



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA MARIJAMPOLĖS „ŽIBURĖLIO“ MOKYKLOS-DAUGIAFUNKCIO CENTRO FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2026 m. gegužės d. Nr. 1 - (2.1E)
Marijampolė

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito procedūrų pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Marijampolės savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: patarėja Rita Ražinskienė, savivaldybės kontrolierė Jolanta Zubienė.

Auditas pradėtas : 2026-01-08

Auditas baigtas: 2026-04-

Audito ataskaita teikiama: Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklai-daugiafunkciam centrui, Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui.

Audito ataskaita skelbiama Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu www.marijampole.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys su netikslumais	4
2. Finansinių ataskaitų rinkinys su netikslumais	6
3. Metinės veiklos ataskaitos vertinimas	8
4. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
4.1. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas	9
4.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas	12
5. Maitinimo paslaugų organizavimas	14
5.1. Valgiaraščiai atitinka nustatytus valgiaraščio formos reikalavimus	15
5.2. Nevykdomos Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimo nuostatos	16
6. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	17
6.1. Audituojamu laikotarpiu Privačių interesų deklaracijose atliekamos pareigos nurodytos tinkamai	17
6.2. Sutarčių paskelbimo, sąskaitų-faktūrų administravimo ir metinės ataskaitos pagal Atn-3 formą vertinimas	18
7. Vidaus kontrolės vertinimas	19
REKOMENDACIJOS	21
PRIEDAI	24
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	24
2 priedas. Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	27
3 priedas. Pareigybių skaičiaus pokytis	30
4 priedas. Vaikų maitinimo organizavimo aprašo 7 priedo reikalavimų vertinimas	32
5 priedas. 2026-03-17 dienos maisto žaliavų likučių palyginimas	33
6 priedas. Maisto žaliavų kiekio pagal technologines patiekalų korteles ir faktiškai nurašyto žaliavos kiekio palyginimas	34
7 priedas. Maisto produktų sutarčių vykdymo vertinimas	35

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau tekste – Vietos savivaldos įstatymas)¹ 67 straipsnio 1 dalies 1 punktu, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2026 metų veiklos planu ir Marijampolės savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės „Žiburėlis“ mokyklos-daugiafunkciame centre (toliau – Mokykla-daugiafunkcis centras). Ši audito procedūrų ataskaita yra Marijampolės savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Mokyklos-daugiafunkcio centro 2025 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). 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“.

Audituojamas laikotarpis – 2025 m.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai – daugiafunkciam centrui vadovauja direktorė Rima Kukalienė. Buhalterinę apskaitą iki 2025 m. liepos 9 d. tvarkė vyr. buhalterė Daiva Kubilienė, o nuo 2025 m. liepos 10 d. pagal 2025 m. birželio 27 d. buhalterinės apskaitos organizavimo sutartį Nr. KAs-1430 Mokyklos-daugiafunkcio centro buhalterinės apskaitos tvarkytojas yra Marijampolės savivaldybės administracija. . Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu² nuo 2026 m. vasario 20 d. paskirti už Mokyklos – daugiafunkcio centro apskaitą atsakingi asmenys: Danguolė Bublienė (darbo užmokesčio apskaitą), Daiva Kubilienė (buhalterinę apskaitą, išskyrus darbo užmokesčio apskaitą).

Mokykla-daugiafunkcis centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais poįstatyminiais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir Marijampolės „Žiburėlis“ mokyklos-daugiafunkcio centro nuostatais³ (toliau – Nuostatai).

Mokyklos – daugiafunkcio centro tipas – pagrindinė mokykla, kitas (nepagrindinis) tipas – ikimokyklinio ugdymo mokykla.

Mokykla – daugiafunkcis centras vykdo:

- formaliojo ugdymo ir neformaliojo švietimo programas;
 - priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo programas;
 - teikia bendrąjį pradinį išsilavinimą, įgyvendindama pradinio ugdymo programą;
- pritaiko pradinio ir pagrindinio ugdymo programas mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049;

² Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-02-20 įsakymas Nr.DV-194 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos buhalterijos skyriaus specialistų centralizuotai apskaitai skyrimo“

³ Marijampolės savivaldybės 2024-12-20 tarybos sprendimas Nr. 1-431 „Dėl Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro nuostatų patvirtinimo“;

AUDITO REZULTATAI

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁴ 3 straipsnio reikalavimus Metinės ataskaitos sudaromos:

1. Pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos registrų duomenis.

2. Iki ataskaitų sudarymo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro tvirtinamais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), apskaitos registruose turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos.

3. Ataskaitos rengiamos remiantis apskaitos registrų duomenimis:

- 1) finansinės ataskaitos – atsižvelgiant į ūkinių operacijų įvykimo laiką;
- 2) biudžeto vykdymo ataskaitos – atsižvelgiant į piniginių įplaukų ir piniginių išlaidų laiką, jeigu kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose apskaitos tvarkymą, nenurodyta kitaip.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 punktą Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- 3) jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys su netikslumais

2025 m. Mokykla – daugiafunkcis centras vykdė dvi programas: Švietimo programą (03) ir Socialinės apsaugos programą (02).

Marijampolės savivaldybės taryba 2025 metams Mokyklai – daugiafunkciam centrui patvirtino 2234,2 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 2211,9 tūkst. Eur Švietimo programos ir 22,3 tūkst. Eur Socialinės apsaugos programoms vykdyti.

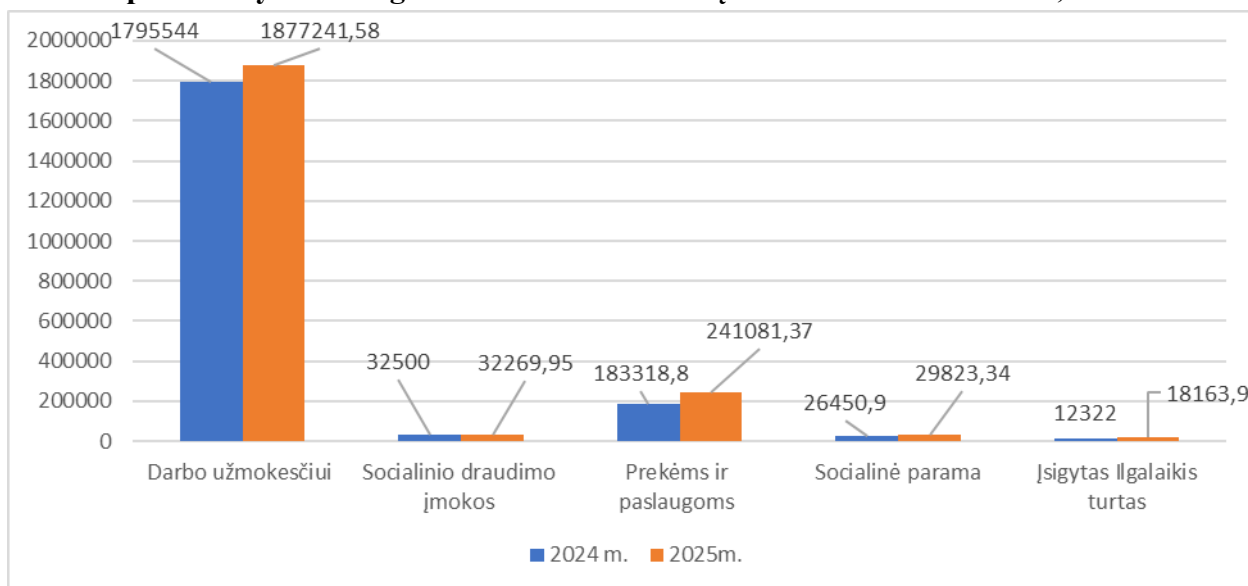
Mokykla - daugiafunkcis centras 2025 metų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenimis gavo ir panaudojo 2198,6 tūkst. Eur, iš jų 1909,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 241,1 tūkst. Eur prekėms ir paslaugoms, 29,8 tūkst. Eur socialinei paramai, 18,2 tūkst. Eur. ilgalaikiam turtui įsigyti.

Mokykla – daugiafunkcis centras aiškinamojo rašto duomenimis iš Savivaldybės skirtų biudžeto lėšų nepanaudojo 35,5 tūkst. Eur, iš jų:

- ✓ 1,4 tūkst. Eur „Socialinės paramos mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmėms teikimas“ dėl mokinių nelankymo ugdymo įstaigos;
- ✓ 34,1 tūkst. Eur „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“ dėl darbuotojų laikino nedarbingumo.

2025 m. finansavimas, biudžeto išlaidos programoms vykdyti lyginant su 2024 m. finansavimu (2050,1 tūkst. Eur), padidėjo 148,4 tūkst. Eur. 2025 m. asignavimų planas pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius pateiktas 2 priede.

⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007-07-12, Nr. 77-3046;

1 pav. Mokyklos-daugiafunkcio centro išlaidų struktūra 2024-2025 m., tūkst. Eur

Šaltinis – sudaryta SKAT

Biudžeto vykdymo ataskaitos duomenimis 2025 m. Mokykla-daugiafunkcis centras įsigijo ilgalaikio turto (klasifikacijos kodas 3.1.1) už 18,2 tūkst. Eur. Ši suma yra padidinta 0,62 tūkst. Eur (nešiojamas kompiuteris Lenovo) Jis turėjo būti įsigytas iš išlaidų „Prekės ir paslaugos“ (klasifikacijos kodas 2.2.1.).

Mokykla – daugiafunkcis centras 2025 metų pabaigoje atliko 4288,95 Eur išankstinius mokėjimus, iš jų 1090,69 Eur komunalinių paslaugų tiekėjams už 2026 metais tiekimas paslaugas bei sumokėjo socialinio draudimo 3198,26 Eur įmokų už ateinantį laikotarpį. Mokėjimai atlikti neturint prievolę pagrindžiančių dokumentų (sąskaitų faktūrų už faktiškai suteiktas paslaugas, taip pat nepriskaičiuotos už ateinantį laikotarpį socialinio draudimo įmokos), o galiojančiose sutartyse išankstiniai apmokėjimai (avansai) už komunalines paslaugas ar sodros įmokas nėra numatyti. Tokiu būdu nepagrįstai buvo padidintos ataskaitinių metų kasinės išlaidos.

Toks lėšų panaudojimas vertinamas kaip dirbtinis biudžeto lėšų panaudojimas, siekiant išvengti jų grąžinimo metų pabaigoje.

Mokyklos – daugiafunkcio centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu (toliau tekste – Finansinės apskaitos įstatymas), Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (toliau tekste – Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą.

2025 metų patikslintas asignavimų planas sutampa su savivaldybės tarybos sprendimais ir savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje neteisingai priskirta „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“ išlaidų ekonominės klasifikacijos kodui „3.1.1.3.1.4 „kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos“ 0,6 tūkst. Eur suma, tokia pat suma sumažinta „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ išlaidų ekonominės klasifikacijos kodui 2.2.1.1.1.21 „Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“.

Mokyklos – daugiafunkcio centro 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas parengtas pagal Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo taisyklių⁵ 2 priedą.

Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas nenustatyta išskyrus tai, kad neteisingai atvaizduotos mokėtinų sumos 2025 m. gruodžio 31 d. mokėtinų sumų ataskaitoje, šioje ataskaitoje parodyta didesnė suma 2092,8 Eur.

Aiškinamojo rašto „Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ 9 priedas pateikta su klaidomis (1 lentelė).

1 lentelė. Nustatyti Mokėtinų sumų neatitikimai, Eur

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Nurodyta mokėtina suma	Priskaičiuota mokėtina suma	Gautina suma	Pastaba
2.1.1.1.1	3198,26			VSDFV Sodra
2.1.1.1.1		957,05		GPM
2.1.2.			3198,26	VSDFV Sodra

Šaltinis: sudaryta SKAT

2025-12-31 mokėtinų sumų likutį „Darbo užmokestis“ (2.1.1.1.1.) 3198,26 Eur sulyginus su FBA II.10 eilutėje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ likučiu 957,05 Eur, nustatyta, kad „Mokėtinų sumų ataskaitoje“ neteisingai atskleistas mokėtinų sumų dydis. Jis padidintas 2241,21 Eur.

Patikrinus Valstybinio socialinio draudimo, sveikatos draudimo, garantinio ir ilgalaikio darbo išmokų fondo lėšų finansinės ataskaitos F4 2025-12-31 duomenis rasta, 3198,26 Eur permoka. Tokiu būdu 2025-12-31 mokėtinų sumų ataskaitoje pateikta neteisinga informacija. Iš viso mokėtinų sumų ataskaitoje ir aiškinamajam rašte turi būti 1105,46 Eur, o ne 3346,67 Eur.

2. Finansinių ataskaitų rinkinys su netikslumais

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatomi viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio tikslai, sudėtis, bendrieji apskaitos principai ir finansinių ataskaitų informacijos reikalavimai, taip pat finansinių ataskaitų elementai, jų pripažinimo kriterijai, pergrupavimas ir įvertinimas, finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo ir paskelbimo terminai. Reikšmingos informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose, nepriklausomai nuo to, ar jos atskleidimas reikalaujamas pagal VSAFAS.

Mokykla – daugiafunkcis centras 2025-12-31 Finansinės būklės ataskaitos (toliau – FBA) duomenimis valdo turto už 1505,7 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1309,9 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 195,8 tūkst. Eur. 2025 m. ilgalaikis turtas padidėjo 774,1 tūkst. Eur, pokytis per 2025 m. pateiktas 2 lentelėje. Nematerialaus turto 2024 m. ir 2025 m. likutinė vertė 0,58 Eur.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“ (TAR, 2025-03-25, Nr. 2025-04870);

2 lentelė. Materialaus turto pokytis 2024 – 2025 m., Eur

Ilgalaikis materialus turtas	2024 metai	2025 metai	Pokytis (+) padidėjo/ (-) sumažėjo
Pastatai	452573,65	1235736,14	+783162,49
Infrastruktūros statiniai	0,87	9637,27	+9636,40
Mašinos ir įrenginiai	27700	33382,26	+5682,26
Transporto priemonės	34750,83	16862,7	-17888,13
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	20736,97	14286,99	-6449,98

Šaltinis: sudaryta SKAT

2025 m. į apskaitą įtraukta įsigyto ilgalaikio turto už 21,8 tūkst. Eur, (18,2 tūkst. Eur iš biudžeto lėšų ir 3,6 tūkst. Eur iš kitų šaltinių). 2025 m. finansinėje atskaitomybėje ilgalaikio materialiojo turto vertė nepagrįstai padidinta 0,6 tūkst. Eur. Nustatyta, kad 620 Eur vertės nešiojamasis kompiuteris buvo klaidingai priskirtas ilgalaikiam turtui, nes neatitinka 12-ajame VASFA nustatyto minimalios vertės (750 Eur) kriterijaus. Dėl šios klaidos taip pat neteisingai atvaizduotas finansavimo sumų panaudojimas bei sąnaudų pripažinimas.

Audito metu, centralizuotos apskaitos darbuotojas 2026 m. sausio mėn. pergrupavo ilgalaikį turtą nešiojamąjį kompiuterį, kurio vertė 620 Eur (0022-Kompiuteriai ir jų įranga) į atsargų grupę (atsargų apyvartos žiniaraštis). Klaida ištaisyta, todėl rekomendacija nebus teikiama.

Marijampolės savivaldybės taryba sprendimu⁶ perdavė Mokyklai – daugiafunkciam centrui valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise investicijų už 816,1 tūkst. Eur. 2025-07-03 Perdavimo – priėmimo aktu Nr. AL-6055 Mokyklos – daugiafunkcio centro direktorė, įpareigota šia investicijų suma padidinti pastato vertę 806,4 tūkst. Eur (1713,63F m²) ir pėsčiųjų tako vertę 9,6 tūkst. Eur (58 m²).

„Pinigai ir pinigų ekvivalentas“ 23,3 tūkst. Eur likutis (ES projektų lėšos).

„Ilgalaikiai atidėjiniai“ - 29,1 tūkst. Eur - priskaičiuota pensinio amžiaus darbuotojams išeitinių išmokų. 2024 m. buvo 26,9 tūkst. Eur.

„Trumpalaikiai įsipareigojimai“ sudaro 148,2 tūkst. Eur, iš jų 21,3 tūkst. Eur „Tiekėjams mokėtinos sumos“, 1 tūkst. Eur „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ ir 125,9 tūkst. Eur „Sukauptos mokėtinos sumos“ - atostoginių kaupiniai, kurie per 2025 m. padidėjo 23,1 tūkst. Eur.

2025 m. veiklos sąnaudos padidėjo 383,5 tūkst. Eur lyginant su 2024 m. (3 lentelė). Didžiausią sąnaudų dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 77,5 proc. Lyginant su 2024 m. padidėjo 85,1 tūkst. Eur. Įtakos turėjo padidėjęs darbuotojų darbo užmokestis.

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos 2025 m. padidėjo 259,9 tūkst. Eur dėl Mokyklos – daugiafunkcio centro patalpose atliekamų remonto darbų.

3 lentelė. Veiklos sąnaudos 2024 – 2025 metais, Eur.

Straipsnių pavadinimas	2024 metai	2025 metai	Pokytis (+) padidėjo/ (-) sumažėjo
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1867685,66	1952818,43	+85 132,77
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	54751,43	63708,99	+8 957,56
Komunalinių paslaugų ir ryšių	33596,87	36447,28	+2 850,41
Komandiruočių	821,83	1048,22	+226,39
Transporto	15566,08	19048,38	+3 482,30

⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-06-30 sprendimas Nr. 1-215 Dėl investicijų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklai – daugiafunkciam centrui“;

Kvalifikacijos kėlimo	2678,78	2407,28	-271,50
Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos	19841,55	279715,91	259 874,36
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	107335,08	113323	5 987,92
Socialinių išmokų	220	140	-80,00
Kitų paslaugų	35346,95	52725,5	17 378,55
Iš viso:	2137844,23	2521382,99	383 538,76

Sudaryta SKAT

Veiklos rezultatų ataskaitos I dalies 1.2 eilutėje „Iš savivaldybių biudžetų“ nurodyta finansavimo pajamų suma (857 848,03 Eur) nesutampa su Didžiosios knygos duomenimis (858 149,24 Eur). Nustatytas 301,21 Eur skirtumas tarp ataskaitoje parodytų pajamų ir faktiškai panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti (53 667,57 Eur) bei kitoms išlaidoms dengti (804 481,67 Eur). Dalis panaudotų finansavimo sumų nebuvo pripažinta pajamomis.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje (toliau – GTPA) nurodytas sukauptas perviršis ar deficito likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) sutampa su FBA, o „Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas“ sutampa su VRA nurodytu likučiu.

Pinigų srautų ataskaitos III „Išmokos“ pagal atskirus nurodytus straipsnius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto 5 priedo „2025 m. informacija pagal veiklos segmentus“ Eilė Nr.3 „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ - neatitikimų nenustatyta.

Aiškinamajame rašte (P18 pastaba „Grynasis turtas“) pateikta informacija yra netiksli. Nustatyta, kad:

- Aiškinamajame rašte deklaruojamas perviršis, nors faktiškai įstaigos veiklos rezultatas yra deficitas, nes sąnaudos (2521,4 tūkst. Eur) viršijo pajamas (2502,0 tūkst. Eur).
- Tekstinis paaiškinimas („pajamos didesnės už sąnaudas“) tiesiogiai prieštarauja Finansinės būklės ataskaitos (FBA) ir Grynojo turto pokyčių ataskaitos (GTPA) duomenims, kuriuose užfiksuotas neigiamas grynojo turto likutis (- 4 856,15 Eur).
- Toks neatitikimas rodo, kad Aiškinamasis raštas nebuvo tinkamai suderintas su pagrindinėmis finansinėmis ataskaitomis.

FBA rinkinys sudarytas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus, tai, kad aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija prie pastabos P18 „Susidarė deficitas, kadangi pajamos mažesnės už sąnaudas“.

3. Metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁷ 11 straipsnio 1 punktu Veiklos ataskaitoje pateikiama informacija:

1) informacija apie viešojo sektoriaus subjekto metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą. Viešojo sektoriaus subjektas, įgyvendinantis asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą, teikia informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą;

⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. *Valstybės žinios*, 2007, Nr. 77-3046;

2) informacija apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija;

3) finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, kai reikia, – nuorodos į kitose ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai.

Mokykla - daugiafunkcis centras pateikė⁸ 2025 metų metinę veiklos ataskaitą.

Ataskaitoje pateikta informacija apie Mokyklos-daugiafunkcio centro atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija. Pateikta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, tačiau veiklos ataskaitoje nėra aiškiai išdėstyti strateginio plano numatytų priemonių rodiklių pasiekti rezultatai.

4. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

4.1. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

2025 metais vidutinis darbuotojų skaičius - 95, 2024 m. - 94.

2024/2025 m. m. Mokyklą – daugiafunkcij centrą lankė 68 darželio ugdytiniai, 82 mokyklos mokiniai. 2025/2026 m. m. - 66 darželio ugdytiniai, 72 mokyklos mokiniai.

Marijampolės savivaldybės taryba sprendimu⁹ 2025/2026 mokslo metams patvirtino Mokyklai – daugiafunkciam centrui 2 priešmokyklinio ugdymo grupes, 12 klasių komplektų (maksimalus mokinių skaičius klasėse 138) skaičius. Faktiškai sukomplektuota 12 klasių komplektų ir 2 priešmokyklinio ugdymo grupės.

2025/2026 mokslo metais sukomplektuotos 3 darželio grupės.

Mokyklos – daugiafunkcio centro direktorė įsakymu¹⁰ patvirtino darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis darbo apmokėjimo sistemą. Ši darbo apmokėjimo sistema galiojo nuo 2025-01-01. 2025 - 12 -30 direktorės įsakymu¹¹ patvirtinta nauja darbo apmokėjimo sistema, kuri nepanaikino anksčiau galiojusios darbo apmokėjimo sistemos nuo 2025-01-01.

Nuo 2025-01-01 galiojančioje darbo apmokėjimo sistemoje numatyti šie skyriai: bendrosios nuostatos; pareiginių algų koeficientų intervalų ir lygių nustatymo kriterijai; darbo užmokesčio sandara; darbo apmokėjimo principai; pareiginės algos nustatymas; priemokų skyrimo tvarka; skatinimo ir apdovanojimo skyrimo tvarka; darbuotojų veiklos vertinimas; įstaigos vadovo pareiginės algos nustatymas; pedagogai; kiti įstaigos darbuotojai; atlyginimų skaičiavimas, esant nukrypimams nuo normalaus darbo laiko; baigiamosios nuostatos.

Darbuotojų darbo užmokestį sudaro: pareiginė alga; priemokos; piniginė išmoka už atliktą darbą, mokama pagal darbo teisės normas ar darbovietėje taikomą darbo apmokėjimo sistemą; mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą ar darbą, kai yra nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, budėjimą; kintamoji dalis, jeigu ji numatyta darbo

⁸ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro 2026-03-10 Nr. BD-32 (3.5E) 2025 metų metinė veiklos ataskaita;

⁹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-08-29 sprendimas Nr. 1-243 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų priešmokyklinio ugdymo grupių ir klasių komplektų skaičiaus 2025-2026 mokslo metams nustatymo“;

¹⁰ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro 2024-12-27 direktoriaus įsakymas Nr. V-388 „Dėl Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos – daugiafunkcio centro darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;

¹¹ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro 2025-12-30 direktoriaus įsakymas Nr.V-365 „Dėl Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos – daugiafunkcio centro darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;

apmokėjimo sistemoje ir skiriama darbuotojui šio įstatymo ir darbo apmokėjimo sistemos nustatyta tvarka, atsižvelgiant į jo veiklos vertinimą, taip pat kitais darbo apmokėjimo sistemoje numatytais atvejais.

Apraše numatyta, kad pedagoginiams darbuotojams pareiginės algos koeficientai ir didinimo kriterijai nustatomi, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu; Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu 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“.

2025 m. rugsėjo mėn. 1 d. Mokyklos – daugiafunkcio centro mokytojų 2025/2026 m. m. tarififikacijos sąraše pateikta informacija apie mokytojų darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį ir nurodomi kiti teisės aktuose nustatyti duomenys, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti.

Pedagoginių darbuotojų metinį darbo užmokesčio valandų skaičių sudaro: kontaktinės valandos, pasiruošimas pamokoms ir mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenėje.

Vertinant mokytojų 2025/2026 m. m. krūvio sandarą iš viso 2025 m. rugsėjo 1 d. tarifikuota 26845,23 valandos. Darbo krūvio sandaroje kontaktinės valandos sudaro 52 proc., pasiruošimas pamokoms ir mokinių mokymosi pasiekimams vertinti sudaro 48 proc.

2025 metais direktorė pareigybių sąrašus tvirtino tris kartus:

- ✓ 89,12 pareigybės nuo 2025-01-02 įsakymu¹²;
- ✓ 87,8 pareigybės nuo 2025-07-10 įsakymu¹³;
- ✓ 89,97 pareigybės nuo 2025-09-01 įsakymu¹⁴.

Informacija apie pareigybių pokytį 2025 metais pateikta ataskaitos 3 priede.

Atsižvelgiant į pareigybių reikalingumą, ne visos pareigybės buvo užimtos (4 lentelė).

4 lentelė. Laisvos pareigybės nuo 2025-09-01

Pareigybės pavadinimas	2025-09-01 įsakymu Nr. V-248	Neužimtos pareigybės priežastis
Bendrojo ugdymo mokytojas	4,58	Vakuojama galimam namų mokymui metų eigoje
Specialusis pedagogas	1,6	Neužimta: 1. vakuojama galimam namų mokymui metų eigoje, 2. nustatant valandas mokyklos bendruomenei, kurios skiriamos pagal poreikį; 3. vakuojama, atsiradus poreikiui skirti individualiems užsiėmimams tėvams pristatčius PPT pažymą metų eigoje arba atvykus į mokyklą naujam mokiniui
Bibliotekininkas	0,15	Mažėjant mokinių skaičiui, mažėja darbo krūvis
Mokinio padėjėjas	1,47	Keičiantis poreikiui metų eigoje pagal ugdytinių sudėtingumą ir PPT išvadas, keičiasi ir pareigybės skaičius. 2026-01-01 duomenimis neužimta 0,44 et.

¹² Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos – daugiafunkcio centro direktoriaus 2024-12-27 įsakymas Nr.V-385 „Dėl pedagoginių darbuotojų ir įstaigos pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

¹³ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos – daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-07-10 įsakymas Nr.V-221 „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

¹⁴ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos – daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-09-01 įsakymas Nr.V-247 „Dėl pedagoginių darbuotojų tarififikacijos sąrašo ir įstaigos pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

Direktoriaus pavaduotojas ugdymui	0,25	Sumažėjus darbų apimčiai dėl bendrojo pradinio ugdymo nuauginimo sumažėjo krūvis. Padidėjus darbų apimčiai dėl galimos įstaigos struktūros pertvarkymo, poreikis gali atsirasti
Logopedas	0,84	Vakuojaama galimam namų mokymui metų eigoje
Surdo pedagogė	0,41	Vakuojaama galimam namų mokymui metų eigoje
Pailgintos dienos grupės auklėtoja	1,5	Sumažėjus vaikų lankymo valandų skaičiui iki 3 valandų ir 6 valandų, taip pat kinta lankančiųjų skaičius
Pastatų ir aplinkos prižiūrėtojas	0,25	Sumažėjęs darbų mastas
Pagalbinis darbininkas (skalbiniai)	0,25	Išigijus lyginimo volą, skalbinių lyginimo trukmė sutrumpėjo
Valytojas	0,13	Dėl vykstančių remonto darbų patalpose

Sudaryta SKAT

Mokyklos – daugiafunkcio centro direktorė atskirais įsakymais 2025 m. išmokėjo:

- 3,5 tūkst. išeitinių išmokų dviem darbuotojams;
- 0,6 tūkst. Eur ilgalaikę darbo išmoką vienam darbuotojui;
- 15,6 tūkst. Eur priemokų.

Atsitiktine tvarka atrinkus 21 darbuotoją, atlikta 2025 m. kovo, birželio ir gruodžio mėnesių darbo užmokesčio apskaičiavimo, išskaitymo ir išmokėjimo patikra. Taip pat vertintas priedų bei priemokų skyrimo pagrįstumas (atitiktis vidaus tvarkoms ir vadovo įsakymams). Patikrinimo metu atrinktų darbuotojų darbo užmokesčio apskaitoje neatitikimų nenustatyta.

Mokyklos-daugiafunkcio centro darbo apmokėjimo sistemos 38 punktas numato biudžetinių įstaigų vadovų ir darbuotojų, išskyrus mokytojus, pagalbos mokiniui specialistus ir darbininkus, praėjusių kalendorinių metų veiklos vertinimą.

Veiklos vertinimo tikslas – nustatyta tvarka įvertinti darbuotojų kompetenciją (įgūdžius, žinias, gebėjimus) ir pasiektus veiklos rezultatus.

Apie 2025 m. atliktą darbuotojų kasmetinį vertinimą už 2024 m. tiesioginio vadovo įsakymo nėra, tačiau Mokyklos-daugiafunkcio centro direktorė pateikė 2025-01-03 bendruomenės susirinkimo protokolą Nr. 12-1, kuriame dalyvavo 57 bendruomenės nariai. Pirmu klausimu svarstyta „Įstaigos veikla 2024 metais“. Direktorė pristatydama klausimą <Akcentavo, kad, įvertinus pavaduotojų siūlymus ir atsižvelgdama į nepedagoginių darbuotojų darbo funkcijų ir 2024 m. metinių užduočių atlikimo stebėsenos kontrolę, šių darbuotojų 2024 m. veiklą vertinti, kaip atitinkančią lūkesčius.>. Vertiname, kad tinkamos darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimo už 2024 metus procedūros atliktos nebuvo.

Direktorė vadovaudamasi LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo XIII-198 pakeitimo įstatymo Nr. XIV-2341 6 straipsnio 8 dalimi ir 7 straipsnio 8 dalimi ir 9 straipsniu įsakymu¹⁵ padidino darbuotojams algos koeficientus laikotarpiui nuo 2025-03-01 iki 2025-08-31.

Įstatymo 6 straipsnio 8 dalyje numatyta, kad <Pareiginės algos koeficientas, išskyrus šio įstatymo 7 straipsnyje nurodytus darbuotojus, keičiamas (nustatomas iš naujo) darbo apmokėjimo sistemoje numatytais atvejais...>. Mokyklos-daugiafunkcio centro darbo apmokėjimo sistemos (2024-12-27 direktoriaus įsakymas Nr. V-388) 30 punkte numatyta, kad darbo sutartyje nurodyto koeficiento keitimas galimas: <30.1. kai keičiasi profesinis stažas; 30.2. kai darbuotojo veikla

¹⁵ Marijampolės "Žiburėlio" mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-03-25 įsakymas Nr. P-109 „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficiento nustatymo“;

vertinama; 30.3. kai keičiasi pareigybės vertinimo kriterijai; 30.4. kai keičiasi pareigybei priskirtos funkcijos.>.

Įstatymo 7 straipsnio 8 dalis nustato, kai <Mokytojų (išskyrus trenerius) ir pagalbos mokiniui specialistų darbo krūvio sandara (darbo pareigų paskirstymas pagal laiką) pateikiama šio įstatymo 2 priede.>.

Įstatymo 9 straipsnis reglamentuoja biudžetinės įstaigos darbuotojų veiklos vertinimą.

Mokyklos-daugiafunkcio centro darbo apmokėjimo 43 punkte numatyta <Jeigu įstaigos darbuotojo veikla įvertinama kaip viršijanti lūkesčius gali būti taikomos šios priemonės:

1) darbuotojui gali būti nustatomas didesnis pareiginės algos koeficientas, taikant ne mažiau kaip 0,06 didesnį pareiginės algos koeficientą, tačiau ne didesnį, negu nustatytas tos pareigybės didžiausias pareiginės algos koeficientas;>.

Direktorė anksčiau paminėtu įsakymu (2025-03-25 įsakymas Nr. P-109) „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficiento nustatymo“ didino darbuotojams pareiginės algos koeficientus. Tačiau nepateikė informacijos pagrindžiančios atitikimą darbo sistemos aprašo 30 punkto reikalavimams, kad pareiginės algos koeficientas gali būti keičiamas 30.1. kai keičiasi profesinis stažas; 30.3. kai keičiasi pareigybės vertinimo kriterijai; 30.4. kai keičiasi pareigybei priskirtos funkcijos. O darbuotojų veikla buvo įvertinta kaip atitinkanti lūkesčius, todėl darbo apmokėjimo sistemos 30.2. punktas netaikomas.

2026 m. direktorė vertino kiekvieną darbuotoją atskirais įsakymais už 2025 m. darbo rezultatus (2026-01-30 įsakymai nuo Nr. V-26 iki Nr. V-75). Darbuotojų veikla įvertinta kaip „atitinkanti lūkesčius“.

4.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas

Mokyklos - daugiafunkcio centro direktorė įsakymu¹⁶ „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS“ įpareigojo inventORIZACIJOS komisiją atlikti metinę turto inventORIZACIJĄ 2025-10-31 duomenimis. Pavedė inventORIZACIJOS komisijai: iki 2025-11-24 atlikti numeruotų dokumentų, blankų (kelionės lapai) inventORIZACIJĄ pagal spalio 31 d. būklę; iki gruodžio 19 d. atlikti ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų inventORIZACIJĄ pagal spalio 31 d. būklę; iki 2026-01-26 atlikti mokėtinų ir gautinų sumų inventORIZACIJĄ pagal ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenis. Komisija iki 2026-01-30 turi apibendrinti inventORIZACIJOS rezultatus ir pateikti pasiūlymus įstaigos vadovui.

Nustatyta, kad metinė inventORIZACIJA atlikta laikantis vadovo nustatytų terminų. Tačiau faktas, kad nebuvo identifikuota nei vieno vieneto netinkamo naudoti ar morališkai pasenusio turto (nors įstaigoje yra nusidėvėjusio inventoriaus), leidžia daryti prielaidą, kad turto būklės vertinimas galėjo būti atliktas formaliai.

Surašyti 8 inventORIZAVIMO aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai.

InventORIZACIJOS metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

Atkreiptas dėmesys, kad:

- inventORIZAVIMO apraše Nr. 1 inventORIUS gautas pagal panaudą už 666,33 Eur, tačiau inventORIZAVIMO apraše nenurodytas panaudos saugojimo laikas taip kaip numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių

¹⁶ Marijampolės "Žiburėlio" mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-10-27 įsakymas Nr. V-291 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo“;

patvirtinimo“ 58 punktas <Subjekto išsinuomotų, naudojamų pagal panaudos sutartis, laikinai saugomų ir kitų subjekto buveinėje esančių atsargų inventorizacijos apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizacijos aprašai pagal kiekvieną turto, išskyrus valstybės ir savivaldybių turtą, savininką>.

- inventorizavimo apraše Nr. 2 ilgalaikis turtas gautas pagal panaudą už 15185,18 Eur, inventorizavimo apraše Nr. 7 ilgalaikis turtas gautas pagal panaudą už 1758,03 Eur faktiškai inventorizuotas, tačiau inventorizavimo apraše nenurodytas panaudos saugojimo laikas taip kaip numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 44 punktas <Subjekto išsinuomotų, naudojamų pagal panaudos sutartis, laikinai saugomų ir kitų subjekto buveinėje esančių atsargų inventorizacijos apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizacijos aprašai pagal kiekvieną turto, išskyrus valstybės ir savivaldybių turtą, savininką>.

- inventorizavimo apraše Nr. 5 - kelionės lapai. Pagal buhalterinius duomenis apskaitoje yra 35 vnt. kelionės lapų tačiau duomenų, kad „rasta faktiškai“ nėra. Trūkumas (perteklius) nepareidytas. Savo veikloje Mokykla – daugiafunkcis centras naudoja kelionės lapus, kurie išrašyti transporto priemonėms. Direktorė įsakymo¹⁷ 3.1 papunkčiu pavedė komisijai „iki 2025 m. lapkričio 24 d. atlikti numeruotų dokumentų, blankų (kelionės lapai) inventorizaciją pagal spalio 31 d. būklę“.

- inventorizavimo apraše Nr. 8 „Suderintos skolos su tiekėjais“ pateikta įsipareigojimų suma už 12,2 tūkst. Eur 2025-12-31. Stulpelyje „Laiku nesumokėtų įsipareigojimų suma“ nenurodyta, nenurodyta ir stulpelyje „Kiti duomenys“. Neatlikta tėvų įnašų inventorizacija pagal kiekvieną mokėtojo vardą pavardę nurodant mokėtiną sumą ir atsiradimo datą.

Inventorizacijos taisyklių 75 punktas nurodo, kad <Gautinų ir (ar) mokėtinų sumų inventorizacijos apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas arba vardas (-ai) ir pavardė (-ės), gautina ir (ar) mokėtina sumos ir jų atsiradimo data...>.

2025 m. inventorizacija atlikta nesivadovaujant inventorizacijos taisyklių 44 punktu, 58 punktu, 75 punktu ir direktorės įsakymo¹⁸ 3.1 punktu.

Mokykla – daugiafunkcis centras 2025 m. įsigijo ilgalaikio turto už 21,8 tūkst. Eur, iš jų:

1640,49 Eur šilumos siurblys;

1835,11 Eur šilumos siurblys;

12098,80 Eur konvekcinei krosnii;

620,00 Eur nešiojamas kompiuteris Lenovo;

820,00 Eur belaidis Fuli HD projektorius Epson EB-FH52

1149,50 Eur švieslentė;

3600,00 Eur krosnelė.

Pagal VSAFAS 12 standarto 6.8. papunktį „Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, išskyrus specialiuosius drabužius, uniformas, kitą aprangą, avalynę ir patalynę, atitinkantis visus šiuos kriterijus: 6.8.3. papunktį ilgalaikis turtas jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 750 (septyni šimtai penkiasdešimt) Eurų.“.

Todėl nešiojamas kompiuteris Lenovo – 620,00 Eur neatitinka ilgalaikio turto kriterijų, ir jam nusidėvėjimas (51,66 Eur per ketvirtį, tris metus) neturi būti skaičiuojamas.

¹⁷ Ten pat;

¹⁸ Marijampolės "Žiburėlio" mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-10-27 įsakymas Nr. V-291 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“;

Patikrinus ilgalaikio materialiojo turto (Belaidžio projektoriaus, vertė 820,00 Eur) nusidėvėjimo skaičiavimą, nustatytas 12-ojo VASFAS 48 punkto neatitikimas. Įstaiga pradėjo skaičiuoti nusidėvėjimą tą patį mėnesį, kurį turtas buvo pradėtas naudoti (2025 m. spalį), užuot pradėjusi nuo kito mėnesio (2025 m. lapkričio). Dėl šios klaidos 2025 m. veiklos sąnaudos nepagrįstai padidintos 22,78 Eur suma. Taip pat pastebėtas neatitikimas tarp sąskaitos faktūros išrašymo datos (2025-09-25 Nr. Nr. ITP09907) ir turtą užregistravimo apskaitoje 2025-10-01.

Audito metu, centralizuotos apskaitos darbuotojas padarė atitaisymą 2026 m. sausio mėn. buhalterinėje apskaitoje ilgalaikio turto kortelėje Nr.000184 (Belaidis projektorius, kurio vertė 820,00 Eur), įtraukė ilgalaikį turtą į apskaitą tą mėnesį, kurį įsigijo (2025-09-25 Nr. ITP09907). Perdavimo į eksploataciją data yra nuo sekančio mėnesio t. y. 2025 spalio mėn. Tokiu būdu nusidėvėjimas pradėtas skaičiuoti nuo 2025-10-01, taip kaip nustato 12-ojo VASFAS 48 punktas <Nusidėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai ilgalaikis materialusis turtas pradedamas naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu. >. Klaida ištaisyta, todėl rekomendacija nebus teikiama.

5. Maitinimo paslaugų organizavimas

Mokyklos - daugiafunkciame centre vaikų maitinimas vykdomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro patvirtintu Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašu¹⁹ (toliau - Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašas), Marijampolės savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. 1-244 „Dėl Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų patiekalų kainų skaičiavimo ir mokinių bei darbuotojų mokamo maitinimo“, Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašu²⁰ ir kitais aktualiais teisės aktais.

Audito metu buvo vertintas mokinių ir darbuotojų maitinimas. Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 7 punkte numatyta, kad mokyklos vadovas atsako už vaikų maitinimo organizavimą ir šio aprašo nuostatų įgyvendinimą.

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 8 punkto nuostata, numato, kad <...maisto tvarkymo subjektai, prieš pradėdami organizuoti vaikų maitinimą, turi turėti vaikų maitinimo valgiaraščius, atitinkančius Tvarkos aprašo nuostatas ir maitinamų vaikų amžių...>. Lietuvos higienos normos HN15:2021 „Maisto higiena“ 7 punkte nurodyta, kad „maisto tvarkymo subjektų gaminami rinkai tiekiami maisto produktai ir viešojo maitinimo įstaigose realizuojami patiekalai, kulinarijos, konditerijos gaminiai turi būti pagaminti pagal maisto tvarkymo subjekto ar viešojo maitinimo įstaigos atsakingo asmens patvirtintas receptūras, technologinius aprašymus“.

Nustatyta, kad Mokykla – daugiafunkcis centras turi Maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjimą²¹ ir galiojantį leidimą - higienos pasą²², kuris liudija, kad subjekto ūkinės veiklos sąlygos atitinka visuomenės sveikatos saugos teisės aktų reikalavimus bei suteikia jo turėtojiui teisę verstis jame nurodyta ūkine veikla.

¹⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁰ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-12-29 įsakymas Nr. V-427 „Dėl Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²¹ 2012-12-27 Maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjimas Nr. 131/41MTS-126;

²² 2012-10-16 Leidimas-higienos pasas Nr. L-205;

Maitinimui skirtiems maisto produktams išleista 2024 m. - 62299,01 Eur su PVM, 2025 m. - 60187,46 Eur su PVM. 2024 m. Mokyklos - daugiafunkciame centre maisto atliekų susidarė 2024 m. - 913,2 kg, 2025 m. – 2060 kg.

Įgyvendinant Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymo 7 straipsnio nuostatas Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. vasario 4 d. įsakymu Nr. DV-187 „Dėl mokinių nemokamam maitinimui skirtiems produktams įsigyti skiriamų lėšų dydžio nustatymo“ patvirtinti nemokamam maitinimui skirtiems produktams įsigyti skiriamų lėšų dydžiai. Atsižvelgiant į bazinės socialinės išmokos dydį, kuris nuo 2026 m. sausio 1 d. yra 5,40 Eur, priešmokyklinių ir pradinių klasių mokiniams 1 dienos nemokamo maitinimo pietums turi būti skiriama - 3,33 Eur, pusryčiams/pavakariams – 2,07 Eur.

Audito metu vertinome ar 2026 m. sausio, vasario ir kovo mėn. išlaidos, skiriamos nemokamam maitinimui atitinka Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme nustatytus lėšų dydžius. Nustatyta, kad pusryčiams skiriama per mažą lėšų suma – 1,96 Eur, kuri neatitinka nustatyto 2,8 procento bazinės socialinės išmokos dydžio sumą pusryčiams ar pavakariams.

5.1. Valgiaraščiai atitinka nustatytus valgiaraščio formos reikalavimus

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 34 punkte nurodyta, kad visi pietų metu patiekiami patiekalai turi būti nurodyti valgiaraštyje. Valgiaraščiai turi būti parengti pagal aprašo 8 priede pateiktą valgiaraščio formos pavyzdį. Valgiaraštyje turi būti nurodyti numatomų patiekti vartoti dienos maisto produktų ir patiekalų sąrašas (faktiškai patiekiami maisto produktai, patiekalai, gėrimai ir užkandžiai), išskyrus šaltus užkandžius, kurie neįtraukiami į valgiaraštį. Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimai skirti bendrai mokinių maitinimui organizuoti, neišskiriant nemokamo ar mokamo maitinimo. Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 22.6. papunktis nurodo, kad kiekvieną dieną turi būti patiektas patiekalas iš augalinės kilmės maisto produktų. Pietų metu turi būti patiekiami karštieji patiekalai: tausojantis patiekalas ir patiekalas, pagamintas tik iš augalinės kilmės maisto produktų (išskyrus mokyklas, į kurias maistas pristatomas termosuose). Valgiaraščiuose šie patiekalai ar patiekalas (jei tausojantis patiekalas yra pagamintas tik iš augalinės kilmės maisto produktų) pažymimi žodžiu „Tausojantis“ ir (ar) „Augalinis“.

Vertinome, ar:

- valgiaraščių forma atitinka Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimus;
- einamosios dienos valgiaraščiai atitinka įstaigoje patvirtintus 15 d. d. valgiaraščius;

Nustatyta, kad Mokyklos - daugiafunkcio centro parengti ir patvirtinti 15 d. d. valgiaraščiai²³ atitinka Apraše nustatytą valgiaraščio formą. Juose nurodyti patiekalų pavadinimai, receptūrų numeriai, patiekalo išeiga (g), energetinė vertė ir kita privaloma informacija.

Mokyklos – daugiafunkcio centro²⁴ 15 d. d. valgiaraščiai paskelbti įstaigos interneto svetainėje. Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 34 punkte nurodyta, kad visi pietų metu patiekiami patiekalai turi būti nurodyti valgiaraštyje.

²³ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-04-09 įsakymai Nr. V-133, Nr. V-134, Nr. V-135;

²⁴ <https://www.zibureliomdc.lt/paslaugos/specialistu-paslaugos/>;

Audito metu buvo vertinama ar pietų patiekalai buvo tiekiami laikantis Mokyklos – daugiafunkcio centro direktoriaus patvirtintų 15 d. d. valgiaraščių. Laikotarpiu nuo 2025-12-08 iki 2025-12-12 ir nuo 2026-01-12 iki 2026-01-16 neatitikimų nenustatyta.

Audito metu nustatyta, kad į valgiaraščius yra įtraukti tausojantys patiekalai ir tik iš augalinės kilmės maisto produktų gaminami patiekalai, kurie faktiškai buvo tiekiami pietų metu. Apraše nurodytų draudžiamų naudoti maisto produktų grupės produktų neteikta.

Audito metu taip pat buvo įvertinta ar faktiškai patiekiami pietų patiekalai atitinka Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 7 priedo reikalavimus (vaikams maitinti tiekiamų maisto produktų ir patiekalų dažnumas). Vertinimo imtis po 1 savaitę 2025 m. gegužės, spalio, gruodžio mėn. ir 2026 m. sausio, vasario ir kovo mėn. Nustatyti neatitikimai išdėstyti 4 priede. Dalis neatitikimų yra sistemingi - negaminami ankštinių produktų patiekalai.

Audito metu nustatyta, kad vertinamu laikotarpiu (2025-05-05-2025-05-09, 2025-10-20-2025-10-24, 2025-12-08-2025-12-12, 2026-01-12-2026-01-16 ir 2025-02-02-2026-02-06) pietų metu ne visomis dienomis (pvz. 2025-12-09 ir 2025-05-05) buvo teiktas augalinės kilmės patiekalas, tai neatitinka Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 36 papunkčio nuostatos, jog: pasirinkti pietų metu turi būti patiekiami karštieji patiekalai: tausojantis patiekalas ir patiekalas, pagamintas tik iš augalinės kilmės maisto produktų (išskyrus mokyklas, į kurias maistas pristatomas termosuose).

Atkreiptinas dėmesys, kad valgiaraščiai nėra atnaujinami daugiau kaip 1 metus laiko (buvo patvirtintas 2023-09-01, šiuo metu galiojantis 15 d. d. valgiaraštis patvirtintas 2025-04-09, todėl siekiant mažinti susidariusių atliekų kiekius bei tiekti kuo įvairesnį maistą vaikams, valgiaraščius tikslinga atnaujinti dažniau.

Siekiant įvertinti vykdomos maisto produktų apskaitos teisingumą 2026 m. kovo 17 d. buvo atlikti sandėlio faktinių maisto žaliavos likučių patikrinimai. Pasirinktinai įvertinus sandėlio prekių faktinius maisto produktų likučius ir suliginus su Atsargų likučio ataskaitoje nurodytais maisto produktų likučiais, nustatyta, kad maisto produktų apskaita tiksli, atitinkanti faktinį maisto produktų judėjimą. Maisto žaliavų likučių palyginimas išdėstytas audito ataskaitos 5 priede.

5.2. Nevykdomos Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimo nuostatos

Mokamas mokinių ir darbuotojų maitinimas turi būti vykdomas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. 1-244 „Dėl Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų patiekalų kainų skaičiavimo ir mokinių bei darbuotojų mokamo maitinimo“ (neteko galios Marijampolės savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. 1-878). Šiuo sprendimu nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų valgyklose patiekalų, skirtų mokamam maitinimui, kainą sudaro: maisto produktų, iš kurių pagamintas patiekalas, vertė ir 30 proc. patiekalo antkainis.

Audito metu nustatyta, kad vykdant mokamą mokinių ir darbuotojų maitinimą, nesilaikoma nustatyto maisto produktų, kurie sudaro patiekalą verčių skaičiavimo reikalavimo. 30 proc. antkainis skaičiuojamas pridėdant jį ne prie patiekalų savikainos, o prie nustatytos pietų kainos - 1,41 Eur.

Audito metu buvo vertinta Mokyklos-daugiafunkcio centro 2025 m. gegužės ir gruodžio mėnesio maisto produktų apskaita, valgiaraščiai-reikalavimai ir patiekalų technologinių kortelių naudojimas. Atrankos būdu buvo pasirinkti patiekalai, kurių gamybai buvo naudojama žaliava - kiauliena, paukštiena, varškė, kiaušiniai ir kt. Buvo patikrinta, ar sunaudota (apskaitoje nurašytas) žaliava ir jos kiekis atitinka patiekalų technologinėse kortelėse nurodytas žaliavas ir jų kiekius.

Nustatyti keli atvejai, kai buvo nurašyta daugiau, pagal nustatytą normą, tačiau šie neatitikimai nėra reikšmingi. Duomenys pateikiami audito ataskaitos 6 priede.

6. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (toliau – MVPT aprašas), perkančiosioms organizacijoms yra privalomas vykdant mažos vertės viešuosius pirkimus. Šio aprašo 18 punkte nurodyta, kad Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato savo patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše. Mokyklos-daugiafunkcio centro viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu patvirtintu direktoriaus įsakymu²⁵. Jame reglamentuotas Mokyklos-daugiafunkcio centro viešųjų pirkimų planavimas, pirkimų inicijavimas, pirkimų vykdymas, sutarčių sudarymas ir sutarčių vykdymas. Mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus įsakymais²⁶ paskirti viešųjų pirkimų organizatoriai, iniciatoriai, viešųjų pirkimų nuolatinės komisijos nariai, viešųjų pirkimų proceso administratorius.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu²⁷ patvirtintą 2025 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas buvo tikslintas.

Kalendorinių metų Atn-3 ataskaitoje pateikiami duomenys, kad 2025 metais Mokykla-daugiafunkcis centras įvykdė viešųjų pirkimų procedūrų už Eur 315189,17 su PVM. Rašytinių sutarčių vertė 166859,82 Eur su PVM, žodinių – 148329,35 Eur su PVM.

6.1. Audituojamu laikotarpiu Privačių interesų deklaracijose atliekamos pareigos nurodytos tinkamai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostata perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose, ir pagal šio įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalis deklaruotinus duomenis. Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai, nepateikę deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

2023-05-03 direktoriaus įsakymu Nr. V-185 paskirti pirkimų iniciatoriai iniciavo viešojo pirkimo procedūras, 2023-05-03 direktoriaus įsakymu Nr. V-184 paskirti pirkimų organizatoriai vykdė viešojo pirkimo procedūras ir Privačių interesų registre (PINREG) pateiktose Privačių interesų deklaracijose, tinkamai nurodė informaciją apie atliekamas pareigas Mokykloje-daugiafunkciam centre.

²⁵ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-05-23 įsakymas Nr. V-186 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁶ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-05-03 įsakymai: Nr. V-184 „Dėl viešųjų pirkimų organizatorių skyrimo“; Nr. V-185 „Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių skyrimo“; Nr. V-183 „Dėl viešųjų pirkimų administratoriaus skyrimo“; 2022-03-17 įsakymas Nr. V- 69 „Dėl sutarčių administratoriaus skyrimo“;

²⁷ Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2024-12-02 įsakymas Nr.V-354 „Dėl 2025 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

2022-03-17 direktoriaus įsakymu Nr. V-69 sudaryta nuolatinė viešųjų pirkimų komisija. 2022 m. birželio mėn. viešojo pirkimo komisija vykdė vidaus patalpų paprastojo remonto darbų pirkimo procedūras, tačiau ne visi komisijos nariai Privačių interesų deklaracijose nurodė atliekamas komisijos nario pareigas Mokykloje-daugiafunkciam centre. Nuo 2023 m. viešojo pirkimo komisija viešojo pirkimo procedūrų nevykdė. Atkreipiame dėmesį, kad esant poreikiui viešojo pirkimo procedūras vykdyti viešojo pirkimo komisijai, komisijos nariai iki dalyvavimo pirkimo procedūrose turi patikslinti savo Privačių interesų deklaracijas.

6.2. Sutarčių paskelbimo, sąskaitų-faktūrų administravimo ir metinės ataskaitos pagal Atn-3 formą vertinimas

Viešųjų pirkimų įstatymo²⁸ nuostatos nustato prievolę, jog raštu pateiktą laimėjusio tiekėjo pasiūlymą (išskyrus atvejus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu), raštu sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kuriai taikomi šio įstatymo 20 straipsnio 5 dalyje nurodyti konfidencialios informacijos apsaugos reikalavimai arba 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 dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (išskyrus įstatyme numatytus atvejus). Su tikslu įvertinti kaip įgyvendinama ši nuostata vertinimui pasirinktas 2025 metų laikotarpis. Šiuo laikotarpiu viešųjų pirkimų platformoje „Mano konkursas“ nurodyta sudarytų 17 rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija. visos 17 viešojo pirkimo sutarčių paskelbtos CVP IS. Visų 15 rašytinių sutarčių vertės, kurių pirkimai buvo atlikti ne per VšĮ CPO, nurodytos Mokyklos-daugiafunkcio centro metinėje Atn-3 ataskaitoje už 2025 metus. Viešųjų pirkimų platformoje „Mano konkursas“ pateikta 316 žodinių pirkimų informacija, ši informacija taip pat paskelbta CVP IS.

Vertinant ar laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo²⁹ nuostatos pasirinktinai įvertintas rašytinių sutarčių sąskaitų faktūrų administravimas SABYJE:

1. 2024-03-13 sutartis Nr. SP-1 - IĮ "Jurkeda";
2. 2024-06-12 sutartis Nr. SP-2 - AB "Žemaitijos pienas";
3. 2025-03-14 sutartis Nr. SP-7 - UAB "Samsonas";
4. 2024-10-14 sutartis Nr. SP-4 - UAB "Artunas";
5. 2025-03-31 sutartis Nr. SP-10 - IĮ "Jurkeda".

Audito metu nustatyta, kad vykdydamas nurodytas sutartis Mokykla - daugiafunkcis centras vadovavosi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, kad vykdant pirkimo sutartis, sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Vykdydamos sudarytas rašytines sutartis ir jų elektronines sąskaitas faktūras priėmė ir apdorojo SABIS (sąskaitų administravimo bendroji informacinė sistema).

Audito metu buvo vertinama kaip vykdoma maisto produktų pirkimo sutarčių įgyvendinimo kontrolė. Pasirinkta vertinimo imtis 2025 metais sudarytos penkios viešųjų maisto produktų pirkimo sutartys. Lyginant sutartyse nurodytas maisto prekių kainas su PVM sąskaitose faktūrose nurodytomis faktiškai mokamomis prekių kainomis neatitikimų nenustatyta. Detalesnė informacija pateikiama audito ataskaitos 7 priede. Taip pat įvertinta ar tinkamai planuojamos maisto

²⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. *Valstybės žinios*, 1996, Nr. 84-2000, 86 str. 9 d.;

²⁹ Ten pat. 22 str. 3 d.;

produktų pirkimo vertės. Pasirinktinai įvertinta 2024-2025 metais sudarytų 5-ių viešojo pirkimo sutarčių vykdymas. Vertinome ar įsigyta prekių už suma neviršija planuojamos pirkimo vertės. Duomenys pateikiami 5 lentelėje.

5 lentelė. Viešojo pirkimo sutarčių vykdymas

Eil. Nr.	Pirkimo objekto pavadinimas	Viešųjų pirkimų plane ir sutartyje nurodyta pirkimo vertė	Prekių įsigijimo suma nuo sutarties įsigaliojimo iki 2026-03-06
1.	Pienas, pieno produktai	Planas 15000 Eur be PVM 2024-06-12 sutartis Nr. SP-2 – 15000 Eur be PVM	13 799,41 Eur su PVM
2.	Mėsa	Planas 15000 Eur be PVM 2025-03-14 sutartis Nr. SP-7 – 14900 Eur be PVM	8276,11 Eur su PVM
3.	Daržovės ir vaisiai	Planas 15000 Eur be PVM 2024-10-14 sutartis Nr. SP-4 – 15000 Eur be PVM	17095,98 Eur su PVM
4.	Perdirbti vaisiai ir daržovės	Planas 10000 Eur be PVM 2024-03-13 sutartis Nr. SP- 1 – 10000 Eur be PVM	6 668,43 Eur su PVM
5.	Šaldyta žuvis	Planas - 15000 Eur be PVM 2025-03-31 sutartis Nr. SP-10 – 14900 Eur be PVM	4744,72 Eur su PVM

Šaltinis. Sudaryta SKAT

Mokyklos - daugiafunkciame centre sutarčių verčių kontrolė vykdoma naudojantis „Fino“ apskaitos programa.

Atlikus viešųjų pirkimų audito procedūras nustatyta, kad:

1. Metinėje Atn-3 ataskaitoje už 2025 metus pateikti teisingi duomenys.
2. Užtikrintas tinkamas Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostatos įgyvendinimas, jog pirkimo organizatoriai ir iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose.
3. Visų 2025 metais sudarytų žodinių ir rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija paskelbta CVP IS.
4. Vykdam sutartis vadovaujamosi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, kad vykdam viešojo pirkimo sutartis, sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Sudarytų rašytinių sutarčių sąskaitos faktūros Mokykloje-daugiafunkciame centre administruojamos SABIS (sąskaitų administravimo bendroji informacinė sistema).
5. Vertintų raštu sudarytų viešojo pirkimo sutarčių kontrolė vykdoma tinkamai.

7. Vidaus kontrolės vertinimas

Mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“. Mokyklos-daugiafunkcio centro direktorės įsakymu³⁰ patvirtinta vidaus kontrolės įgyvendinimo Mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės veikimas; centro vidaus kontrolės sistema; vidaus

³⁰ Marijampolės „Žiburėlis“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2022-12-30 įsakymas V-374 „Dėl Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo“;

darbo tvarkos taisyklių ir procedūrų nustatymas; finansų kontrolės taisyklių nustatymas; vadovavimas Mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolei ir kontrolės kultūra; vidaus kontrolės procedūros ir darbuotojų funkcijų atskyrimas; informacija ir jos perdavimas; vidaus kontrolės vertinimas ir trūkumų šalinimas; tvarkos įgyvendinimo priežiūra ir kontrolė.

Nuo 2025-07-09, atleidus vyriausiąją buhalterę, direktorė nepaskyrė atsakingo asmens išankstinei finansų kontrolei vykdyti, todėl antrojo pusmečio ūkinės operacijos buvo atliekamos nesilaikant Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatų. Be to, įstaigoje susidarė teisinis neapibrėžtumas, kai 2025-12-30 patvirtinus naują Vidaus kontrolės tvarkos aprašą³¹, nebuvo pripažintas netekusiu galios 2022-12-30 įsakymas Nr. V-374.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2025 m. aiškinamajam rašte, finansinės būklės ataskaitoje, finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto rengimo dalyje, Ilgalaikio turto ir materialinio turto inventorizacijos srityje.

³¹ Marijampolės „Žiburėlis“ mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2025-12-30 įsakymas V-364 „Dėl Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo“.

REKOMENDACIJOS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
Marijampolės savivaldybės administracijai				
1.	Užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami tik tam biudžetiniam laikotarpiui. Užtikrinti, kad metų pabaigoje nepanaudotų asignavimų likučiai nebūtų dirbtinai mažinami atliekant išankstinius mokėjimus.	Apmokėjimai tiekėjams metų pabaigoje bus vykdomi tik pagal gautas sąskaitas ar kitus sąnaudas pagrindžiančius dokumentus.	2026-12-31	Specialistė centralizuotai apskaitai Daiva Kubilienė
2.	Užtikrinti, kad Mokėtinų sumų ataskaitoje forma Nr. 9 būtų teisingai pateikta informacija apie mokėtinas sumas ir šios sumos būtų suderintos su Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduotais trumpalaikiais įsipareigojimais.	Metų eigoje teikiant ataskaitas bus užtikrintas tikslumas ir suderinamumas.	2026-12-31	Specialistė centralizuotai apskaitai Daiva Kubilienė
3.	Sudarant 2026 m. finansinę atskaitomybę pateikti aiškią informaciją prie pastabų, taip kaip numato 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“. Užtikrinti kad FBA ir VRA pateikta informacija atitiktų didžiosios knygos straipsnius.	2026 m. finansinė atskaitomybė bus parengta vadovaujantis VSAFAS. FBA ir VRA pateikta informacija atitiks didžiosios knygos straipsnius.	2027-03-31	Specialistė centralizuotai apskaitai Daiva Kubilienė
* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės savivaldybės administracija				
Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklai – daugiafunkciam centrui				
Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
1.	Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-015 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ 44 punktu, 58 punktu, nurodant turto nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laiką.	Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ vadovausimės Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 44 ir 58 punktais	2027-01-20	Pavadootojas ūkiui
2.	Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ „Suderintos skolos su tiekėjais“ nurodyti skolą pagal kiekvieną mokėtojo vardą pavardę nurodant mokėtinos sumos atsiradimo datą taip kaip numatyta InventORIZACIJOS taisyklių 75 punkte <Gautinų ir (ar) mokėtinų sumų inventORIZACIJOS apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas arba vardas (-ai) ir pavardė (-ės), gautina ir (ar) mokėtina sumos ir jų atsiradimo data,...>.	Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ vadovausimės InventORIZACIJOS taisyklių 75 punktu	2027-01-20	Ilgalaikio ir trumpalaikio turto ir įsipareigojimų metinei inventORIZACIJAI atlikti komisijos pirmininkas ir specialistas centralizuotai buhalterinei apskaitai
3.	Metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti aiškią informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant strateginio veiklos plano tikslus, uždavinius ir rodiklius su	Metinėje veiklos ataskaitoje aiškiau ir išsamiau susiesime strateginio veiklos plano tikslus, uždavinius ir rodiklius su	2027-03-20	Direktorius

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
	veiklos planą.	pasiektais rezultatais, pateiksime kiekybinius duomenis, išsamiau analizuosime nukrypimų priežastis.		
4.	Užtikrinti tinkamą Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimo ³² nuostatų įgyvendinimą.	Užtikrinsime Marijampolės savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 29 d. sprendimo Nr. 1-244 nuostatų įgyvendinimą.	2026-09-01	Maitinimo organizatorius
5.	15 darbo dienų valgiaraščius atnaujinti ne rečiau kaip 2 kartus per mokslo metus.	Valgiaraščius atnaujinsime ne rečiau kaip du kartus per metus.	2026-09-01	Maitinimo organizatorius
6.	Užtikrinti Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 36 punkte ir 7 priede nurodytų reikalavimų įgyvendinimą	Užtikrinsime Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 36 punkte ir 7 priede nurodytus reikalavimus.	2026-09-01	Maitinimo organizatorius
7.	Vykdant nemokamą mokinių maitinimą, užtikrinti tinkamą Administracijos direktoriaus įsakymo ³³ įgyvendinimą.	Užtikrinsime Administracijos direktoriaus 2019 m. vasario 4 d. įsakymo Nr. DV-187 įgyvendinimą.	2026-09-01	Maitinimo organizatorius
8.	Užtikrinti veiksmingą finansų kontrolės sistemos funkcionavimą - paskirti atsakingą asmenį už išankstinę finansų kontrolę, taip pat užtikrinti, kad atsakingų asmenų pasikeitimai būtų operatyviai įforminami garantuojant kontrolės procedūrų tęstinumą.	Užtikrinsime veiksmingą finansų kontrolės sistemos funkcionavimą - paskirsime atsakingą asmenį už išankstinę finansų kontrolę, taip pat užtikrinsime, kad atsakingų asmenų pasikeitimai būtų operatyviai įforminami garantuojant kontrolės procedūrų tęstinumą.	2026-06-01	Direktorius

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos -daugiafunkcio centro direktorius

Rekomendacijų vykdytojai, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą (iki 2027-01-10, o rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminai nurodytai datai nesuėję – suėjęs rekomendacijos įgyvendinimo terminui per 10 d. d.). –

Direktorė

Rima Kukalienė

³² Marijampolės savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 29 d. sprendimas Nr. 1-244 „Dėl Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų patiekalų kainų skaičiavimo ir mokinių bei darbuotojų mokamo maitinimo“;

³³ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. vasario 4 d. įsakymas Nr. DV-187 „Dėl mokinių nemokamam maitinimui skirtiems produktams įsigyti skiriamų lėšų dydžio nustatymo“;

Mokyklos – daugiafunkcio centro vadovybė atsižvelgė į audito metu teiktus pastebėjimus bei nustatytus dalykus.

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 kontrolierė

Jolanta Zubienė

Direktorė

Rima Kukalienė

PRIEDAI

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės „Žiburėlis“ mokyklos-daugiafunkcio centro 2025 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 2025 metais teisėtumą;

Audito procedūros atliktos:

- pagal Tarptautinius audito standartus³⁴ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus³⁵.

- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Marijampolės „Žiburėlis“ mokyklos-daugiafunkcio centro ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų 2025 m. asignavimų (2234,2 tūkst. Eur.) t. y. 22,3 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 2025 m. FBA (1505,7 tūkst. Eur.) t. y. 15,1 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 naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką priimtiems sprendimams. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Auditotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;

³⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai>);

³⁵ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai>);

	2025 metų aiškinamasis raštas 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2025 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, 2025 m. pradžioje buvo iš viso 693,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 1505,7 tūkst. Eur.
2025 m. pajamos ir sąnaudos	Gavo 2502 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 2521,4 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2025 m. Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro 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).
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);
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 darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo mėnesį. Įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumas	
Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai: ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui; ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų; ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.	

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymas Nr. 1K-298 „Dėl finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymo Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ (TAR, 2018-08-30, Nr. 2018-13672);
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
12. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;
13. Lietuvos Respublikos 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“;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-05-23 nutarimas Nr. 488 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų centralizuotai organizuojamos ir tvarkomos finansinės apskaitos ir ataskaitų rengimo, kai finansinė apskaita tvarkoma centralizuotai, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

2025 m. gruodžio 19 d. Nr. 1-369/ patikslintas ir patvirtinta biudžetas					
Programa	Finansavimo šaltinis	priemonės kodas	priemonės pavadinimas	valstybės funkcija	suma tūkst. Eur
Socialinės apsaugos programa	D - valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	02.01.01.06.	Socialinės paramos mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis teikimas	10	21,9
	TA- Valstybės lėšos	02.01.01.06.	Socialinės paramos mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis teikimas	10	0,4
Švietimo programa	B-savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	03.01.02.02.	Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	9	794
	B-savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (avarijoms šalinti)	03.01.02.03	Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarių likvidavimo darbai	9	46,1
	B- Pradinuko krepšelio programos vykdymas	03.01.02.12	Pradinuko krepšelio programos vykdymas	9	1,5
	B-dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas ugdymo įstaigose	03.01.02.11	Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas ugdymo įstaigose	9	1,5
	K- mokyimo lėšos	03.01.02.02.	Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	9	1167,7
	Y-pedagoginių darbuotojų dirbančių pagal ikimokyklinio priešmokyklinio ir neformaliojo vaikų švietimo programas	03.01.02.02.	Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	9	24
	M-spec. poreikių mokinių turinčioms įstaigoms išlaikyti	03.01.02.08.	Finansavimas mokykloms (klasėms), skirtoms šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių	9	114,5
	S-biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas	03.01.02.02.	Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	9	56,5
	L – Metų pradžios lėšų likutis (S)	03.01.02.02.	Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	9	1,9
	TC – Valstybės lėšos (socialinę riziką patiriančių vaikų ikimokykliniam ugdymui)	03.01.04.03.	Koordinuotai teikiamos pagalbos vaikams ir jų tėvams organizavimas bei teikimas	9	4,2
					2234,2

Eilė Nr.	Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2025 m., Eur					
		Kasinės viso	iš to skaičiaus				
			darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	Įsigytas Ilgalaikis turtas
1	K- mokymo lėšos, Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	1167700	1122844,87	20896,34	18759,76	3759,03	1440
2	M-spec. poreikių mokinių turinčioms įstaigoms išlaikyti	114500	92528,76	1481,62	20106,68	382,94	0
3	D - valstybinės (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti už įsigytus produktus	20314,51	0	0	0	20314,51	0
4	D - valstybinės (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti už įsigytus mokinio reikmenis	140	0	0	0	140	0
5	TA- Socialinės paramos mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis teikimas	384	0	0	0	384	0
6	TC – Valstybės lėšos (socialinę riziką patiriančių vaikų ikimokykliniam ugdymui), Koordinuotai teikiamos pagalbos vaikams ir jų tėvams organizavimas bei teikimas	4231	3331	0	900	0	0
7	Y-pedagoginių darbuotojų dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir neformaliojo vaikų švietimo programas, Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	24000	23700	300	0	0	0
8	B -aplinkos lėšos, Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	759848,61	631067,73	9537,34	100676,8	1842,86	16723,9
9	B-ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidavimo darbai	46062,02	0	0	46062,02	0	0
10	B- Pradinuko krepšelio programos vykdymas	1500	0	0	0	1500	0
11	B-dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas ugdymo įstaigose	1500	0	0	0	1500	0

12	S- įstaigos pajamos, Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose	58400	3769,22	54,65	54576,13	0	0
	Iš viso:	2198580,14	1877241,58	32269,95	241081,4	29823,3	18163,9

Pareigybių skaičiaus pokytis

2024-12-27 įsakymu Nr. V-386		2025-07-10 įsakymu Nr. V-222		2025-09-1 įsakymu Nr. V-248	
Pareigybių pavadinimas	Pareigybių skaičius	Pavadinimas	Pareigybių skaičius	Pavadinimas	Pareigybių skaičius
Direktorius	1		1		1
Bendrojo ugdymo mokytojas (t.sk. neužimta 2,03)	20,22	Bendrojo ugdymo mokytojas (t.sk. neužimta 2,03)	20,22	Bendrojo ugdymo mokytojas (t.sk. neužimta 4,58)	22,32
Specialusis pedagogas(t.sk. neužimta 1,4)	2,5	Specialusis pedagogas(t.sk. neužimta 1,4)	2,5	Specialusis pedagogas (t.sk. neužimta 1,6)	3,68
Psichologas	1		1		1
Socialinis pedagogas	1		1		1
Bibliotekininkas	0,5		0,5	Bibliotekininkas (t.sk.0,15 neužimta)	0,5
Priešmokyklinio ugdymo mokytojas	1,75		1,75		1,6
Ikimokyklinio ugdymo mokytojas	2,75		2,75		2,75
Mokinio padėjėjas	19,3		19,3	Mokinio padėjėjas (t.sk.1,47 neužimta)	19,3
Viso mokymo lėšų:	50,02		50,02		53,15
Direktoriaus pavaduotojas ugdymui	1,25		1,25	Direktoriaus pavaduotojas ugdymui (t.sk 0,25 neužimta)	1,25
Meninio ugdymo mokytojas	0,5		0,5		0,5
Ikimokyklinio ugdymo mokytojas	4,95		4,95		3,2
Logopedas	3,25	Logopedas (t. sk. 0,84 neužimta)	3,25	Logopedas (t. sk. 0,84 neužimta)	3,25
Judesio korekcijos pedagogė	0,5		0,5		0,5
Surdo pedagogė (t.sk . neužimta 0,5)	0,5	Surdo pedagogė (t.sk. neužimta 0,5)	0,5	Surdo pedagogė (t.sk. neužimta 0,41)	0,5
Specialus pedagogas	2		2		0,82
Pailg. dienos grupės auklėtoja (t.sk. neužimta 0,7)	4,4		4,4	Pailg. dienos grupės auklėtoja (t.sk. neužimta 1,5)	4,4
Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1		1		1
				Priešmokyklinio ugdymo mokytojas	1,9
Vyriausias buhalteris	1		0		0
Administratorius	1		1		1
Specialistas kompiuterių priežiūrai	0,5		0,5		0,5
Vaikų slaugytojas	1,5		1,5		1,5
Maitinimo organizatorius	1		1		1
Virėjas	2		2		2

Pastatų ir aplinkos prižiūrėtojas	2		2	Pastatų ir aplinkos prižiūrėtojas (t.sk. 0,25 neužimta)	2
Pagalbinis darbininkas (skalbimui)	0,5	Pagalbinis darbininkas (skalbimui t.sk 0,25 neužimta)	0,5	Pagalbinis darbininkas (skalbimui t.sk 0,25 neužimta)	0,5
Valytojas	1,75		1,75	Valytojas (t.sk.0,13 neužimta)	1,75
Ikimokyklinio ugdymo mokytojo padėjėjas	2		2		2
Ergoterapeutas	1		1		1
Neformaliojo švietimo mokytojas	0,25		0,25		0,25
Buhalteris	0,25		0		0
Viso iš sav. biudžeto lėšų	33,1		31,85		30,82
Ikimokyklinio ugdymo mokytojo padėjėjas	2		2		2
Priešmokyklinio ugdymo mokytojo padėjėjas	1		1		1
Vairuotojas	2		2		2
Virėjas	1		1		1
Viso speciali tikslų dotacija	6		6		6
Iš viso įstaigoje	89,12		87,87		89,97

Vaikų maitinimo organizavimo aprašo 7 priedo reikalavimų vertinimas

Eil. Nr.	Data	Maisto produktai ir patiekalai (7 priedo punktas)	Patiekalų dažnumas, kai tiekiamas vienas maitinimas per dieną	Neatitikimai
1.	2025-05-05-2025-05-09	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 9. Kruopos, javų dribsniai (išskyrus šlifuotus ryžius) ir jų patiekalai	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne mažiau kaip 3 kartai/sav.	Neteikta Teikta 1 kartą/sav.
2.	2025-10-20-2025-10-24	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 9. Kruopos, javų dribsniai (išskyrus šlifuotus ryžius) ir jų patiekalai	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne mažiau kaip 3 kartai/sav.	Neteikta Teikta 2 kartą/sav.
3.	2025-12-08-2025-12-12	Atitinka	-	-
4.	2026-01-12-2026-01-16	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 9. Kruopos, javų dribsniai (išskyrus šlifuotus ryžius) ir jų patiekalai	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne mažiau kaip 3 kartai/sav.	Neteikta Teikta 1 kartą/sav.
5.	2026-02-02-2026-02-06	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 9. Kruopos, javų dribsniai (išskyrus šlifuotus ryžius) ir jų patiekalai	Ne mažiau kaip 2 kartai/sav. Ne mažiau kaip 3 kartai/sav.	Neteikta Teikta 2 kartą/sav.
6.	2026-03-02-2026-03-06	Atitinka	-	-

2026-03-17 dienos maisto žaliavų likučių palyginimas

Eil. Nr.	Prekės pavadinimas	Inventoriaus ataskaitoje nurodytas prekės likutis sandėlyje, kg./l.	Faktinis prekės likutis sandėlyje, kg/l.
1.	Bulguro kruopos	6,400	6,400
2.	Viščiukų broilerių file	0,500	0,500
3.	Fermentinis sūris	3,200	3,200
4.	Kiaulienos nugarinė	0,600	0,600
5.	Kalakutų krūtinėlių file	2,398	2,398
6.	Kiaulienos kumpinė mėsa	12,217	12,200
7.	Lašišos file	4,600	4,600
8.	Lydekos file	12,500	12,500
9.	Majonezas	1,890	1,890
10.	Kiaušiniai	65 vnt.	65 vnt.
11.	Ekologiškas alyvuogių aliejus	9,260	9,260
12.	Varškė	1	1

Maisto žaliavų kiekio pagal technologines patiekalų korteles ir faktiškai nurašyto žaliavos kiekio palyginimas

2025-05-05, patiekalų skaičius – 107;

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Varškė (varškės apkepas)	115	12,305	12,323
Kiaušiniai (varškės apkepai)	1/3	36	36
Kiauliena (bulvių sriuba su kaulienos kukulais)	30	3,210	3,450

2025-05-06 patiekalų skaičius – 108;

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Viščiukų broilerių file (ryžių plovos su vištiena)	82	8,856	8,894
Grietinė (ryžių plovos su vištiena)	5	0,540	0,550
Ryžiai (ryžių plovos su vištiena)	35	3,780	3,800

2025-05-09, patiekalų skaičius – 101;

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Jūrų lydekų file (žuvies maltinukas)	85	8,585	9
Kiaušiniai (žuvies maltinukas)	1/8	13	13

2025-12-12, patiekalų skaičius – 108;

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Bulgur kruopos (garnyrai)	30	3,240	3,250
Lašišos file	105	11,340	12,010

2025-12-08, patiekalų skaičius – 12

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Kiaulienos nugarinė mėsa (kiaulienos šnicelis)	80	9,680	9,653

Maisto produktų sutarčių vykdymo vertinimas

Eil. Nr.	Sutarties data ir numeris	Prekės pavadinimas	Nustatyti atitikimai/neatitikimai
1.	2025-03-10, Nr. SP-1	Grūdų malimo produktai. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2025-11-10 sąskaita faktūra Nr. 000193570, 2025-10-24 sąskaita faktūra Nr. 000192487, 2025-05-30 sąskaita faktūra Nr. 000183584, 2025-06-20 sąskaita faktūra Nr. 000184997.
2.	2025-03-14, Nr. SP-7	Mėsa. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2026-01-21 sąskaita faktūra Nr. 2115832, 2025-11-24 sąskaita faktūra Nr. 2086189, 2025-10-29 sąskaita faktūra Nr. 2072079, 2025-06-23 sąskaita faktūra Nr. 2009354.
3.	2025-03-31, Nr. SP-10	Šaldyta žuvis. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2026-01-19 sąskaita faktūra Nr. 000198951, 2026-01-14 sąskaita faktūra Nr. 000198474, 2025-12-12 sąskaita faktūra Nr. 000196521, 2025-11-28 sąskaita faktūra Nr. 000195303.
4.	2025-09-15, Nr. SP-11	Pieno produktai. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2026-01-12 sąskaita faktūra Nr. 03804549, 2025-12-03 sąskaita faktūra Nr. 04927855, 2025-09-24 sąskaita faktūra Nr. 01828597, 2025-10-06 sąskaita faktūra Nr. 01831673,
5.	2025-10-29, Nr. SP-12	Aliejus. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2025-12-19 sąskaita faktūra Nr. FO29461, 2025-11-27 sąskaita faktūra Nr. FO29138, 2025-10-30 sąskaita faktūra Nr. FO28806, 2026-01-21 sąskaita faktūra Nr. FO29764.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės „Žiburėlio“ mokyklos-daugiafunkcio centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-05-07 Nr. 1-3
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Jolanta Zubienė Vadovai
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-07 15:32
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-05-07 15:32
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	SK ID Solutions EID-Q 2021E
Sertifikato galiojimo laikas	2025-08-12 19:17 - 2030-08-12 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260423.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-08-03)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-08-03 nuorašą suformavo Jolanta Zubienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo Dokumentų valdymo sistema „Deka Office“ (2026-08-03)