaus likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

*Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sulyginome su Aiškinamojo rašto priedu Nr. 6 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

*Progimnazijos 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, išskyrus tai, kad neteisingai atvaizduotas ilgalaikio turto likutis (sumažintas 1996,5 Eur) ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (sumažinta 1996,5 Eur), neapskaičiuoti ilgalaikiai atidėjiniai darbuotojų išeitinėms išmokoms, iš ši suma nėra pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu.*

### **3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas**

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti Progimnazijos metinės inventORIZACIJOS dokumentai (direktoriaus įsakymas<sup>13</sup> dėl inventORIZACIJOS atlikimo, atliktos inventORIZACIJOS aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

InventORIZAVIMO apraše-sutikrinimo žiniaraštyje<sup>14</sup> atsargų inventORIZACIJOS apraše, kuriame atlikta atsargų inventORIZACIJA nurodyta 070-01208226 Interaktyvusis ekranas NEWLINE, įsigytas 2020-11-20, vertė 1996,50 Eur. Šis turtas savo požymiais yra laikomas ilgalaikiu turtu ir jam turėjo būti skaičiuojamas nusidėvėjimas, tačiau šis turto vienetas nėra įtrauktas į Progimnazijos ilgalaikio turto sąskaitą ir apskaitytas ilgalaikiame turte, todėl Finansinės būklės ataskaitoje 2021-12-31 nepagrįstai sumažinta ilgalaikio turto vertė ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.

Rekomenduojame iš nebalansinė sąskaitos iškelti turto vienetą ir atitinkamai ilgalaikiam turte užpajamuoti turto už 1996,5 Eur (Interaktyvusis ekranas NEWLINE).

### 3.1 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Progimnazijos viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis direktoriaus įsakymu<sup>15</sup> patvirtintu viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašu. Minėtame direktoriaus įsakyme pavesta viešųjų pirkimų komisijai ir pirkimų organizatoriui mažos vertės viešuosius pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-97 patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu ir patvirtintu viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašu.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu<sup>16</sup> patvirtintą 2021 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas papildomas. Progimnazija vykdo mažos vertės pirkimus, nes plane numatomos pirkimų vertės nuo 200 iki 3500 Eur pagal atskiras prekių rūšis, paslaugų kategoriją ar darbų grupę pagal BVPŽ kodus. Visus pirkimus atliko pirkimų organizatorius, kuris paskirtas progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>17</sup>. Nuo 2020-04-30 atsakingu už viešuosius pirkimus buvo Progimnazijos pavaduotojas ūkiu G.P, o

<sup>13</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-11-09 d. įsakymas Nr. V-168 „Dėl turto inventORIZAVIMO komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo“

<sup>14</sup> InventORIZAVIMO aprašas-sutikrinimo žiniaraštis 2021-11-30 Nr. BD-249(4.28)

<sup>15</sup> Progimnazijos direktoriaus 2017-11-15 įsakymas Nr. V-252 „Dėl Marijampolės Petro Armino progimnazijos viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo aprašo patvirtinimo, Marijampolės Petro Armino pagrindinės mokyklos direktoriaus 2015 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. V1- 48 „Dėl Marijampolės Petro Armino pagrindinės mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“;

<sup>16</sup> Ten pat;

<sup>17</sup> Progimnazijos direktoriaus 2020-04-30 įsakymas Nr. V-55 „Dėl pavedimo darbuotojams atlikti viešųjų pirkimų organizavimo funkcijas“

nuo 2021-09-15 paskirtas ūkvedys R.A. Atliktus pirkimus 2021 metais Progimnazija registravo mažos vertės supaprastintų viešųjų pirkimų žurnale.

3 lentelėje pateiktų sutarčių atitinkamuose punktuose numatyta, kad sutartys galioja neterminuotai. Progimnazija numatydama neterminuotą paslaugų ir prekių sutarčių galiojimą nesilaikė, galiojusių tiek sutarties sudarymo metu – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo<sup>18</sup> (toliau – VPI) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPI<sup>19</sup> 86 str. 5 d., taip pat Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu<sup>20</sup> patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.1 punkto sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina šį laikotarpį pailginti.

**3 lentelė. Progimnazijos sudarytos prekių ir paslaugų sutartys**

| <i>Eil. Nr.</i> | <i>Data</i> | <i>Pavadinimas</i>                                       | <i>Numeris</i>        |
|-----------------|-------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.              | 2020-01-06  | Degalų pirkimo sutartis                                  | JU20/10ID1576         |
| 2.              | 2020-07-08  | Prekių didmeninio pirkimo - pardavimo sutartis           | K-05-20200708-BO-0193 |
| 3.              | 2021-03-26  | Darbuotojų saugos ir sveikatos paslaugų teikimo sutartis | 7                     |
| 4.              | 2021-05-27  | Duonos ir pyrago gaminių teikimo sutartis                | 20210301/2            |
| 5.              | 2021-08-27  | Konsultacinių paslaugų teikimo sutartis                  | MA/210827/1           |
| 6.              | 2021-10-07  | Prekių tiekimo sutartis                                  | 21/10-02              |

Vertinant Viešųjų pirkimo sutarčių paskelbimą (viešinimą) CVP IS pastebėta, kad ne visos sutartys skelbiamos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, kaip tai numato Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p., kuriame nurodoma, kad <... Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.>.

<sup>18</sup> 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

CVP IS paskelbta 16 paslaugų tiekimo ir prekių pirkimo 2020 m. ir 2021 m. sudarytų sutarčių, tačiau jos visos yra paskelbtos pavėluotai - 2021 metų vasario mėn., o kitos - 2022 metų vasario mėn. Trys sudarytos sutartys nepaviešintos CVP IS.

Progimnazijos Viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo apraše nustatytos gana aukštos mažos vertės pirkimų vertės ribos: prekių ar paslaugų 25,0 tūkst. Eur, o darbų pirkimo iki 60 tūkst. Eur be PVM, iki kurios pirkimo procedūras atlieka pirkimų organizatorius. Mūsų nuomone, siekiant efektyvesnės vidaus kontrolės, Progimnazijoje tikslinga nustatyti žemesnę negu dabartinę mažos vertės pirkimo vertės ribą, iki kurios pirkimo procedūras atlieka pirkimų organizatorius, o virš kurios – pirkimo komisija. Viešųjų pirkimų organizavime dalyvaujant komisijai, galima užtikrinti didesnę vidaus kontrolę, atsiranda galimybės paskirstyti pirkimų organizatoriui tenkanti darbo krūvį komisijos nariams, sprendimų priėmime dalyvaujant daugiau negu vienam asmeniui galimybė priimti objektyvesnius, labiau pagrįstus sprendimus, tokiu būdu vykdyti efektyvesnį pirkimą.

Prieš atliekant pirkimus pildoma pirkimų paraiškos - užduotys, kurios yra patvirtintos direktoriaus. Patikrinus atrinktus Progimnazijos 2021 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog pagal viešųjų pirkimų organizavimo aprašo 6.1 punktą kiekvieno pirkimo procedūroms atlikti užpildyta paraiška. Tačiau ne visais atvejais buvo užpildyta pirkimo pažyma, kaip numatyta viešųjų pirkimų organizavimo aprašo 7.2 punkte.

Peržiūrėjus 2021 atliktus mažos vertės pirkimus, daugiau kaip pusė atliktų mažos vertės pirkimų apklausti tik po vieną tiekėją. LR viešųjų pirkimų įstatymai ir kiti teisės aktai nereglamentuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, metu apklausiamų tiekėjų skaičius, tačiau minėto įstatymo 17 straipsnio 2 dalyje įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo Viešųjų pirkimų tarnyba rekomenduoja<sup>21</sup> kreiptis į daugiau nei vieną teikėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principais ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti.

Ne visose mažos vertės pirkimų raštu sudarytose sutartyse nurodomos kainodaros taisyklės iš 16 sutarčių 5 sutartyse nenurodyta perkamų prekių kiekis ir kainodara arba ji nėra aiškiai apibrėžta<sup>22</sup>, kaip numatyta Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>23</sup> 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2 p. Pavyzdžiui:

<sup>21</sup> VPT interneto svetainė: <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005398229-Kokiais-atvejais-perkan%C4%8Dioji-organizacija-gali-apklausti-tik-vien%C4%85-tiek%C4%97j%C4%85-atliekant-ma%C5%BEos-vert%C4%97s-pirkim%C4%85>

<sup>22</sup> Sutartys: 2020-01-06 Nr. ID 1576; 2021-04-06 Nr.2021/04/06; 2021-10-07 Nr. 21/10-02; 2021-03-26 Nr. 7; 2021-05-27 Nr. 20210301/2 ;

<sup>23</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

- pirkimo sutartyje<sup>24</sup> numatyta, kad produkcijos kainas nustato pardavėjas, pagal pirkėjo pageidavimą pateikdamas jam to laikotarpio produkcijos kainoraštį; norimų įsigyti prekių kieki, kainas ir kt. šalys suderina kiekvienu atskiru atveju, tačiau tokiu atveju neaiški pirkimo sutarties vertė, taigi neaišku ir koks pirkimo būdas turėjo būti taikomas.;

- pirkimo sutartyje<sup>25</sup> numatyta, kad prekių kaina ir asortimentas nustatomi šalių susitarimu, atsižvelgiant į įtakos kainai turinčius rodiklius (savikainą, išlaidas ir t.t);

Vadovaujantis metodika, nustatant kainodaros taisykles pirkimo dokumentuose užtikrinamas racionalus lėšų panaudojimas bei pirkimų principų laikymasis. O pačios kainodaros taisyklės turi būti apibrėžtos aiškiai ir nedviprasmiškai, kad nekiltų ginčų dėl sutartyje numatytų prekių, paslaugų ar darbų įkainojimo ir atsiskaitymo už juos ir užtikrintų racionalų lėšų naudojimą.

*Nustatyti neatitikimai Viešųjų pirkimų srityje: ne visos sutartys viešinamos arba paviešintos pavėluotai CVP IS nustatyta tvarka; sutartyse numatytas neterminuotas galiojimas; atkreipiamas dėmesys, kad atliekant mažos vertės pirkimus apklausta tik po vieną tiekėją, kas gali sudaryti palankias sąlygas neracionalias lėšų panaudojimui; progimnazijoje nustatytos gana aukštos mažos vertės pirkimų vertės ribos (25,0 tūkst. Eur ar 60 tūkst. Eur be PVM), iki kurios pirkimo procedūras atlieka pirkimų organizatorius, mūsų nuomone, sprendimų priėmimo dalyvaujant daugiau negu vienam asmeniui didesnė galimybė priimti objektyvesnius, labiau pagrįstus sprendimus, tokiu būdu vykdyti efektyvesnį pirkimą; ne visose mažos vertės pirkimų raštu sudarytose sutartyse nurodomos kainodaros taisyklės.*

### **3.2 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas**

Progimnazijos direktorius įsakymu<sup>26</sup> nuo 2021 m. sausio 1 d. patvirtinta 48,94 pareigybės, iš to skaičiaus 23,69 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų, 25,1 pareigybės - iš aplinkos lėšų ir 0,15 pareigybės - iš įstaigos pajamų. Atitinkamai nuo 2021-09-01 Progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>27</sup> patvirtinta 48,13 pareigybės, iš to skaičiaus 24,13 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų, 23,85 pareigybės - iš aplinkos lėšų ir 0,15 pareigybės - iš įstaigos pajamų. Pareigybių skaičius sumažėjo 0,81 pareigybių: iš mokymo lėšų padidėjo -0,44 pareigybe, o iš aplinkos lėšų sumažėjo 1,25 pareigybe dėl Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu<sup>28</sup> patvirtintų įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus normatyvų. Vadovaujantis tarybos sprendimu patvirtintais pareigybių (etatų) normatyvais, nuo 2021-09-01 panaikintos elektriko, santechniko, budėtojo, kiemsargio, buhalterio

<sup>24</sup> 2021-05-27 Ilgalaikė prekių pirkimo – pardavimo sutartis Nr. 20210301/2 5 p.

<sup>25</sup> 2021-10-07 Tiekimo sutartis Nr. 21/10-02 3.1 p.

<sup>26</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-01-06 įsakymas Nr. P-3 „Dėl Marijampolės Petro Armino progimnazijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

<sup>27</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-09-14 įsakymas Nr. P-107 „Dėl Marijampolės Petro Armino progimnazijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

<sup>28</sup> Marijampolės savivaldybės tarybos 2021-03-29 tarybos sprendimas Nr. 1-63 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“;

pareigybės (5 etatai) ir vietoj jų naujai įvesta arba padidinta: pastatų ir aplinkos prižiūrėtojo, vyriausiojo virėjo, specialisto kompiuterių priežiūrai, budėtojo/rūbininko, prailgintos dienos auklėtojų pareigybės (3,75 etatai) (Lentelė Nr.4).

Marijampolės savivaldybės taryba sprendimu<sup>29</sup> nuo 2021-11-01 patvirtino didžiausią leistiną pareigybių skaičių progimnazijoje 48,13.

Progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>30</sup> šalių susitarimu pagal Darbo kodekso 54 straipsnio 1 d. nuo 2021-08-31 buvo atleista mokytoja ir jai išmokėta 6 mėn. vidutinio darbo užmokesčio išėtinė kompensacija, kuri sudarė 1071,98 Eur.

Ši darbuotoja atleisti vykdant optimizavimo programą, atleidus šią mokytoją buvo pasiektas vienas iš programoje numatytų rezultatų: sumažėjo mokytojų skaičius (1) įgijusių teisę į senatvės pensiją.

**4 lentelė. Pareigybių pokytis**

| 2021-01-06 įsakymu patvirtintos pareigybės | Pareigybių (etatų) skaičius | Nustatyti koeficientai | 2021-09-14 įsakymu patvirtintos pareigybės | Pareigybių (etatų) skaičius | Nustatyti koeficientai |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Direktoriaus pavaduotojas ugdymui          | 1                           | 10,44                  | Direktoriaus pavaduotojas ugdymui          | 1                           | 10,44                  |
| Vyr. buhalteris                            | 1                           | 9                      | Vyr. buhalteris                            | 1                           | 9,5                    |
| Buhalteris                                 | 0,5                         | 7                      | Buhalteris                                 | -                           |                        |
| Direktoriaus pavaduotojas ūkiui            | 1                           | 7,10                   | Ūkvedys                                    | 1                           | 7,10                   |
| Prailgintos dienos grupės auklėtojas       | 1,35                        | 5,7                    | Prailgintos dienos grupės auklėtojas       | 1,85                        | 5,7                    |
| Sekretorius                                | 1                           | 6,3                    | Administratorius                           | 1                           | 7                      |
| Rūbininkas                                 | 1,5                         | MMA                    | Budėtojas/ rūbininkas                      | 2                           | MMA                    |
| Inžinierius kompiuterių priežiūrai         | 1,25                        | 7                      | Specialistas kompiuterių priežiūrai        | 1,5                         | 7                      |
| Elektrikas                                 | 0,75                        | 5,20                   | -                                          | -                           |                        |
| Santechnikas                               | 0,75                        | MMA                    | -                                          | -                           |                        |
| -                                          | -                           | -                      | Vyriausiasis virėjas                       | 0,5                         | 6,4                    |
| Virėjas                                    | 1                           | 5,20                   | Virėjas                                    | 1,5                         | 6,3                    |
| Virėjas                                    | 0,5                         | 6,3                    | -                                          | -                           |                        |
| Pagalbinis virtuvės darbininkas            | 1                           | MMA                    | Pagalbinis virtuvės darbininkas            | 1                           | MMA                    |
| Darbininkas pastatų ir statinių priežiūrai | 0,5                         | MMA                    | Pastatų ir aplinkos prižiūrėtojas          | 2,5                         | 6,3                    |
| PUG mokytojo padėjėjas                     | 0,5                         | 5,0                    | PUG mokytojo padėjėjas                     | 0,5                         | 6,3                    |
| Budėtojas                                  | 1                           | MMA                    | -                                          | -                           |                        |
| Vairuotojas                                | 1                           | 5,20                   | Vairuotojas                                | 1                           | 6,3                    |
| Kiemsargis                                 | 2                           | MMA                    | -                                          | -                           |                        |
| Valytojas                                  | 7,5                         | MMA                    | Valytojas                                  | 7,5                         | MMA                    |
| Iš viso:                                   | 25,1                        |                        |                                            | 23,85                       |                        |

<sup>29</sup> Marijampolės savivaldybės 2021-10-25 tarybos sprendimas Nr.1-269 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus Marijampolės savivaldybės šveitimo įstaigose nustatymo“ ;

<sup>30</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-08-24 įsakymas Nr. P-41„Dėl neterminuotos darbo sutarties nutraukimo šalių susitarimu su B.B.“;

Atkreiptinas dėmesys, kad Progimnazijos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymas patvirtintas 2020-11-09 direktoriaus įsakymu<sup>31</sup> ir šiame aprašyme numatytos funkcijos.

---

#### **Pareigybės aprašyme numatytos funkcijos**

- Organizuoja progimnazijos buhalterijos darbą ir jai atstovauja;
- Prižiūri, kad progimnazijos buhalterijos darbai būtų vykdomi pagal progimnazijos nuostatus, reikalavimus;
- Prižiūri, kad buhalterijoje būtų laikomasi nustatyto progimnazijos darbo reglamento;
- Vykdo progimnazijos turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaitą bei kontrolę;
- Kontroliuoja: kaip laikomasi nustatytų materialinių vertybių priėmimo bei išdavimo taisyklių; kaip laikomasi piniginių lėšų, materialinių vertybių, pagrindinių priemonių, atsiskaitymo bei kito turto inventorizavimo taisyklių; ar teisingai naudojamos darbo apmokėjimui skirtos lėšos, mokami atlyginimai, laikomasi finansinės ir kasos drausmės; ir kt.

---

Kadangi nuo 2021-08-31 panaikinta buhalterio 0,5 etatas ir Progimnazijoje liko tik vyr. buhalteris, todėl patvirtintas vyr. buhalterio pareigybės aprašymas neatitinka šiame aprašyme numatytų funkcijų, nes nelieta kam ir ką kontroliuoti, įstaigoje dirba vienas darbuotojas, todėl rekomenduojame peržiūrėti vyr. buhalterio pareigybės aprašymą ir numatyti jame tas funkcijas, kurias faktiškai vykdo vyr. buhalteris.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, progimnazijos direktoriaus įsakymais<sup>32</sup> patvirtinta Progimnazijos darbo apmokėjimo sistema. Šioje sistemoje numatyta darbuotojų pareigybės, darbo užmokesčio sudėtis, darbuotojų kasmetinis veiklos vertinimas ir skatinimas, pedagoginių darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai ir darbo krūvio sandara, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo sąlygos ir tvarka.

2021 m. rugsėjo 1 d. duomenimis progimnazijoje buvo 240 mokinių. 2021-2022 m. m. suformuota PUG ir 10 klasių komplektų. Vidutiniškai po 21 mokinių klasėje. Analizuojant mokinių skaičiaus pokytį stebimas mokinių skaičiaus didėjimas progimnazijoje. Mokykloje

---

<sup>31</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2020-11-09 įsakymas Nr. V-104 „Dėl valdymo, aptarnaujančio personalo ir pedagoginių darbuotojų pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

<sup>32</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-02-26 įsakymas Nr. V-25 ir 2021-09-30 įsakymas Nr. 140 „Dėl Marijampolės Petro Armino progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;

sukomplektuotas klasių komplektų skaičius atitinka Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu<sup>33</sup> patvirtintam klasių komplektų skaičiui .

**5 lentelė. Mokinių skaičiaus ir klasių komplektų skaičiaus pokytis 2019 -2022 metais**

| Klasės                     | 2019-09-01 | 2020-09-01 | 2021-09-01 | 2022-01-01 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| PUG                        | 1          | 1          | 1          | 1          |
| 1-4 kl.                    | 6          | 5          | 6          | 6          |
| 5-8 kl.                    | 4          | 4          | 4          | 4          |
| Viso klasių komplektų      | 11         | 10         | 11         | 11         |
| Mokinių skaičius įstaigoje | 211        | 217        | 240        | 238        |
| Mokinių vidurkis klasėje   | 19,2       | 21,7       | 21,8       | 21,6       |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu<sup>34</sup> patvirtintame apraše numatyta, kad vienai mokytojo pareigybei nustatyta 1512 valandų per metus 1 etatui. Mokytojų darbo krūvio sandarą sudaro kontaktinės valandos; valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti; valandos, skiriamos vadovauti klasei; valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei.

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

Kitą dalį darbo krūvio sandaros sudaro valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti skaičius.

Vadovaujantis Progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>35</sup> patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 30 punktu, valandų skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius mokytojui per mokslo metus nustatomas vadovaujantis ŠMM įsakymu<sup>36</sup> patvirtintu darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo 1 priede nurodytą valandų skaičių procentą, atsižvelgiant į ugdymo ar mokymo sritį, dėstomą dalyką ir į mokinių skaičių klasėje. Neatitikimų skiriant valandas valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti nenustatyta.

<sup>33</sup> Marijampolės savivaldybės tarybos 2021-08-30 sprendimas Nr. 214 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 29 d. sprendimo Nr. 1-56 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų priešmokyklinio ugdymo grupių ir klasių komplektų skaičiaus 2021–2022 mokslo metams patvirtinimo“ pakeitimo „

<sup>34</sup> LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų , dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

<sup>35</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-09-30 įsakymas Nr. 140 „Dėl Marijampolės Petro Armino progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;

<sup>36</sup> LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų , dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>37</sup> patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 32.1 ir 32.2 punktuose. Šiuose punktuose numatyta, kad šių valandų skyrimas nustatomas, atsižvelgiant į LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu Nr. V-184 patvirtintą aprašą. Tačiau nėra aišku už kokias konkrečiai veiklas progimnazijos pedagogams yra skiriamos valandos, nes ŠMS ministerijos patvirtintame apraše yra numatyta tik maksimali ir minimali riba, kiek gali būti skirta valandų. Todėl vertinant valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei skyrimą, nėra aišku už kokias veiklas ir kiek už tam tikrą veiklą yra skiriama valandų. Todėl rekomenduojame darbo apmokėjimo sistemoje nustatyti konkrečiai už kokias veiklas ir kiek valandų skiriama už tam tikrą veiklą.

Audito metu išanalizavus mokytojų krūvio sandarą, matosi, kad tik 50 proc. darbo krūvio sandaroje sudaro kontaktinės valandos. Kitus 50 proc. sudaro valandos ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei. Mokytojų krūvų sandara pateikta 6 lentelėje.

**6 lentelė. Progimnazijos mokytojų darbo krūvio sandara 2020/ 2021 ir 2021/2022 m. m.**

| 2020-2021 m. m.                     |                                                 |                  |                                                          |                           |                | 2021-2022 m. m.                     |                                                 |                  |                                                          |                           |                |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
| Kontaktinių val. skaičius per metus | Ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms | Vadovauti klasei | Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei | Iš viso valandų per metus | Etatų skaičius | Kontaktinių val. skaičius per metus | Ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms | Vadovauti klasei | Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei | Iš viso valandų per metus | Etatų skaičius |
| 10454                               | 5492,37                                         | 1830             | 3261                                                     | 21037,37                  | 13,94          | 11761                               | 6184,47                                         | 1980             | 3141                                                     | 23066,47                  | 15,24          |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Progimnazija nuo 2021-01-01 iki 2021-09-01 tik 7 pedagogai arba 32 proc. visų pedagogų, kurie turi nuo 1 iki 1,11 etato. Tuo tarpu nuo 0,91 iki 0,05 etato turi net 15 pedagogų ir tai sudaro 68 proc.

Nuo 2021-09-01 pedagogų, kurie turi nuo 1 iki 1,11 etato yra 9 arba 43 proc. visų pedagogų. Tuo tarpu nuo 0,99 iki 0,20 etato turi 12 pedagogų ir tai sudaro 57 proc. Visa informacija apie užimamus etatus pateikta lentelėje (7 lentelė).

<sup>37</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-09-30 įsakymas Nr. 140 „Dėl Marijampolės Petro Armino progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;

**7 lentelė. Mokytojų etatinis krūvis**

|                         | Nuo 1-1,11 etatų skaičius | Nuo 0,91-0,62 etatų skaičius | Nuo 0,49-0,20 | Nuo 0,19-0,05 | Viso mokytojų skaičius | Viso etatų skaičius (tame tarpe vakuojančios) | Mokinių skaičius |
|-------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------|---------------|------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| Tarifikacija 2021-01-01 | 7                         | 3                            | 8             | 4             | 22                     | 13,94                                         | 217              |
| Tarifikacija 2021-09-01 | 9                         | 3                            | 9             | 0             | 21                     | 22,54                                         | 240              |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

Progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>38</sup> įvertinus 10 darbuotojų veiklą „gerai“ jiems paskirta 5 proc. pareiginė algos dydžio kintamoji dalis nuo 2021m. vasario iki 2022 m. sausio 31 d.

Progimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>39</sup> 8 darbuotojams gruodžio mėn. išmokėtos priemokos (viso 959,2 Eur, t. y. po 119,90 Eur) už progimnazijos papildomą valymą ir dezinfekavimą, esant pandeminei situacijai už 2021 m. mokslo metus.

Atrankos būdu patikrinus Progimnazijos darbuotojų priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį pažeidimų nenustatyta.

#### **4. Vidaus kontrolės vertinimas**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad 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 apskaitos organizavimo srityse, finansinių ataskaitų parengimo srityje, inventorizacijos atlikimo srityje, viešųjų pirkimų srityje.

<sup>38</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-02-19 įsakymas Nr. P-26 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo progimnazijos darbuotojams“ ;

<sup>39</sup> Marijampolės Petro Armino progimnazijos direktoriaus 2021-12-20 įsakymas Nr. P-93 „Dėl priemokų mokėjimo“

## REKOMENDACIJOS

| Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje | Rekomendacija                                                                                                                                                                                                                                          | Veiksmas / Priemonės / Komentarai*                                                                                                                                                                                                                                                                | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data* |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1.                                       | Užregistruoti atidėjinius, vadovaudamasis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.                                                                                  | Apskaičiuosime ir apskaitoje užregistruosime atidėjinius darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išeitinėms išmokoms mokėti. Taip pat šias suma atvaizduosime FBA ir VRA atitinkamuose straipsniuose | 2022-07-31                                                         |
| 2.                                       | Iš nebalansinė sąskaitos iškelti turto vienetą ir atitinkamai ilgalaikiam turte užpajamuoti turtą už 1996,5 Eur (Interaktyvusis ekranas NEWLINE).                                                                                                      | Iš nebalansinės sąskaitos bus iškeltas ilgalaikis turtas ir užpajamuotas atitinkamose sąskaitose.                                                                                                                                                                                                 | 2022-07-31                                                         |
| 3.                                       | Darbo apmokėjimo tvarkoje aiškiau reglamentuoti valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei skyrimą, nustatant kiek valandų skiriama už konkrečią vykdomą veiklą.                                                       | Darbo apmokėjimo tvarka bus peržiūreta ir atlikti atitinkami pakeitimai.                                                                                                                                                                                                                          | 2022-09-15                                                         |
| 4.                                       | Savalaikiui viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.                                                                                                                             | Naujos sutartys viešinamos.                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2022-01-01                                                         |
| 5.                                       | Informuoti penkis prekių ir paslaugų tiekėjus ir atlikti prekių ir paslaugų tiekimo sutarčių pakeitimus, numatant jų galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. | Prekių ir paslaugų sutartys bus peržiūrimos ir papildomos arba nutraukiamos nesusitarus dėl termino.                                                                                                                                                                                              | 2022-09-01                                                         |
| 6                                        | Prekių ir paslaugų sutartyse nurodyti kainodarą vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo <sup>40</sup> 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2 p. Kainodaros taisyklės turi būti apibrėžtos aiškiai ir nedviprasmiškai, kad nekiltų ginčų dėl sutartyje       | Sudarant naujas sutartis kainodara yra nurodoma.                                                                                                                                                                                                                                                  | 2022-01-01                                                         |

<sup>40</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

|    |                                                                                                                         |                                                               |            |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|
|    | numatytų prekių, paslaugų ar darbų įkainojimo ir atsiskaitymo už juos ir užtikrintų racionalų lėšų naudojimą.           |                                                               |            |
| 7. | Patvirtinti vyr. buhalterio pareigybės aprašymą ir numatyti jame tas funkcijas, kurias faktiškai vykdo vyr. buhalteris. | Vyr. buhalterio pareigybė bus pakeista ir naujai patvirtinta. | 2022-08-31 |

\* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Petro Armino progimnazija

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

Petro Armino Progimnazijos direktorius

 Raimundas Valiukas

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

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės ir valstybės 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

Marijampolės Petro Armino progimnazijos  
direktorius



Raimundas Valiukas

Vyr. buhalterė



Vilma Sajienė

Audito procedūras atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. kovo 2 d. Nr. 5

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

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės Petro Armino progimnazijos 2021 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 2021 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus<sup>41</sup> ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus<sup>42</sup>;
- 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 (875,4 tūkst. Eur), t. y. 8,7 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 vertės likučius FBA (393,5 tūkst. Eur), t. y. 3,9 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.

<sup>41</sup> 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>)

<sup>42</sup> 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                                                                 | <p>Finansinių ataskaitų rinkinys:<br/> Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-03-15;<br/> Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-03-15;<br/> Pinigų srautų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-03-15;<br/> Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-03-15;<br/> 2021 metų aiškinamasis raštas 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 2022-03-15.</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:<br/> Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius.<br/> Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti forma Nr.1 2022-01-10;<br/> Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas)<br/> BVA aiškinamasis raštas 2022-01-07 pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> |
| 2021 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, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 369,5 tūkst. Eur, pabaigoje –393,5 tūkst. Eur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2021 m. pajamos ir sąnaudos                                                                                          | Progimnazija gavo 865,6 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 864,8 tūkst. Eur sąnaudų.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2021 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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                                                                                                | Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pajamų sritis                                                                                                        | Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Sąnaudų sritis                                                                                                       | Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas</p> <p>Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;</li> <li>♦ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;</li> <li>♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;</li> <li>♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.</li> </ul> <p>Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 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;
18. 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).
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
20. 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“;
21. 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 2021 m. tūkst. Eur |                                              |                             |                       |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                                                 | Planas viso                            | darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos | ilgalaikio turto įsigijimui | prekėms ir paslaugoms | Socialinė parama |
| Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti                                 | 326200                                 | 263500                                       | 1900                        | 55800                 | 5000             |
| Mokymo reikmėms finansuoti lėšos                                                | 413100                                 | 399500                                       | 1900                        | 9700                  | 2000             |
| Įstaigos veiklos pajamos                                                        | 12000                                  | 1900                                         |                             | 10100                 |                  |
| Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims | 38200                                  |                                              |                             |                       | 38200            |
| Lėšos projektui „Kokybės krepšelis“                                             | 38300                                  |                                              |                             | 38300                 |                  |
| Valstybės lėšos 2021 m. optimizavimui                                           | 200                                    |                                              |                             |                       | 200              |
| Europos sąjungos finansinės paramos lėšos                                       | 44100                                  |                                              | 12500                       | 31600                 |                  |
| Valstybės biudžeto lėšos (sunkumus patiriantiems mokiniams)                     | 3300                                   | 3300                                         |                             |                       |                  |
| Iš viso:                                                                        | <b>875400</b>                          | <b>668200</b>                                | <b>16300</b>                | <b>145500</b>         | <b>45400</b>     |

| Finansavimo šaltiniai, priemonė                                                 | Kasinės išlaidos 2021 m. tūkst. Eur |                                              |                             |                       |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                                                 | Viso                                | darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos | ilgalaikio turto įsigijimui | prekėms ir paslaugoms | Socialinė parama |
| Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti                                 | 326200                              | 263500                                       | 1936                        | 55800                 | 4964             |
| Mokymo reikmėms finansuoti lėšos                                                | 413100                              | 399500                                       | 1900                        | 9700                  | 2000             |
| Įstaigos veiklos pajamos                                                        | 11901,23                            | 1900                                         |                             | 10001,23              |                  |
| Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims | 35290,56                            |                                              |                             |                       | 35290,56         |
| Lėšos projektui „Kokybės krepšelis“                                             | 6379,53                             |                                              |                             | 6379,53               |                  |
| Valstybės lėšos 2021 optimizavimui                                              | 225                                 |                                              |                             |                       | 225              |
| Europos sąjungos finansinės paramos lėšos                                       | 39604,78                            |                                              | 12460,58                    | 27144,2               |                  |
| Valstybės biudžeto lėšos (sunkumus patiriantiems mokiniams)                     | 3330                                | 3330                                         |                             |                       |                  |
| Iš viso:                                                                        | <b>836031,1</b>                     | <b>668230</b>                                | <b>16296,58</b>             | <b>109024,96</b>      | <b>42479,56</b>  |