



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „RASA“ 2022 M. FINANSINIŲ IR
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2023 m. gegužė 30d. Nr.1-9-(2.1)
Marijampolė

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	5
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	8
3.1 Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas	8
3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas..	10
3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	11
3.3.1 Informacinių technologijų pirkimas	11
3.4 Kiti pastebėjimai.....	13
4. Vidaus kontrolės įvertinimas	14
REKOMENDACIJOS	15
PRIEDAI	17
Santrumpos ir sąvokos.....	17
Audito apimtis ir metodai	18
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	21
Laikinių patalpų iš modulių- ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių -nuoma	24
mėnesiams pirkimo.....	22

Vadovaudamiesi savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu¹ 2022/2023 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Rasa“ (toliau – Lopšelis-darželis „Rasa“). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Lopšelis - darželis „Rasa“ 2022 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse. Programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai².

Audituojamas laikotarpis - 2022 metai.

Audituojamu laikotarpiu lopšeliui – darželiui „Rasa“ vadovavo direktorė Raselė Sutkauskienė. Buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Vilija Rubinienė. Vilijos Rubinienės laikino nedarbingumo metu, vyr. buhalterio pareigas nuo 2022-06-02 laikinai atliko Aušra Račiūnienė³, nuo 2022-11-22 laikinai vyr. buhalterio pareigas atliko Inga Kučinskienė⁴. Nuo 2023-01-02 su vyr. buhalterė Vilija Rubinienė darbo sutartis nutraukta išmokant dviejų mėnesių išeitinę išmoką ir kompensaciją už nepanaudotas atostogas⁵.

Atsižvelgiant į Marijampolės savivaldybės administracijos centralizuotos Vidaus audito tarnybos 2022 m. veiklos planą lopšelyje- darželyje „Rasa“ atsargų (medžiagų ir ūkinio inventoriaus) apskaitos nevertinome.

Lopšelis – darželis „Rasa“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir įstaigos nuostatais⁶.

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-14 Įsakymas Nr.KV-9-(1.2) Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas

² LR Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 6str.

³ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ 2022-06-3 įsakymas Nr.57 „Dėl Aušros Račiūnienės priėmimo į darbą“

⁴ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ 2022-11-22 įsakymas Nr.P-135 „Dėl Ingos Kučinskienės priėmimo į darbą“

⁵ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ 2023-01-02 įsakymas Nr.P1-47 „Dėl darbo sutarties nutraukimo su Vilija Rubinienė“

⁶ Marijampolės savivaldybės 2016 -03-29 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-126 Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ nuostatų patvirtinimo, Marijampolės savivaldybės 2022 -05-30 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-169 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ nuostatų patvirtinimo“.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS⁷). 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“.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Audito metu vertinome Lopšelis - darželis „Rasa“ 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimui ir įgyvendinimui Lopšelyje – darželyje „Rasa“ iš viso patvirtinta 1124,7 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 908,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui. Faktiškai gauta ir panaudota 1117,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 908,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui

Ilgalaikio turto įsigijimui planuota ir faktiškai panaudota 12 tūkst. Eur, iš to skaičiaus: aplinkos lėšų – 9,0 tūkst. Eur, iš mokymo lėšų – 3 tūkst. Eur. Iš šių lėšų įsigyta ir apskaitoje užpajamuota: interaktyvus ekranas Smart – 4 vnt., segmentinė tvora 246 m., inverterinis oro kondicionierius oras/oras – 5 vnt.

Pagal išlaidų struktūrą išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudaro 82 proc. visų patvirtintų išlaidų. Išsami informacija apie Lopšelio - darželio „Rasa“ išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

2022-12-31 gautinų mokėtinų sumų ataskaitoje (9 priedas) pateikta, kad mokėtinų sumų likutis metų pradžioje – 8,6 tūkst. Eur, o ataskaitinių metų pabaigoje sumažėjo iki 0,5 tūkst. Eur, tai įsiskolinimas AB „Energijos skirstymo operatoriui“.

2022 m. metų gale atliktas išankstinis mokėjimas UAB „Litesko“ už šildymą. Lopšelis – darželis „Rasa“ nepagrįstai 2,8 tūkst. Eur atliko avansinį mokėjimą UAB „Litesko filialas“ Marijampolės šiluma, nors sutarties sąlygos to nereikalavo.

Tokiu būdu pažeistas biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p., kuriame nurodyta, kad <Biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną>.

⁷ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p. LR Finansinės apskaitos įstatymas, 11str, 4p.

Lopšelis - darželis „Rasa“ 2022 m. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Finansinių ataskaitų sudarymo tvarka nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

Vadovaujantis 1-uoju VSAFAS Lopšelis - darželis „Rasa“ metinių finansinių ataskaitų rinkinius elektroniniu būdu pateikia Marijampolės savivaldybės administracijai, kaip kontroliuojančiam subjektui per konsolidavimo informacinę sistemą, ne vėliau kaip iki kovo 15 d.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad 2022-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto – 694,4 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 606,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 87,8 tūkst. Eur.

2021-12-31 šio turto iš viso buvo 694,8 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 621,1 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 73,7 tūkst. Eur. 2022-12-31 laikotarpį lyginant su 2021-12-31 turtas sumažėjo 0,4 tūkst. Eur.

2022-12-31 balanso duomenimis didžiausią ilgalaikio materialiojo turto dalį sudaro pastatai 80,3 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto vertės. Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pateikta lentelėje Nr.1.

1 lentelė. Ilgalaikio turto pokytis ir struktūra 2021-2022 m.

Ilgalaikis materialus turtas	2021 m., Eur	2022 m., Eur	Skirtumas (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Nematerialus turtas	388,12	221,8	-166,32
Pastatai	493005,97	486921,96	-6084,01
Infrastruktūros statiniai	5982,19	16983,95	11001,76
Mašinos ir įrenginiai	7556,1	14244,13	6688,03
Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas	114179,02	88278,69	-25900,33
Is viso:	621111,4	606650,53	-14460,87

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Vertinat 2022 m Balanso duomenis ir juos lyginant su 2021 m balanso duomenimis skirtumai susidarė:

- Nematerialiojo turto skirtumas susidarė priskaičiavus šio turto amortizaciją. Atitinka aiškinamojo rašto 1 priedą.
- Materialus turtas „Pastatai“ ataskaitiniam laikotarpiui priskaičiuota 6,1 tūkst. Eur nusidėvėjimas.
- Materialus turtas „Infrastruktūros statiniai“ padidėjo 12 tūkst. Eur dėl pasikeitusio VSAFAS 12 standarto ir atlikus materialiojo turto pergrupavimą. Šiai ilgalaikio turto grupei „Infrastruktūros statiniai“ priskaičiuota 1,1 tūkst. Eur nusidėvėjimo.
- Materialus turtas „Mašinos ir įrenginiai“ padidėjo 6,7 tūkst. Eur. atlikus turto pergrupavimą iš „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“.
- Materialus turtas „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ sumažėjo 25,9 tūkst. Eur. atlikus turto pergrupavimą iškelta 4,9 tūkst. Eur į „Mašinos ir įrenginiai“, taip pat įtakos turėjo turto nurašymas ir priskaičiuotas nusidėvėjimas bendroje sumoje už 33 tūkst. Eur.

2022-12-31 duomenimis *Trumpalaikio turto* apskaityta 87,8 tūkst. Eur. Pateikta lentelėje Nr.2.

2 lentelė. Trumpalaikio turto pokytis ir struktūra 2021-2022 m.

Trumpalaikis turtas	2021 m., Eur	2022 m., Eur	Skirtumas (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Atsargos	4129,19	5863,23	1734,04
Išankstiniai apmokėjimai	321,91	466,89	144,98
Sukauptos gautinos sumos	62500,02	77637,98	15137,96
Kitos gautinos sumos	2,14	2764,30	2762,16
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6751,37	1067,28	-5684,09
Is viso:	73704,63	87799,68	14095,05

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Trumpalaikį turtą sudaro atsargos 5,8 tūkst. Eur, išankstiniai apmokėjimai 0,5 tūkst. Eur, sukauptos gautinos sumos 77,6 tūkst. Eur (pervestos gautos įstaigos pajamos už vaikų maitinimą ir ugdymą, sukaupti atostoginiai), kitos gautinos sumos 2,8 tūkst. Eur (avansu sumokėta už šildymą), pinigai ir jų ekvivalentai 1,1 tūkst. Eur. Trumpalaikis turtas viso turto dalyje sudarė 12,6 proc. 2021-12-31 Trumpalaikis turtas viso turto dalyje sudarė 10,6 proc.

Atkreiptas dėmesys, kad pagal išankstinio mokėjimo sąskaitą⁸ Lopšelis - darželis „Rasa“ avansu 2022-11-09 pavedimo Nr.503 apmokėjo UAB „IT Loftas“ 4,5 tūkst. Eur. UAB „IT Loftas“ 2022-12-28 išrašė sąskaitą-faktūrą serija LOFT Nr.102, bet prekių nepristatė. Buhalterija šias

⁸ UAB „IT loftas“ išrašyta 2022-10-26 Išankstinio mokėjimo sąskaita serija LOFT Nr.20221026-3

prekes pagal sąskaitą -faktūrą įtraukė į „Atsargas“, kurios nebuvo gautos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, tokiu būdu buvo padidintas atsargų likutis 4,5 tūkst. Eur.

Lopšelio - darželio „Rasa“ finansinės atskaitomybės dalyje Įsipareigojimai Eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ 8,9 tūkst. Eur sudaro užregistruoti atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išiešiotiems išmokoms mokėti.

Eil. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ 67,5 tūkst. Eur sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos 0,5 tūkst. Eur (komunalinės paslaugos), Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 4,2 tūkst. Eur, tai tėvų įnašų permokos, kurios susidaro dėl maitinimo mokesčio skaičiavimo metodikos, Sukauptos atostoginių sumos sudaro 62,7 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2022-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2021-2022 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.3.

3 lentelė. 2021 – 2022 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Išlaidų pavadinimas	2021 metai	2022metai	Skirtumas, (+) padidėjimas (-)sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	805569,43	979 154,81	173 585,38
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	35313,07	42 231,76	6 918,69
Komunalinių paslaugų ir ryšių	32484,3	41 492,89	9 008,59
Komandiruočių	0	0	0,00
Transporto	1462,61	1440,63	-21,98
Kvalifikacijos kėlimo	1120	1376,8	256,80
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	0	0	0,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	87312,32	99 640,88	12 328,56
Socialinių išmokų	0	0	0,00
Kitų paslaugų	6040,64	12 422,48	6 381,84
Iš viso:	969302,37	1177760,25	208457,88

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 208,4 tūkst. Eur , iš to skaičiaus :

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms įtakos turėjo 2022 m. padidėjusio darbo užmokesčio bazinis dydis nuo 177,00 Eurų iki 181,0 Euro, patvirtinta didesnė MMA ir LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo pakeitimas. Nuo 2022 rugsėjo 1 d. įsteigtos dvi modulinės grupės, tokiu būdu patikslintas pareigybių skaičius, kuris padidėjo 6,55 pareigybėmis.

2022 metais Komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos lyginant su 2021 metais padidėjo 9,0 tūkst. Eur, nes 2022 metais Lopšelis - darželis „Rasa“ pilnai dirbo pasibaigus Covid-19 pandemijai.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 2022 m. 12,3 tūkst. Eur padidėjimui įtakos turėjo padidėję maisto produktų suvartojimas ir kitų atsargų pasibaigus Covid-19 pandemijai.

Per 2022 metus iš tiekėjų nupirkta maisto produktų už 76,7 tūkst. Eur. Per metus sunaudota maisto produktų 79,4 tūkst. Eur. Maisto produktų likutis 2022 m. pradžioje buvo 4,1 tūkst. Eur, 2022 metų gale inventorizacijos aprašo Nr.8.duomenimis 1,4 tūkst. Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos 2022 m. 6,4 tūkst. Eur padidėjo dėl medicininės darbuotojų sveikatos patikrinimo, dėl pastatų būklės patikros, lauko žaidimų aikštelės patikros, bei apsaugos paslaugų suteikimo.

Vertinat pinigų srautų ataskaitos, gryno turto pokyčių ataskaitos ir aiškinamojo rašto sudarymo turinį prie finansinės atskaitomybės - pažeidimų nenustatyta.

Lopšelis – darželis „Rasa“ 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus tai, kad neteisėtai apskaitytą atsargų likutį, kuris yra padidintas 4,5 tūkst. Eur negavus prekių iš tiekėjų.

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

3.1 Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, bei Lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus įsakymu⁹ patvirtinta Lopšelio-darželio „Rasa“ darbo apmokėjimo sistema. Šiame apraše numatyta pareiginės algos pastovioji dalis, pareiginės algos kintamoji dalis; priemokos, premijos; darbo užmokesčio mokėjimas darbuotojams dirbantiems projektinėse veiklose; materialinės pašalpos; išeitinės išmokos; mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandinį darbą, budėjimą ir esant nukrypimams nuo normalių darbo sąlygų; kasmetinių atostogų apmokėjimas ir kita.

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ patvirtintais įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus normatyvais, Lopšelis – darželis „Rasa“ direktorės įsakymu¹¹ nuo 2022-01-01 patvirtinta 54,10 pareigybės, iš to skaičiaus 26,35 tarifikuojamos pareigybės, Lopšelis –

⁹ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus 2022-01-10 įsakymu Nr. V-5 Dėl Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rasa“ darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“ ir Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus 2022-09-09 įsakymu Nr. V-104 Dėl Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rasa“ darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“

¹⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021-03-29 tarybos sprendimas Nr. 1-63 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais ;

¹¹ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus 2022-01-13 įsakymu Nr. V-10 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ darbuotojų pareigybių (etatų)sąrašo ir mokytojų tarifikacijų sąrašo tvirtinimo“;

darželis „Rasa“ direktorės įsakymu¹² nuo 2022-03-03 patvirtinta 54,10 pareigybės, iš to skaičiaus 26,35 tarifikuojamos pareigybės, nuo 2022-09-01 Lopšelis – darželis „Rasa“ direktorės įsakymu¹³ patvirtinta 60,65 pareigybės, iš to skaičiaus 29,9 tarifikuojamos pareigybės (Lentelė Nr.4).

4 lentelė. Pareigybių pokytis

2022-01-13 įsakymu Nr. V-10 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	2022-03-3 įsakymu Nr. V-38 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	2022-09-01 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius
Mokymo lėšų	18,70	Mokymo lėšų	18,7	Mokymo lėšų	21,85
Aplinkos lėšų	35,40	Aplinkos lėšų	35,40	Aplinkos lėšų	38,80
Viso:	54,10	xx	54,10	xx	60,65

Šaltinis – sudaryta SKAT

Sąrašinis vaikų skaičius 2021 rugsėjo 1 d. buvo 224, 2022 rugsėjo 1 d. - 223 vaikai. Vidutiniškai po 18 - 20 vaikų grupėje. Lopšelyje - darželyje „Rasa“ nuo 2022-09-01 metais sukomplektuota 14 grupių.

Pagal 2022 metų gruodžio mėn. darbo užmokesčio apskaitos tabelį dirbo 67 darbuotojai. Per 2022 m. priimta 14 darbuotojų, tais pačiais metais nutrauktos terminuotos ir neterminuotos darbo sutartys su 7 darbuotojais (pareigybės – 5 priešmokyklinio ugdymo mokytojai, maitinimo organizatorius, mokytoja - padėjėja).

Darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų skaičius 2022-12-31 buvo 858 dienos. Tuo pačiu laikotarpiu 2021-12-31 nepanaudotų kasmetinių atostogų skaičius buvo 767 dienos. Vidutiniškai darbuotojai turi po 12 darbo dienų nepanaudotų atostogų.

Audito metu atkreiptinas dėmesys, kad darbuotojai išnaudoję einamaisiais metais kasmetinių atostogų dienas, naudojami nemokamomis atostogomis. Per 2022 m įvairių pareigybių darbuotojai panaudojo 77 darbo dienas nemokamų atostogų. Nemokamų atostogų laikotarpis nuo 2 iki 10 darbo dienų.

Lopšelio - darželio „Rasa“ direktorius, vadovaudamasis darbo apmokėjimo tvarkos sistemos 21-23 p., 29 darbuotojų praėjusių metų veiklą įvertino „gerai“ ir įsakymu¹⁴ skyrė 10 proc. pareiginės algos kintamąją dalį.

Nuo 2022-01-01 iki 2022-09-01 direktorės pareiginės algos pastovios dalies koeficientas nustatytas 13,83. Marijampolės savivaldybės meras įvertinęs direktorės 2021 m. darbo veiklą „gerai“ nustatė pareiginės algos 8 proc. kintamąją dalį įvertinęs direktorės 2022 m darbo veiklą „gerai“ nustatė pareiginės algos 10 proc. kintamąją dalį

Vadovaujantis šia darbo apmokėjimo sistema, skaičiuojant darbo užmokestį darbuotojams pažeidimų nenustatyta. 2022 m. įstaiga išmokėjo 4,7 tūkst. Eur premijų darbuotojams.

¹² Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus 2022-03-03 įsakymu Nr. V-38 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ darbuotojų pareigybių (etatų) sąrašo ir mokytojų tarifikacijų sąrašo tvirtinimo“;

¹³ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus 2022-09-14 įsakymu Nr. V-110 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ darbuotojų pareigybių (etatų) sąrašo ir mokytojų tarifikacijų sąrašo tvirtinimo“;

¹⁴ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus 2022-03-1 įsakymas Nr.P-12 „Dėl lopšelio-darželio „Rasa“ darbuotojų veiklos vertinimo išvadų už 2021metus tvirtinimo ir pareigybių sąrašo patikslinimo“

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

Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto inventORIZACIJA atlikta, vadovaujantis direktoriaus 2022-11-29 įsakymu Nr. V-159 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir jos funkcijų, bei inventORIZACIJOS atlikimo“.

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo sutikrinti ir palyginti turto ir įsipareigojimų faktiniai likučiai su apskaitos registrų duomenimis.

Lopšelio – darželio „Rasa“ inventORIZACIJOS komisijai atliekant metinę inventORIZACIJĄ trūkumo ar pertekliaus nebuvo nustatyta. InventORIZACIJOS metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą. Surašyta 11-ka inventORIZACIJOS aprašų-sutikrinimo žiniaraščių, iš to skaičiaus septyni žiniaraščiai atsargų, po vieną žiniaraštį ilgalaikiam turtui, turtui perduotam pagal panaudą banko likučių. Inventorizuoto turto vertė 1148,6 tūkst. Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kas inventORIZACIJA atliekama formaliai, nes 2022-12-31 atsargų likutis padidintas 4,5 tūkst. Eur, kai prekės nebuvo perduotos įstaigai.

2022-10-31 tarp Marijampolės savivaldybės administracijos direktorius (Subnuomotojas) ir Marijampolės savivaldybės lopšelio-darželio „Rasa“ (Subnuomininkas) sudaryta laikinų patalpų iš modulių ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių subnuomos sutartis¹⁵ Nr. TAS-68.

Sutarties 1 p. numatyta, kad <...Subnuomotojas Subnuomininkui subnuomoja laikinas patalpas iš modulių dviem vienetams ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių, esančių Marijampolėje, Rasos g. 21 (toliau - Turtas) ugdymo veiklai vykdyti. Subnuomininkas įsipareigoja naudotis Turtu, vykdyti ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo veiklą ir mokėti Sutartyje nustatytą subnuomos mokestį.>

Sutarties 2 p. <Subnuomininkas už Turto subnuomą įsipareigoja mokėti Subnuomotojui subnuompinigius (su techninės priežiūros paslaugomis) -3010 Eur (be PVM) už Turtą per mėnesį.>

Sutarties 8 p. <Nustatomas subnuomos terminas -24 mėnesiai nuo Sutarties pasirašymo dienos.>, Sutarties 9 p. Subnuomos terminas gali būti pratęsiamas papildomiems 24 mėnesiams...terminas su pratėsimu negali būti ilgesnis kaip 48 mėnesiai.>

Dėl aukščiau aprašyto Turto subnuomos, Marijampolės savivaldybės administracija sudariusi viešojo pirkimo sutartį¹⁶ su UAB „Adapteo“ „Dėl laikinų patalpų iš modulių ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių nuomos 24 mėnesiams pirkimo“. Šios sutarties 5 str. aptarta Sutarties kaina ir nuomos mokestis. Sutarties kaina apima užmokestį už

¹⁵ 2022-10-31 Laikinių patalpų iš modulių – ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių subnuomos sutartis Nr.TAS-68

¹⁶ 2022-02-8 Viešojo pirkimo sutartis Nr.As-41 Laikinių patalpų iš modulių-ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių nuoma 24 mėnesiams

parengiamuosius darbus, išmontavimo bei išvežimo darbus bei nuomos (įskaitant Nuomos objekto techninę priežiūrą) mokesčius už nustatytą Nuomos laikotarpį. Sutarties kaina lygi Tiekėjo pasiūlyme, nurodytai kainai 314,5 tūkst. Eur. Išsami informacija pateikta 4 priede.

Lopšelis-darželis „Rasa“ Turto patalpų įrengimui, baldams ir patalynei įsigyti išleido 18,4 tūkst. Eur, už Turto nuomą 24 mėnesiams kainuos 86,8 tūkst. Eur (su PVM).

3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Audituojamu laikotarpiu lopšelio - darželio „Rasa“ viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis lopšelio – darželio „Rasa“ direktoriaus įsakymu¹⁷, kurio 1 punkte nurodyta, aprašas parengtas vadovaujantis Mažos vertės pirkimų aprašu, patvirtintu Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-97 bei Viešųjų pirkimų įstatymu.

Lopšelio -darželio „Rasa“ direktoriaus įsakymu patvirtinta viešųjų pirkimų iniciatorius, organizatorius, atsakingas asmuo už viešuosius pirkimus. Atsakingų asmenų pasirašytos privačių interesų deklaracijos.

Lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintas 2022 m. Viešųjų pirkimų planas, kuriame planuota prekių ir paslaugų vertė 97,5 tūkst. Eur. Atliktų pirkimų registracija vykdyta nustatytos formos Viešųjų pirkimų žurnale.

2022 m. pavišintas sutartis CVP IS ir palyginus su 2022 m. viešųjų pirkimų planu pastebėta, kad 2022 m. viešųjų pirkimų planas nebuvo tikslintas. CVP IS paskelbtos mažos vertės pirkimo sutartys dėl kuro, kurio pirkimo vertė 0,6 tūkst. Eur, dėl elektros tiekimo paslaugos pirkimo, kurios vertė 3,6 tūkst. Eur; dėl informacinių technologijų pirkimo prekių, kurios vertė 4,5 tūkst. Eur.

Lopšelis -darželis „Rasa“ netikslindamas viešųjų pirkimų plano pažeidė viešųjų pirkimų įstatymo 26 str. 1 d, kuriame nurodoma, kad < įtvirtinta perkančiųjų organizacijų pareiga parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus. Patvirtinus planą siekiama, kad planas atitiktų faktą. >

Nuo 2023-01-01 pasikeitus Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui pereita prie naujos centralizuotos viešųjų pirkimų tvarkos.

3.3.1 Informacinių technologijų pirkimas

Vertinat mažos vertės informacinių technologijų pirkimą (BVPŽ kodas 72222300-0), pastebėta, kad šis pirkimas buvo vienas iš daugelio Marijampolės savivaldybėje esančių vaikų

¹⁷ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Rasa“ direktoriaus 2018-01-17 įsakymas Nr. VI-13 „Dėl mažos vertės pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁸ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ 2022-03-10 įsakymas Nr.V-42 Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ 2022 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo

ugdymo įstaigų pirkimų. Vadovaujantis Lopšelio - darželio „Rasa“ raštu¹⁹ Marijampolės savivaldybės administracijos finansų ir strateginio planavimo skyrius skyrė²⁰ 4,5 tūkst. Eur. Pirkimo objektas „Priešmokyklinio amžiaus vaikų bendrųjų kompetencijų ugdymas per informacines technologijas“; Pirkimo objekto apibūdinimas: 20 pamokų priemonių komplektas, metodinė knyga mokytojui 3 vnt, praktiniai mokymai mokytojams. Pirkimas buvo vykdomas žodžiu. Apklausti trys tiekėjai, dalyvavo du tiekėjai. Laimėjo mažiausią kainą pasiūlęs tiekėjas.

Pagal sutarties²¹ 2.7 p. prekės turėjo būti pristatytos iki 2022-12-31. Už prekes pagal išankstinę sąskaitą buvo sumokėta 4,5 tūkst. Eur. 2022-11-09 pavedimu Nr. 503. Sąskaita -faktūra LOFT Nr.102 išrašyta 2022-12-28. Faktiškai prekės buvo pristatytos tik 2023 m. pirmame ir antrame ketvirtyje. Už prekes sumokėta, bet jų negavo. Sutarties 3 dalyje <Šalių atsakomybė> yra numatyta atsakomybė už Sutarties nevykdymą. Sutarties 3.4 p numatyta, kad <Pardavėjas privalo mokėti Pirkėjui 0,05 proc. dydžio delspinigius, skaičiuojamus nuo Prekių kainos, už kiekvieną uždelstą perduoti Prekes kalendorinę. Netesybų sumokėjimas neatleidžia Pardavėjo nuo įsipareigojimų įvykdymo arba pažeidimų pašalinimo.>

2023 sausio 20 d. Lopšelio-darželio „Rasa“ direktorė ir UAB „Loftas“ direktorius pasirašė naują susitarimą Nr.1. prie 2022-10-20 įrangos pirkimo-pardavimo sutarties Nr.SP-52, kurio 2 p. <Pakeisti Sutarties 2.7 punktą ir išdėstyti jį taip: Pardavėjas įsipareigoja Pirkėjui prekes pristatyti ne vėliau kaip iki 2023-03-31 Prekės perduodamos pasirašant Prekių priėmimo-perdavimo aktą.>

Pagal susitarimą nevisos prekės buvo pristatytos iki 2023-03-31, todėl 2023-03-31 Lopšelio-darželio „Rasa“ direktorė ir UAB „Loftas“ direktorius pasirašė naują susitarimą Nr.2. prie 2022-10-20 įrangos pirkimo-pardavimo sutarties Nr.SP-52, kurio 2 p. <Pakeisti Sutarties 2.7 punktą ir išdėstyti jį taip: Pardavėjas įsipareigoja Pirkėjui prekes pristatyti ne vėliau kaip iki 2023-04-28 d. Prekės perduodamos pasirašant Prekių priėmimo-perdavimo aktą.>

Kadangi buvo pažeistos 2022-10-20 Sutarties Nr. SP-52 2.7 p. sąlygos, Lopšelis-darželis „Rasa“ turėjo priskaičiuoti UAB „Loftas“ delspinigius už 19 dienų, kurie sudaro 42,77 Eur (4502,00x0,05 proc.x19d).

Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p. nurodo, kad Biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Taip pat Vyriausybės nutarimu patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 63 punkte numatyta nauja nuostata, kad asignavimų valdytojai su įmonėmis, įstaigomis ir organizacijomis už atliktus darbus, suteiktas paslaugas ir patiektas prekes, numatytas

¹⁹ Marijampolės lopšelis- darželis „Rasa“ 2022-09-15 direktoriaus raštas Nr. SD-212 Dėl finansavimo priešmokyklinio amžiaus vaikų bendrųjų kompetencijų ugdymui per informacines technologijas"

²⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos 2022-09-26 sprendimas Nr. 1-251 „Dėl 2022 metų biudžeto tikslinimo“

²¹ 2022-10-31 Laikinių patalpų iš modulių – ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo grupių subnuomos sutartis Nr.TAs-68

sutartyse, atsiskaito iš asignavimų valdytojams patvirtintų asignavimų, įskaitant avanso mokėjimus, kurie turi būti ne didesni nei 30 procentų sutarties sumos. Asignavimų valdytojas sutartyje turi numatyti priemones, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei avanso gavėjas nevykdo sutartyje nustatytų įsipareigojimų.

3.4 Kiti pastebėjimai

Vertinant Lopšelio-darželio „Rasa“ vykdomas funkcijas, pastebėjome, kad Lopšelio-darželio „Rasa“ teikdamas Paraiškas Finansų ir strateginio planavimo skyriui prie paraiškos turi pridėti nuskanuotas sąskaitas faktūras už kurias teikia paraiškas finansavimui gauti iš aplinkos lėšų. Mūsų nuomone, tai yra perteklinis reikalavimas, didinantis administracinę naštą įstaigai. Įstaigos dokumentų valdymo sistemoje „KONTORA“ registruoja visas PVM sąskaitas- faktūras ir jų papildomas teikimas prie paraiškų yra papildomas darbo krūvis įstaigos buhalteriiui ir savivaldybės administracijos darbuotojams. Mūsų nuomone tai yra perteklinis reikalavimas.

Be to sąskaitų siuntimas, teikiant paraiškas finansavimui gauti, nėra reglamentuotas jokiame vidiniame teisės akte. Savivaldybės tarybos sprendimu²² patvirtinto Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos apraše numatyta :

- 21 p. „savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kiti subjektai finansuojami vadovaujantis asignavimų valdytojo patvirtintomis programų sąmatomis ir atsižvelgiant į Finansų ir strateginio planavimo skyriui per dokumentų valdymo sistemą „KONTORA“ pateiktas šių įstaigų ir kitų subjektų patirtoms sąnaudoms Paraiškas gauti finansavimo sumas (toliau – Paraiška)“ ;

22 p. „paraiškos Finansų ir strateginio planavimo skyriui pateikiamos kiekvieno mėnesio 5 ir 19 dienomis, o sąnaudoms, susijusioms su darbo apmokėjimu ir darbdavių socialine parama – pagal poreikį (Administracijos direktoriaus įsakymas Dėl asignavimų valdytojų paraiškų gauti finansavimo sumas teikimo). Už Paraiškoje pateiktų duomenų teisingumą atsako savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kito subjekto vadovas ir vyriausiasis buhalteris“;

23 p. „savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai ir kiti subjektai skirtus biudžeto asignavimus naudoja pagal paskirtį ir Paraiškas planuotiems biudžeto asignavimams gauti pildo pagal jų vadovaujamos įstaigos patirtas sąnaudas, neviršijant patvirtintose programų sąmatose numatytų bendrųjų asignavimų. Paraiškose nurodyta prašoma gauti finansavimo suma turi būti paskirstyta pagal finansavimo šaltinius, programas, priemones, išlaidų funkcinės bei ekonominės klasifikacijos straipsnius“.

²² Marijampolės savivaldybės 2022-06-27 tarybos sprendimas Nr.1-195 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Pastebėtina, kad minėtame tvarkos apraše numatyta, kad už Paraiškoje pateiktų duomenų teisingumą atsako savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kito subjekto vadovas ir vyriausiasis buhalteris, todėl nėra būtinybės teikti sąskaitas prie paraiškos.

4. Vidaus kontrolės įvertinimas

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr.1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ ir lopšelio-darželio „Rasa“ direktoriaus įsakymu²³ patvirtinta Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ vidaus kontrolės politika, kur numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolė, vidaus kontrolės elementai, kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veikla, informavimas ir komunikacija, stebėsena, vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas, baigiamosios nuostatos.

Lopšelis - darželis „Rasa“ Marijampolės savivaldybės administracijai pateikė ataskaitą „Informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje 2022 metais“ vadovaudamasi Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu²⁴

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų organizavimo srityje, išankstinių ir avansinių mokėjimų dalyje bei atsargų apskaitos srityje.

²³ Vaikų lopšelio-darželio direktoriaus „Rasa“ 2022-01-25 įsakymu V-18 „Dėl vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“

²⁴ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr.1K-195 „dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Biudžeto lėšas planuoti ir atlikti mokėjimus taip kaip numato biudžeto sandaros įstatymo 2 str.6 p. Pradedant nuo sausio 1 dieną ir baigiantis gruodžio 31 diena.	Sudarant metinę finansinę atskaitomybę bus laikomasis biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.	Kiekvienais metais
2	Užtikrinti, kad atliekant avansinius mokėjimus, avanso suma būtų ne didesnė nei 30 procentų sutarties sumos ir sutartyje numatyti priemonės, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei avanso gavėjas nevykdo sutartyje nustatytų įsipareigojimų.	Atliekant avansinius mokėjimus bus ne didesnė nei 30 procentų sutartyje sumos ir sutartyse bus numatomos priemonės, kurios užtikrintų avanso susigrąžinimą, jei avanso gavėjas nevykdo sutarties įsipareigojimų	Kiekvienais metais
3.	Savalaikiai tikslinti viešųjų pirkimų planą	Pagal poreikį viešųjų pirkimų planas bus savalaikiai tikslinamas	Kiekvienais metais
4.	Už laiku neįvykdytus 2022-10-20 Sutarties Nr. SP-52 įsipareigojimus pagal 2.7 p ir 3.3, 3.4 p. priskaičiuoti delspinigius ir kreiptis į UAB „Loftas“ dėl delspinigių sumokėjimo	Už laiku neįvykdytus 2022-10-20 Sutarties Nr.SP-52 įsipareigojimus kreipsimės į UAB „Loftas“ dėl delspinigių sumokėjimo.	Iki 2023-10-01

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės vaikų lopšelis – darželis „Rasa“.

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

Direktorė



Raselė Sutkauskienė

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, lopšelis-darželis „Rasa“ ištaisė nustatytus neatitikimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

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

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Susipažinau:

Direktorė

Raselė Sutkauskienė

Vyr. buhalterė

Vida Valentukonienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. sausio 24 d. Nr.2

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės vaikų lopšelis – darželis „Rasa“, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
CVP IS - centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
DVS – dokumentų valdymo sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Rasa“ 2022 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 2022 metais teisėtumą;

Audito procedūros atliktos:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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 vaikų lopšelis -darželis „Rasa“ ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (1124,7 tūkst. Eur.) t. y. 11,2 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA 694,5 tūkst. Eur.) t. y. 6,9 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 iškreipimų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2022 metų aiškinamasis raštas 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Biudžetinių įstaigų pajamų forma Nr.1 2022-12-31; Mokėtinų sumų ataskaita 2022-12-31, (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2022 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, 2022 m. pradžioje buvo iš viso 694,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 694,5 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos ir sąnaudos	Lopšelis-darželis „Rasa“ gavo 1177,8 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 1177,8 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertiname 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 įvertiname įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertiname: - 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 įvertiname, 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, įvertiname 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 2022 metais teisėtumas	
Audito metu vertiname, 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 įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka; ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų; ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.	

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198;
12. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
13. 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);
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
15. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-6 Nr. IX-574;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
17. 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“;
18. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Programa, finansavimo šaltinis	Patvirtintas planas 2022m., Eur					
	Planas viso	iš to skaičiaus:				
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
03. K- mokymo lėšos	412700	394600	5700	3000	3600	5800
09. aplinkos lėšos	576000	492800	9400	3000	68500	2300
09. B-aplinkos lėšos	14100			6000	8100	
03. S- įstaigos pajamos	84000				84000	
09 Z-ZB V L ukrainiečiams	900	500			400	
10.D-V.L Nemokamas maitinimas	16000					16000
09-KR Vyriausybės Rezervas mokymo reikmėms	7000	6900	100			0
09 A.V L biuro ir švietimo įstaig pedagogų darb	14000	13800	200	0	0	
Iš viso:	1124700	908600	15400	12000	164600	24100

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Gauta ir panaudota 2022 m., Eur						Palyginim o proc. planas su kasinėmis
	Gauta ir panaudota	iš to skaičiaus:					
		darbo užmokesčiu i	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugom s	Socialinė parama	
03. K- mokymo lėšos	412700	394594,1	5741,89	3000	3561,3	5802,71	100
Aplinkos lėšos	576000	492789,87	9370,48	3000	68522,9	2316,75	100
Aplinkos lėšos	14100			6000	8100		100
Įstaigos veiklos pajamos	80967,22				80967,22		96
09 Z-ZB V L ukrainiečiams	871	488,92	7,08		375		97
10.D-V.L Nemokamas maitinimas	11456,16					11456,16	72
09-KR Vyriausybės Rezervas mokymo reikmėms	7000	6900	100				100
09 A.V L biuro ir švietimo įstaig pedagogų darb	14000	13800	200				100
Iš viso:	1117094,3 8	908572,89	15419,45	12000	161526,42	19575,62	

Laikinių patalpų iš modulių- ikimokyklinio ir (arba)
priešmokyklinio ugdymo grupių -nuoma 24 mėnesiams pirkimo

Eilė Nr.	Prekės/darbų pavadinimas	Mato vienetas	Kiekis	Kaina už mato vnt. be PVM	Viso kiekio kaina be PVM	Pastabos
1	Techninio darbo projekto parengimas	Vnt.	1	16500	16500	sumokėta
2.	Techninio darbo projekto vykdymo priežiūra	Vnt.	1	3045	3045	sumokėta
3	Laikinių patalpų iš modulių paruošimas, pristatymas ir montavimas bei inžinerinės infrastruktūros įrengimo darbai	Vnt.	1	78914	78914	sumokėta
4	Laikinių patalpų iš modulių nuomos ir techninės priežiūros paslaugos pirmiems 24 mėnesiams	mėnuo	24	3010	72240	Mokama
5.	Laikinių patalpų iš modulių nuomos ir techninės priežiūros paslaugos papildomiems 24 mėnesiams (po sutarties pratęsimo)	mėnuo	24	3130	75120	Tikėtina mokėti ateityje
6.	Laikinių patalpų iš modulių išmontavimo ir išvežimo darbai pasibaigus sutarties terminui	Vnt.	1	14081	14801	Ateityje mokės