



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS RYGIŠKIŲ JONO GIMNAZIJOS 2024 METŲ FINANSINIŲ IR
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 6 d. Nr. 1-6 (2.1.E)
Marijampolė

Audito procedūras atliko: Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė, savivaldybės kontrolierė Jolanta Zubienė.

Auditas pradėtas: 2025-01-08

Auditas baigtas: 2025-05-06

Audito ataskaita teikiama: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijai.

IŽANGA	3
Audito procedūrų rezultatai	4
1. Gimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys teisingi	4
2. Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas teisingai	6
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
3.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
3.2 Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vertinimas	10
3.2.1 Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostata įgyvendinta	10
3.2.2 Ne visos sudarytos viešojo pirkimo sutartys yra viešinamos	11
3.2.3 Įvertinus sutarčių vykdymą (kainų analizė) neatitikimų nenustatyta	12
3.2.4 Sutartis sudaryta nesivadovaujant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis	12
3.3 Darbo apmokėjimo sistemos taikymo vertinimas	13
4. Vidaus kontrolės vertinimas	19
REKOMENDACIJOS	21
PRIEDAI	24
Audito apimtis ir metodai	24
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2023 -2024 metų panaudotų asignavimų palyginimas	27
Sutarčių vykdymo vertinimas (kainų analizė)	29

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau tekste - Vietos savivaldos įstatymas)¹ 67 straipsnio 1 dalies 1 punktu, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2025 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijoje (toliau – Gimnazija). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Gimnazijos 2024 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 VSAFAS.

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“ (24 psl.).

Gimnazijai audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorius Vilhelmas Petkevičius, o buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Teresė Paulavičienė.

Su audito procedūrų ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.marijampole.lt.

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

1. Gimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys teisingi

Audito metu vertiname Gimnazijos 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2024 metais Gimnazija vykdė 2 programas:

– „Švietimo programa“ šios programos priemonės „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas gimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“, „Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidavimo darbai“, „Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas“, „Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas ugdymo įstaigose“.

– „Socialinės apsaugos programa“ programos priemonės „Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis teikimas“.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Marijampolės savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) biudžete iš viso patvirtinta 2971,3 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 2682,7 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 90,3 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 2970,7 tūkst. Eur iš jų – 2682,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms (1 pav.). Palyginus 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 2564,3 tūkst. Eur asignavimų, arba 406,3 tūkst. Eur mažiau negu 2024 metų asignavimų. Palyginus 2023 m. ir 2024 m. Gimnazijos asignavimus pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ženkliai padidėjo panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms (1 lentelė). Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio padidėjimo.

Savivaldybės skiriamos lėšos Gimnazijos aplinkos išlaikymui 2024 metais palyginus su 2023 metais padidėjo tik 3,4 tūkst. Eur.

1 lentelė. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo lėšų pokytis 2023 – 2024 m.

Lėšos	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo išlaidos, tūkst. Eur		Padidėjimas lyginant su 2023 m.		Pareigybių skaičius	
	2023 m.	2024 m.	tūkst. Eur	proc.	2023 m.	2024 m.
Mokymo	1925,2	2340,3	415,1	22	81,42	84,25
Aplinkos	327,9	342,4	14,5	4,3	24	24

Šaltinis – sudaryta SKAT

2024 m. didžiausią panaudotų išlaidų dalį (90 proc.) sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Darbo užmokestis iš mokymo lėšų pedagoginiams darbuotojams 2024 m. palyginus su 2023 m. padidėjo 415,1 tūkst. Eur arba 22 proc. Tuo tarpu darbo užmokestis iš aplinkos lėšų padidėjo 14,5 tūkst. Eur arba 4,3 proc.

2024 m. Gimnazija įsigijo ilgalaikio turto už 108,0 tūkst. Eur (2 lentelė), tame tarpe:

- ✓ 44,79 tūkst. Eur iš biudžeto lėšų;
- ✓ 47,9 tūkst. Eur iš projekto „Tūkstantmečio mokykla“;
- ✓ 16,1 tūkst. Eur neatlygintinai gauta iš Marijampolės savivaldybės.

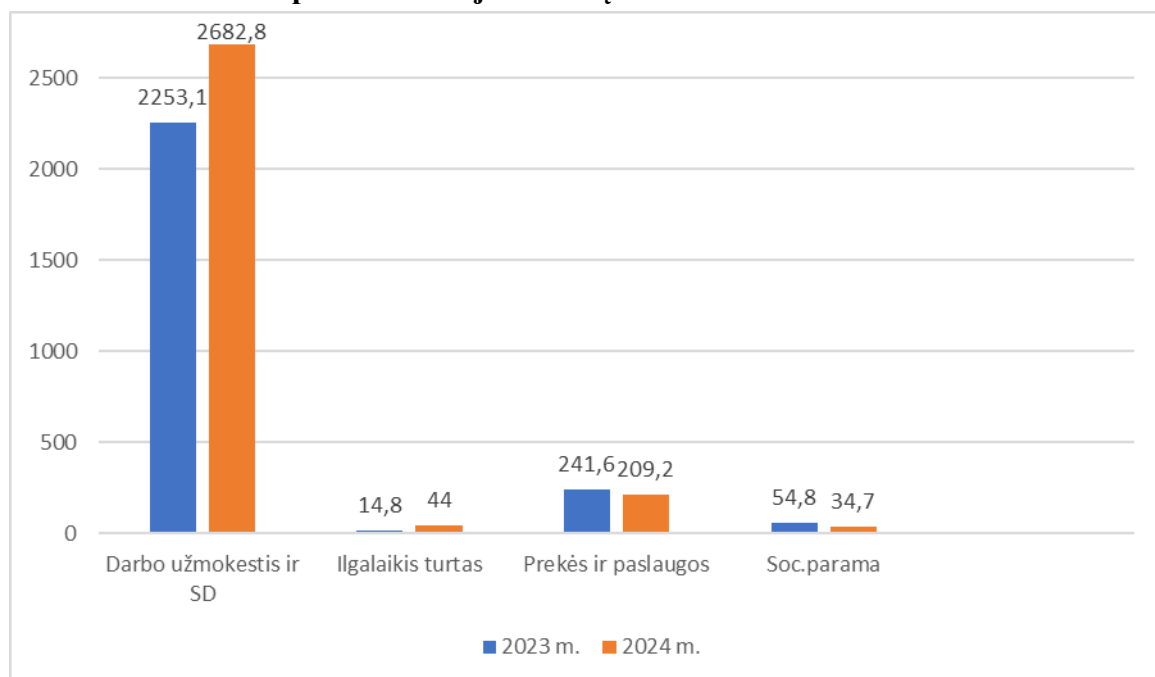
2 lentelė. 2024 m. įsigytas ilgalaikis turtas

Ilgalaikio turto pavadinimas	Kiekis vnt.	Savikaina Eur	Lėšų šaltinis
Mobilus vaizdo įrašymo ir transliavimo įrenginys	5	5 425,64	Neatlygintinai gauta iš savivaldybės 2024-10-21, 2024-10-23 pagal perdavimo - priėmimo aktus
Nešiojamas kompiuteris (Dell, Lenovo, ACER)	30	8 458,00	Iš mokymo lėšų -1058,0 Eur, iš projekto „Tūkstantmečio mokykla“ – 7400,0 Eur
Nešiojamas kompiuteris (ACER)	20	10 718,60	Neatlygintinai gauta iš savivaldybės 2024-10-24 pagal perdavimo - priėmimo aktą
Stacionarus kompiuteris	16	9 280,00	Iš mokymo lėšų
Interaktyvus ekranas	12	47 943,96	Iš mokymo lėšų - 15312,0 Eur, iš projekto „Tūkstantmečio mokykla“ – 32631,96 Eur
Akustinis fotelis	6	45 66,54	Iš projekto „Tūkstantmečio mokykla“
Jungiamoji lentyna su laipteliais	1	3 267,00	Iš projekto „Tūkstantmečio mokykla“
Kolonėlė YAMAHA	2	1 310,00	Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas
Radiacijos priemonių rinkinys	1	500,94	Iš mokymo lėšų
Lazerinės optikos rinkinys	1	726,0	Iš mokymo lėšų
Geigerio-Miulerio jutiklis	1	780,45	Iš mokymo lėšų
Mėsos malimo mašina	1	1 391,50	Savivaldybės biudžeto lėšos (aplinkos lėšos)
Nebaigta statyba lauko amfiteatras		13 673,00	Savivaldybės biudžeto lėšos (aplinkos lėšos) Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai
Iš viso:		108 041,63	

Šaltinis – sudaryta SKAT

Gimnazija turi ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau dar naudojamas jos veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina – 165,9 tūkst. Eur, tai sudaro 7,02 proc. viso Ilgalaikio turto įsigijimo savikainos.

1 pav. Gimnazijos išlaidų struktūra 2023-2024 m.



Šaltinis – sudaryta SKAT

Išsami informacija apie Gimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius 2023 - 2024 metais ir jų palyginimas pateikiamas ataskaitos 2 priede.

Gimnazija mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 0,55 Eur įsiskolinimą iš biudžeto lėšų už ryšių paslaugas.

Nebiudžetinių lėšų įsiskolinimas sudaro 681,35 Eur už įsigytus maisto produktus.

2024 metų patikslintas asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidos ir gauti asignavimai sutampa.

Gimnazijos 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. Finansų ministro įsakymu². Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas teisingai

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

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

Finansinės būklės ataskaitos 2024-12-31 duomenimis Gimnazija valdo turto už 2735,1 tūkst. Eur, iš to skaičiaus 2317,1 tūkst. Eur ilgalaikio turto, 418,0 tūkst. Eur trumpalaikio turto. Palyginus 2024 metų turto pokytį su 2023 metais, turto likutis padidėjo 73,5 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta, kad padidėjo:

- 24,1 tūkst. Eur ilgalaikio turto likutis. Gimnazija 2024 m. įsigijo ilgalaikio turto už 108,0 tūkst. Eur ir nurašė už 28,1 tūkst. Eur bei atliko turto pergrupavimą. Ilgalaikio turto vienetų, kurių įsigijimo vertė yra mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę -500 Eur perkėlė į ūkinį inventorių už – 51,6 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto likučio pokytį įtakojo apskaičiuotas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 79,8 tūkst. Eur, neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma – 2,7 tūkst. Eur, sukaupta perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma -28,0 tūkst. Eur ir turto pergrupavimas 50,4 tūkst. Eur.

- 49,3 tūkst. Eur trumpalaikio turto likutis, tame tarpe per vienerius metus gautinų sumų likutis padidėjo 48,5 tūkst. Eur, išankstinių apmokėjimo likutis sumažėjo 1,7 tūkst. Eur, o pinigų likutis padidėjo 2,6 tūkst. Eur. Trumpalaikio turto pokytis pavaizduotas 3 lentelėje.

² Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

3 lentelė. Trumpalaikio turto pokytis ir struktūra 2023-2024 m.

Trumpalaikis turtas	2023 m., Eur	2024 m., Eur	Skirtumas, Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Atsargos	276,39	305,82	29,43
Išankstiniai apmokėjimai	8992,29	7270,78	-1721,51
Per vienerius metus gautinos sumos	353875,5	402375,59	48500,09
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5528,39	8082,92	2554,53
Iš viso:	368672,57	418035,11	49362,54

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atvaizduoti 2024 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4 priedo 2 eil. „Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta 265055,31 Eur, o 3 eil. ir 4 eil. „Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Pergrupavimas“ nurodyta 265025,88 Eur. Ataskaitų aiškinamojo rašto 4 priede nurodyti duomenys atitinka Didžiosios knygos sąskaitose 2010001, 2010011, 2020001 atvaizduotas sumas: „Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį“ pagal sąskaitų 2010001, 2010011, 2020001 duomenis. Įvertinus atsargų įsigijimą ir nurašymą ir atsargų likutį 2024-12-31 FBA atsargų likutis 305,82 Eur atvaizduotas teisingai.

Išankstinių apmokėjimų likutį 7,3 tūkst. Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos, iš jų 6,1 tūkst. Eur už prenumeratą; 1,2 tūkst. Eur už draudimą.

FBA straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ likutyje 402,4 tūkst. Eur apskaityta nepanaudotų atostogų kaupiniai 324,0 tūkst. Eur; atidėjiniai – 70,7 tūkst. Eur, kitos sukauptos gautinos sumos - 4,1 tūkst. Eur ir kitos gautinos sumos - 3,5 tūkst. Eur (tai sumos komunalinių paslaugų teikėjams pagal preliminarinius skaičiavimus).

Finansavimo sumos sudaro 2 333,3 tūkst. Eur, o įsipareigojimai – 395,4 tūkst. Eur. Gimnazijos įsipareigojimus sudaro:

- ✓ 70,7 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;
- ✓ 324,0 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai);
- ✓ 0,3 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinės sumos;
- ✓ 0,4 tūkst. Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

Palyginus 2023 ir 2024 m. įsipareigojimai padidėjo 45,2 tūkst. Eur, iš jų ženkliai:

- ✓ 13,9 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;
- ✓ 30,9 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai).

Gimnazijos didžiausia dalis darbuotojų 2024-12-31 turėjo sukaupę už mažiau nei vienus metus nuo 5 iki 39 d. d. nepanaudotų atostogų; 4 darbuotojai turi sukaupę nuo 52 iki 76 d. d., 3 darbuotojai turi sukaupę 100 - 119 d. d. nepanaudotų atostogų tai yra daugiau nei už 2,5 metų.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad bendros Gimnazijos veiklos sąnaudos padidėjo 561,9 tūkst. Eur (5 lentelė), iš jų:

- 451,2 tūkst. Eur arba 20 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
- 99,6 tūkst. Eur paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos;

- 51,2 tūkst. Eur arba 30 proc. sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos.

Kitos sąnaudos sumažėjo. Palyginus pagrindinės veiklos sąnaudas 2024 metais su 2023 metais yra didesnės, dėl padidėjusio darbo užmokesčio, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų, dėl inventoriaus ir vadovėlių įsigijimo.

4 lentelė. 2023 – 2024 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsniai	2023 m.	2024 m.	Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2311690,22	2762943,18	451252,96
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	83549,38	79983,22	-3566,16
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	86843,39	85231,48	-1611,91
Komandiruočių	2218,31	2267,95	49,64
Transporto	4659,36	7164,82	2505,46
Kvalifikacijos kėlimas	5788,00	3432,00	-2356,00
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	35332,42	134863,23	99530,81
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	173226,36	224365,69	51139,33
Socialinių išmokų	39041,83	4848,24	-34193,59
Kitų paslaugų	38245,31	36977,98	-1267,33
Kitos	0	425,00	425,00
Iš viso:	2 780 594,58	3 342 502,79	561908,21

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad šioje ataskaitoje nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2024-12-31) duomenimis.

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) sulyginus su apskaitos registro Didžiosios knygos 8 klasės sąskaitų likučiais, neatitikimų nenustatyta. 2023 – 2024 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas 4 lentelėje.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) sutampa su FBA, o einamųjų metų perviršis ir deficitas su VRA nurodytu likučiu.

Pinigų srautų ataskaitos III „Išmokos“ pagal atskirus nurodytus straipsnius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto 6 priedo „2024 m. informacija pagal veiklos segmentus“ neatitikimų nenustatyta.

Gimnazijos 2024-ųjų metų metinėje veiklos ataskaitoje analizuota 2024-2026 metų Gimnazijos strateginio plano iškeltų tikslų priemonių įgyvendinimas. Ataskaitoje nurodyta, kad:

-tikslui „Ugdymo kokybės gerinimas“ pasiekti buvo numatyta 13 priemonių. Dauguma jų buvo įgyvendintos 100 proc.

-tikslui „Mokymosi aplinkos ir asmenybės augimui kūrimas“ įgyvendinimui buvo numatyta 20 priemonių. Visos iš dalies pasiektos ir lėšos, skirtos šio tikslo įgyvendinimui, panaudotos tikslingai ir efektyviai. Tobulintinos šio tikslo vietos: Skatinti mokinių ir mokytojų veiklas,

kuriančias vieningumą, pilietiškumą, bendruomeniškumą bei savanorystę. Ieškoti naujų formų organizuojant bendrus mokinių, mokytojų, tėvų renginius, kurios skatintų bendruomeniškumą, didesnę visų įsitraukimą į bendrą veiklą. Skatinti mokytojus labiau įsitraukti į renginių, projektų ir kitų veiklų organizavimą bei dalyvavimą.

Vertinant veiklos ataskaitą nustatyta, kad ataskaitoje nėra įvertinta strateginio plano numatytų priemonių rodiklių pasiekti rezultatai.

Ataskaitoje nurodoma, kad Gimnazijos strateginio plano tikslo įgyvendinimui 2024 m. buvo patvirtinti šie asignavimai iš viso – 2 966,3 tūkst. Eur, tame skaičiuje aplinkos lėšos – 474,1 tūkst. Eur; mokymo lėšos – 2 453,6 tūkst. Eur; įstaigos pajamų lėšos 18,2 tūkst. Eur; lėšos skirtos mokinių pavėžėjimui – 5,2 tūkst. Eur. 2024 m. gimnazijai buvo skirta 1,5 tūkst. eurų dalyvaujamojo biudžeto.

Palyginus 2024-ųjų metų metinės veiklos ataskaitoje pateiktus duomenis su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) duomenimis nustatyti neatitikimai. Priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete Gimnazijai iš viso patvirtinta 2971,3 tūkst. Eur asignavimų. Skirtumas dėl Socialinės paramos mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis -5,0 tūkst. Eur. ir bendrojo ugdymo aplinkos pritaikymui higienos normų reikalavimams – 13,7 tūkst. Eur.

Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus nustatytus trūkumus veiklos ataskaitoje, kurioje nėra įvertinti strateginio plano numatytų priemonių rodiklių pasiekti rezultatai.

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

3.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Ilgalaikis turtas pagal pobūdį Gimnazijoje skirstomas į grupes: pastatai, kiti statiniai, mašinos ir įrengimai ir baldai, biuro įranga. Kiekvienai ilgalaikio materialaus turto grupei nustatytas naudingo tarnavimo laikas metais. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį metodą) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie patvirtinti Gimnazijos direktoriaus įsakymu³.

Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų, įsipareigojimų, pinigų, esančių banko sąskaitose inventorizacijai atlikti sudaryta komisija ir inventorizacija atlikta įsakyme nustatytais terminais, vadovaujantis direktoriaus įsakymu⁴. Inventorizacijos metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą. Komisija atliko ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, ūkinio inventoriaus bei įsipareigojimų inventorizaciją ir įformino ją surašant inventorizacijos aprašus - sutikrinimo žiniaraščius. Inventorizacijos metu komisija trūkumo ar pertekliaus nenustatė. Nuvertėjusio turto Gimnazijoje nėra, neužpajamuoto turto nerasta. Komisija nerado sugedusio ar funkciškai pasenusio turto, kuris būtų netinkamas naudoti ir būtų siūlomas nurašyti.

³ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr.V-56 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko patvirtinimo“;

⁴ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-11-11 įsakymas Nr. 9-5 „Dėl metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“;

Audito metu siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti Gimnazijos metinės inventORIZACIJOS dokumentai. Atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatai buvo sutikrinti ir palyginti su apskaitos registrų duomenimis. Audito metu buvo patikrintas Gimnazijoje esantis ilgalaikis turtas, visas ilgalaikis turtas faktiškai ir pagal apskaitos registro duomenis sutampa.

3.2 Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vertinimas

Tikslu įvertinti kaip Gimnazijoje planuojami, organizuojami ir vykdomi prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, jų atitikimą galiojantiems teisės aktams, viešųjų pirkimų srityje buvo peržiūrėti audituojamu laikotarpiu vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, parengti ir kaupiami visi būtini, pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, viešųjų pirkimų vykdymo dokumentai. Buvo vertinama vykdytos viešųjų pirkimų organizavimo procedūros: pirkimų planavimas, organizavimas, pirkimo pradžia, atlikimas, pabaiga, vidaus kontrolė įstaigos prekių viešųjų pirkimų sutarčių vykdyme. Vertinant pirkimo sutarčių sudarymą, vykdymą ir jų vykdymo kontrolę buvo peržiūrėti audituojamu laikotarpiu pasirašytų arba galiojančių sutarčių su tiekėjais ir viešųjų pirkimų vykdymo duomenys.

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-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. Audituojamu laikotarpiu Gimnazijoje viešųjų pirkimų procedūros buvo vykdomos pagal Gimnazijos Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą, patvirtintą 2024 m. gegužės 17 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-49 (toliau – Aprašas) ir Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą, patvirtintą 2022 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-54

Gimnazija teikė 2024 metų Viešojo pirkimo paraiškas, viešojo pirkimo sutarčių registrus ir kitus aktualius dokumentus.

Kalendorinių metų Atn-3 ataskaitoje pateikiami duomenys, kad 2024 metais Gimnazija įvykdė viešųjų pirkimų procedūrų už Eur 272.336,10 su PVM. Rašytinių sutarčių vertė 146.002,74 Eur su PVM, žodinių – 126.333,36 Eur su PVM.

3.2.1 Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostata įgyvendinta

Gimnazijos direktoriaus įsakymu⁵ paskirtas pirkimų iniciatorius, įsakymu⁶ paskirtas pirkimų organizatorius. Susipažinus su Privačių interesų registre (PINREG) pateiktomis Privačių interesų deklaracijomis, nustatyta, kad Gimnazija tinkamai įgyvendino Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostatą, jog Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai

⁵ Gimnazijos direktoriaus 2024 m. liepos 11 d. įsakymas Nr. V-69;

⁶ Gimnazijos direktoriaus 2024 m. liepos 11 d. įsakymas Nr. V-68;

deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios⁷, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose, ir pagal šio įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalis deklaruotinus duomenis.

3.2.2 Ne visos sudarytos viešojo pirkimo sutartys yra viešinamos

Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ nuostatos nustato prievolę, jog raštu pateiktas laimėjusio tiekėjo pasiūlymas (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 2024 metų laikotarpis. Šiuo laikotarpiu Gimnazijos viešųjų pirkimų sutarčių registre užregistruota 71 viešųjų pirkimų rašytinė sutartis/susitarimai, iš jų 8 nepaskelbtos CVP IS (sutartys/susitarimai Nr. DP-21, Nr. DP-58, Nr. DP-54, Nr. DP-51, Nr. DP-37, Nr. DP-36, Nr. DP-33, Nr. DP-27), dalis sutarčių paskelbtos pavėluotai (Nr. DP-56, Nr. DP-67, Nr. DP-65, Nr. DP-62 ir kt.). Viešųjų pirkimų platformoje „Mano konkursas“ 2024 pirkimų žurnale nurodyta 55 rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija (4 iš jų sudarytos atlikus pirkimus per VšĮ CPO). Nustatyta, kad ne visos 2024 m. raštu sudarytos sutartys buvo įtrauktos į Pirkimų žurnalą platformoje „Mano konkursas“: 2024-05-14 sutartis Nr. DP-27 (sutarties vertė 950,00 Eur su PVM), 2024-08-19 Nr. DP-39 (sutarties vertė 20.143,46 Eur su PVM), 2024-08-19 sutartis Nr. DP-38 (sutarties vertė 16500 Eur su PVM) ir kt. Susipažinus su Gimnazijos pateikta metine Atn-3 ataskaita už 2024 kalendorinius metus, kurioje nurodyta, kad Gimnazija 2024 metais sudarė 48 rašytines viešojo pirkimo sutartis (išskyrus pirkimus vykdytus per VšĮ CPO), vertiname, kad ne visų rašytinių sutarčių informacija, kurių pirkimai buvo atlikti ne per VšĮ CPO yra nurodytos Gimnazijos metinėje Atn-3 ataskaitoje. Žodinių sutarčių informacija nurodyta Atn-3 ataskaitoje atitinka gimnazijos 2024 metų pirkimo žurnale nurodytus žodinių sutarčių duomenis.

Vertinant ar laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo⁹ nuostatos pasirinktinai įvertintas 2024 m. rugsėjo mėn. sudarytų rašytinių viešojo pirkimo sutarčių sąskaitų faktūrų administravimas informacinėje sistemoje „E. sąskaita“ (Sabis): 2024-09-05 sutartis Nr. DP-53; 2024-09-01 sutartis Nr. DP-50; 2024-09-12 sutartis Nr. DP-56; 2024-09-24 sutartis Nr. DP-62; 2024-09-11 sutartis Nr. DP-55.

Audito metu nustatyta, kad vykdydama nurodytas sutartis Gimnazija ne visais atvejais (2024-09-05 sutartis Nr. DP-53; 2024-09-24 sutartis Nr. DP-62) vadovavosi viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, kad vykdant pirkimo sutartis, sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Nuo 2025 m. sausio 1 d. vykdant sudarytas rašytines sutartis elektronines sąskaitas faktūras Gimnazija priima ir apdoroja sąskaitų administravimo bendrojoje informacinėje sistemoje Sabis.

⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 6 d.;

⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. *Valstybės žinios*, 1996, Nr. 84-2000, 86 str. 9 d.;

⁹ Ten pat. 22 str. 3 d.;

3.2.3 Įvertinus sutarčių vykdymą (kainų analizė) neatitikimų nenustatyta

Pasirinkta vertinimo imtis - 2024 m. rugpjūčio-rugsėjo mėn. sudarytos maisto produktų viešojo pirkimo sutartys. Lyginant sutartyse nurodytas maisto prekių kainas su PVM sąskaitose faktūrose nurodytas faktiškai mokamas prekių kainas neatitikimų nenustatyta. Detalesnė informacija pateikiama audito ataskaitos 3 priede. Taip pat įvertinta kaip planuojamos maisto produktų pirkimo vertės. Pasirinktinai įvertintas 4 viešojo pirkimo sutarčių vykdymas. Vertinome už kokią sumą įsigyta prekių vykdant sutartis ir ar viešojo pirkimo paraiškose nustatyta tinkama planuojama pirkimo vertė. Atkreipiame dėmesį, kad įvairių maisto produktų 2025-04-01 dienai nupirkti už daugiau kaip 11 tūkst. Eur su PVM, todėl kyla rizika, kad šių prekių bus nupirkti už daugiau nei buvo planuojama pirkimo vertė. Duomenys pateikiami 5 lentelėje.

5 lentelė Viešojo pirkimo sutarčių vykdymas

Eil. Nr.	Viešojo pirkimo paraiškos data ir pirkimo objekto pavadinimas	Viešųjų pirkimų plane (2024-08-05 Nr.V-71) nurodyta planuojama pirkimo vertė	Sutarties data, Nr., prekių įsigijimo suma nuo sutarties įsigaliojimo iki 2025-04-01
1.	2024-08-09 paraiška Nr. 3, pieno produktų pirkimas	10000 Eur be PVM (12100 Eur su PVM)	2024-08-26 sutartis Nr. DP-45, 7830,59 Eur su PVM
2.	2024-08-09 paraiška Nr. 4, žuvies pirkimas	3000 Eur be PVM (3630 Eur su PVM)	2024-08-26 sutartis Nr. DP-41, 3308,91 Eur su PVM
3.	2024-08-09 paraiška Nr. 5, paukštienos pirkimas 2024-08-28 paraiška Nr. 9, paukštienos pirkimas	11000 Eur be PVM (13310 Eur su PVM) 6500 be PVM (7865 Eur su PVM)	2024-08-26 sutartis Nr. DP-44, 6009,14 Eur su PVM; 2024-09-12 sutartis Nr. DP-56 4527,64 Eur su PVM; Viso - 10536,78 Eur su PVM
4.	2024-08-09 paraiška Nr. 1, įvairių maisto produktų pirkimas	10000 Eur be PVM (12100 Eur su PVM)	2024-08-26 sutartis Nr. DP-43 11084,92 Eur su PVM

Šaltinis. Sudaryta SKAT

Taip pat 2024 m. rugpjūčio mėn. parengtos 2 viešojo pirkimo paraiškos paukštienai įsigyti (2024-08-09 Nr. 5 - pirkimo vertė 6500 Eur be PVM, 2024-08-28 Nr. 9 - pirkimo vertė 11000 Eur be PVM, pirkimo būdas – MVP neskelbiama apklausa). Pagal šias paraiškas planuojama pirkimo vertė (BVPŽ 151) buvo 17500 Eur be PVM. Be to plane nurodyta, kad planuojama įsigyti mėsos (BVPŽ 151, pirkimo būdas – MVP neskelbiama apklausa) už 15000 Eur be PVM. Atkreipiame dėmesį, kad pirkimo vertės turi būti planuojamos tinkamai, atsižvelgiant į faktinę pirkimo vertę, o pagal planuojamas pirkimo vertes turi būti parenkamas tinkamas viešojo pirkimo būdas, kadangi to paties tipo prekės, tai prekės, kurios priklauso tai pačiai prekių grupei pagal BVPŽ skaitmeninio kodo pirmus tris skaitmenis, išskyrus numatytas išimtis.

3.2.4 Sutartis sudaryta nesivadovaujant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis

2023 metų viešųjų pirkimų plane¹⁰ planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų plano JONAS020 eilutėje nurodyta, kad mėsai įsigyti (BVPŽ kodas 15110000-2) numatoma pirkimo vertė yra 12000 Eur be PVM. Numatomas pirkimo būdas – mažos vertės neskelbiamas pirkimas, sutarties trukmė 12

¹⁰ Gimnazijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-55;

mėn. Pirkimo būdas planuojant šį pirkimą buvo parinktas atsižvelgiant į nustatytą 12 mėn. sutarties trukmės pirkimo vertę. Audito metu nustatyta, kad mažos vertės pirkimas buvo įvykdytas neskelbiamos apklausos būdu apklausiant 1 tiekėją ŽŪB „Delikatesas“.

Atlikus viešojo pirkimo procedūras 2023-09-26 su ŽŪB „Delikatesas“ sudaryta prekių viešojo pirkimo -pardavimo sutartis Nr. DP-25. Sutarties 2.1. papunktyje nurodyta bendra sutarties kaina 10 tūkst. Eur be PVM (per kalendorinius metus), 10.1 sutarties papunktyje nustatant sutarties trukmę 12 mėn. ir 10.2 papunktyje numatant sutarties pratęsimo galimybę dar 12 mėn. Tačiau 2023 metų viešųjų pirkimo plane ir 2023 m. rugsėjo 7 d. viešojo pirkimo paraiškoje nustatyta sutarties trukmė – 12 mėn. Sutarties pratęsimo galimybė nenumatyta. Paraiškos 5 punkte nurodyta, kad pirkimo vertė, įvertinus visas numatomas sudaryti sutarties pratęsimo galimybes yra 12 tūkst. Eur be PVM. Audito metu nustatyta, kad sutartis su ŽŪB „Delikatesas“ dar vykdoma, o pagal šią sutartį laikotarpiu nuo 2023-10-01 iki 2025-04-01 mėsos nupirkta už 32.327,08 su PVM, viršijant viešųjų pirkimų plane nustatytą 12 tūkst. Eur be PVM, ir sutartyje numatytą 10 tūkst. Eur be PVM (per kalendorinius metus) vertę.

Vadovaujantis Gimnazijos Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo¹¹ 27.4. papunkčiu, kai planuojamo pirkimo sutarties vertė viršija 15 000 Eur be PVM pirkimas turi būti atliekamas per Savivaldybės CPO.

Vadovaujantis Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos¹², 2.3 papunkčiu numatoma pirkimo vertė, tai pirkimo pradžioje, vadovaujantis metodikos nuostatomis, apskaičiuojama vertė, pagal kurią pirkimo vykdytojas nustato, kokios vertės pirkimą turi atlikti, norėdamas sudaryti pirkimo sutartį.

3.3 Darbo apmokėjimo sistemos taikymo vertinimas

Gimnazijos direktoriaus 2024-01-02 įsakymu¹³ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 105,42 pareigybės (81,42 pareigybės iš mokymo lėšų (tame tarpe 70,42 bendrojo ugdymo mokytojų) ir 24 pareigybės iš savivaldybės biudžeto aplinkos lėšų).

Gimnazijos direktoriaus 2024-09-12 įsakymu¹⁴ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 108,5 pareigybės (84,25 pareigybės iš mokymo lėšų (tame tarpe 73,25 bendrojo ugdymo mokytojų) ir 24 pareigybės iš savivaldybės biudžeto aplinkos lėšų, 0,25 pareigybė iš ES lėšų).

Gimnazijoje 2024-01-01 buvo 2,22 neužimtų pareigybių, o 2024-09-01 – 5,56 neužimtų pareigybių (6 lentelė). Gimnazijoje 1,5 socialinio pedagogo ir psichologo pareigybės neužimtos visus metus.

6 lentelė. Neužimtos pareigybių sąrašas 2024 metais

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	2024-01-01	2024-09-01
1.	Socialinis pedagogas	0,5	0,5
2.	Psichologas	1	1
3.	Psichologo asistentas	-	0,25
4.	Bendrojo ugdymo mokytojas	0,72	3,81
Iš viso:		2,22	5,56

¹¹ Gimnazijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-54;

¹² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. 1S-94;

¹³ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-01-02 įsakymas Nr. V-1 „Dėl Rygiškių Jono gimnazijos pareigybių (etatų) sąrašo tvirtinimo“;

¹⁴ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-09-12 įsakymas Nr. V-87 „Dėl Rygiškių Jono gimnazijos pareigybių (etatų) sąrašo tvirtinimo“;

Išanalizavus Gimnazijos direktoriaus įsakymais patvirtintas pareigybes ir joms priskirtus koeficientus, 2024 m. pokytis pateikiamas 7 lentelėje. Nuo 2024-09-01 bendrojo ugdymo mokytojams padidėjo koeficientai.

7 lentelė. Koeficientų pokytis pedagogams

Pareigybė	Pareigybės (etato) dydis		Koeficientas 2024-01-01		Faktiškas atlyginimas Eur		Skirtumas, Eur
	2024-01-01	2024-09-01	2024-01-01	2024-09-01	2024-01-01	2024-09-01	
Vyr. mokytojas	0,71	0,98	1,0817	1,1899	1395,01	2305,17	910,16
Vyr. mokytojas	1,23	1,39	1,0817	1,1899	2370,61	3137,73	767,12
Metodininkas	1,5	1,66	1,1597	1,2757	3106,35	4131,08	1024,73
Metodininkas	1,19	1,12	1,1597	1,2757	2491,42	2764,88	273,46
Ekspertas	1,39	1,38	1,3053	1,4358	3242,18	3725,15	482,97
Ekspertas	1,5	1,46	1,3053	1,4358	3484,35	3920,64	436,29

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Darbo užmokestis Gimnazijoje skiriamas ir išmokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir kitais teisės aktais, Gimnazijos direktoriaus įsakymais¹⁵ patvirtintas Gimnazijos darbo apmokėjimo tvarkos aprašas su vėlesniais pakeitimais. Apraše numatyta darbo užmokestis, pareigybių lygiai ir grupės, darbo užmokesčio sandara, pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymas, direktoriaus pavaduotojų ugdymui, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymas, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymas, darbuotojų veiklos vertinimas ir skatinimas, priemonių, premijų, materialinių pašalpų mokėjimo tvarka ir kita. Gimnazijos direktoriaus įsakymais¹⁶ nustatyti darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024-08-31 (8 lentelė).

8 lentelė. Koeficientų pokytis administracijos darbuotojams

Pareigybė	Koeficientas 2024-01-01	Koeficientas 2024-09-01	Padidėjimas
Pareigybė A	1,1146	1,12	0,0054
Pareigybė B	0,62	0,62	0
Pareigybė C	1,1146	1,12	0,0054
Pareigybė D	0,8855	0,89	0,0045
Pareigybė E	0,6564	0,66	0,0036
Pareigybė F	0,7399	0,74	0,0001

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Gimnazija – bendrojo ugdymo mokykla, vykdanči pagrindinio ugdymo antrosios dalies ir vidurinio ugdymo programas. Gimnazijoje 2024 metais mokosi 22 mokiniais daugiau. Gimnazijoje Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais^{17 18} 2023-2024 mokslo metams sukomplektuoti 30

¹⁵ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-05-17 įsakymas Nr. V-48 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;

¹⁶ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-01-02 įsakymas Nr. P-1 „Dėl pedagoginiams darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo“; įsakymas Nr. P-2 „Dėl kultūros ir kitų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo“;

¹⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-08-28 sprendimas Nr.1-239 „Dėl Marijampolės savivaldybės Tarybos 2023 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. 1-27 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų priešmokyklinio ugdymo grupių ir klasių komplektų skaičiaus 2023-2024 mokslo metams patvirtinimo“ pakeitimo

¹⁸ Marijampolės savivaldybės tarybos 2024-02-26 sprendimas Nr.1-44 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų priešmokyklinio ugdymo grupių ir klasių komplektų skaičiaus 2024–2025 mokslo metams patvirtinimo“;

klasių komplektai, 2024-2025 mokslo metams buvo sukomplektuota 31 klasių komplektas. Mokinių skaičiaus tendencijos pateikiamos 9 lentelėje.

9 lentelė. Mokinių skaičiaus ir klasių komplektų skaičiaus pokytis 2020 -2024 metais

	2020-09-01	2021-09-01	2022-09-01	2023-09-01	2024-09-01
Klasių komplektų (I gimn.kl.)	7	7	8	8	8
Klasių komplektų (II gimn.kl.)	7	7	7	8	8
Klasių komplektų (III gimn. kl.)	8	7	7	7	8
Klasių komplektų (IV gimn.kl.)	6	8	7	7	7
Viso klasių komplektų	28	29	29	30	31
Mokinių skaičius įstaigoje	776	812	813	832	854
Mokinių skaičius klasėse	27,7	28	28	27,7	27,5

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu¹⁹ patvirtintame apraše numatyta, kad vienai mokytojo pareigybei nustatyta 1512 valandų per metus. Mokytojų darbo krūvio sandarą sudaro kontaktinės valandos; valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti; valandos, skiriamos vadovauti klasei; valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei.

Mokytojui, dirbančiam pagal bendrojo ugdymo programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos privalomiems dalykams pagal bendruosius ugdymo planus, kuriuos tvirtina Švietimo, mokslo ir sporto ministras, mokyti. Gimnazijoje yra 9 mokytojai, kuriems nuo 2024-01-01 iki 2024-08-31 paskirta nuo 930 iki 1101 kontaktinės valandos privalomiems dalykams. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo²⁰ 2 priedo 8 dalyje nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Vadovaujantis Gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos 60.3, 60.3.1 papunkčiais pagal papildomą susitarimą su Gimnazijos direktoriumi mokytojas gali turėti daugiau kaip 888 kontaktines valandas privalomiems dalykams ir dirbti didesniu krūviu, bet ne daugiau kaip 1,5 pareigybės (etato).

Audito metu nustatyta, kad mokytojai, turintys daugiau kaip 888 kontaktines valandas neturi daugiau kaip 1,5 etato. Ir su visais mokytojais sudarytas papildomas susitarimas dėl daugiau kaip 888 kontaktinių valandų privalomiems dalykams.

Vadovaujantis Gimnazijos direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos kai kurių punktų pakeitimu²¹ 60.3, 60.3.1 papunkčiais numatyta, kad pagal papildomą susitarimą su Gimnazijos direktoriumi, suderinus su profesinėmis sąjungomis mokytojas gali turėti daugiau kaip 888

¹⁹ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁰ Lietuvos Respublikos 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII „Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas“;

²¹ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-09-11 įsakymas Nr. V-86 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos, patvirtintos 2024-05-17 direktoriaus įsakymu Nr. V-48 pakeitimų nuo 2024-09-01“;

kontaktines valandas privalomiems dalykams ir dirbti didesniu krūviu, bet ne daugiau kaip 60 val. per savaitę.

Kitą dalį darbo krūvio sandaros sudaro valandų, skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius. Vadovaujantis Gimnazijos direktoriaus įsakymu²² patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 59 punktu, valandų skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius mokytojui per mokslo metus nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu²³ patvirtintu darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo 1 priedu kuriame nurodyta valandų skaičius procentais, atsižvelgiant į ugdymo ar mokymo sritį, dėstomą dalyką ir į mokinių skaičių klasėje. Taip pat vadovaujantis darbo apmokėjimo sistemos 59 punkto pastaba, kurioje numatyta valandų, skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius (procentais nuo kontaktinių valandų) 2024–2025 mokslo metais didinamas 20 procentų mokytojams, dirbantiems pagal 2024–2025 mokslo metais pradėtas įgyvendinti pagrindinio ir vidurinio ugdymo bendrąsias programas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022 m. rugpjūčio 24 d. įsakymu Nr. V-1269 „Dėl Priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo bendrųjų programų patvirtinimo“, už kontaktines valandas, skirtas šiame punkte nurodytoms bendrosioms programoms įgyvendinti.

Neatitikimų skiriant valandas ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti nenustatyta.

Valandų, susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Gimnazijos direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 1 priede. Šiame priede nurodytos veiklos už kurias skiriamas tam tikras valandų skaičius.

Kiekvienam mokytojui skiriamos pareigybėje (etate) privalomos veiklos 1 pareigybei (etatui) 102 val. veikla susijusi su profesinių tobulėjimu; veiklos, kurios gali būti sulygstamos su mokytoju individualiai. Šios veiklos aptartos ir konkrečiai nurodytos kiekvieno mokytojo parengtose pažymose. Šiose pažymose nurodyta už kokias veiklas ir kiek nekontaktinių valandų skirta funkcijoms susijusioms su veikla gimnazijos bendruomenei ir profesiniam tobulėjimui.

Audito metu nustatyta, kad veiklos gimnazijos bendruomenei už kurias skiriamos valandos sutampa su veiklomis nurodytomis direktoriaus įsakymuose dėl priemonių. Dėl šios priežasties nėra aišku ar nėra taip, kad kai kuriems mokytojams yra tarifikuojamos valandos ir mokamos priemokos už tuos pačius darbus bendruomenei: pvz. brandos egzaminų, pagrindinio ugdymo pasiekimų ir kitų mokymosi pasiekimų patikrinimų vykdymas ir mokinių rezultatų vertinimas; mokyklinių olimpiadų, konkursų, organizavimas, užduočių rengimas, darbų vertinimas ir kita (10 lentelė).

²² Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-05-17 įsakymas Nr. V-48 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;

²³ LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁴ Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus 2024-05-17 įsakymas Nr. V-48 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;

10 lentelė. skiriamų valandų už veiklą bendruomenei ir priemonų palyginimas

Nurodyta darbo apmokėjimo sistemoje 1 priede			Įsakymas dėl priemonės skyrimo data ir Nr.	Už ką mokama pagal įsakymą	Pedagogų pažymose nurodyta veiklos, už kurias skiriamos val.
Mokinių ugdymosi poreikiams tenkinti skirtos edukacinės ugdomosios veiklos	Olimpiadų, konkursinių užduočių rengimas ir mokinių darbų vertinimas	Olimpiadų, konkursinių užduočių rengimas ir mokinių darbų vertinimas	2024-02-29 Nr. P-26 „Dėl priemonių išmokėjimo darbuotojams už olimpiados ir konkursinių darbų vertinimą“	Už anglų kalbos olimpiados ir konkursų dalyvių darbų vertinimą 4 darbuotojams -800 Eur; Už filologų konkursų dalyvių darbų vertinimą 2 darbuotojams - 320 Eur	Veikla vertinant mokinius konkurse; mokyklinių olimpiadų darbų taisymas.
	Mokinių konsultavimas jiems rengiantis olimpiadoms, konkursams, varžyboms ir pan.	Veikla ruošiant mokinius respublikinėms olimpiadoms; konkursams, varžyboms	2024-06-03 Nr. P-55 “Dėl priemonių išmokėjimo darbuotojams už ruošimą respublikinėms olimpiadoms“ 2024-04-30 Nr. P-42 „Dėl priemonių išmokėjimo darbuotojams už ruošimą respublikinėms olimpiadoms ir konkursams“	Išmokėti priemonas už konsultuojant mokinius prieš respublikines olimpiadas 2 darbuotojams - 300 Eur Išmokėti priemonas už konsultuojant mokinius prieš respublikines olimpiadas ir konkursus 5 darbuotojams - 800 Eur	Veikla rengiant mokinius olimpiadoms ir konkursams; veikla rengiant mokinius olimpiadoms.
Bendravimo su mokyklos partneriais veiklos	Veiklos apimančios bendrų projektų, renginių organizavimą ir jų įgyvendinimą gimnazijoje ar už jos ribų.	Veikla rengiant ir įgyvendinant/ dalyvaujant tarptautiniuose bei šalies projektuose. Projektų gimnazijoje rengimas ir ar įgyvendinimas.	2024-04-30 Nr. P-41 “Dėl priemonių išmokėjimo darbuotojams už mokinių konsultavimą ir projektinę veiklą organizavimą“	Išmokėti priemonas 5 darbuotojams - 800 Eur	Veikla vykdant mokinių konsultavimą

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Siekiant užtikrinti, kad nekiltų abejonių ar priemonės nėra skiriamos už tuos pačius darbus, direktoriaus įsakymuose siūlome nurodyti tinkamą teisinį pagrindą.

Audito metu išanalizavus mokytojų krūvio sandarą, nustatyta, kad 45,7 proc. darbo krūvio sandaroje sudaro kontaktinės valandos. Kitus 54,3 proc. sudaro valandos ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei. Mokytojų darbo krūvio sandara pateikta 11 lentelėje.

11 lentelė. Gimnazijos mokytojų darbo krūvio sandara

	2023/ 2024 m .m.	2024/2025 m .m.
Kontaktinių val. skaičius per metus	48137,8	48731,2
Ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms ir mokinių pasiekimams vertinti	26763,5	24676,23

Dviem darbuotojams buvo mokamos 20 proc. ir 30 proc. premokos už viešųjų pirkimų ataskaitų formavimą sausio, vasario, kovo mėn. Auditorių nuomone, įsakymuose nepakankamai aiškiai suformuotos užduotys už kurias mokamos premokos, nes 3 mėn. nėra poreikio formuoti viešųjų pirkimų ataskaitų. Už tą pačią atliekamą funkciją mokama skirtingo dydžio premoka.

Vienam darbuotojui vasario mėn. paskirta 20 proc. premoka už rūpinimąsi ūkio reikalais. Šiame įsakyme suformuota nekonkreči, abstrakti užduotis.

71 gimnazijos darbuotojui 2024 metais išmokėta 79200 Eur šventinių premijų.

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

Audito metu nustatyta, kad už tų pačių arba analogiškų papildomų darbų/ užduočių atlikimą skiriamos nevienodos dydžio premokos, įsakymuose formuluojamos nekonkrečios, abstrakčios užduotys. Ne visais atvejais padidėjęs darbuotojų darbo krūvis pagrindžiamas objektyviais kriterijais.

Audito metu nustatyta, kad atleidžiant darbuotojus (14 lentelė) įsakymuose nenurodoma už kiek atostogų dienų išmokama nepanaudotų atostogų kompensacija.

14 lentelė. Atleistų 2024 metais darbuotojų sąrašas

Įsakymo data ir Nr.	Atleidimo data	Ar nurodyta nepanaudotų atostogų laikotarpis	Ar nurodyta nepanaudotų atostogų dienų skaičius	Faktiškai nepanaudotų dienų skaičius už kurias išmokėta kompensacija
2024-04-26 Nr. P-34(3.1)	2024 m. balandžio 26 d.	2023-02-02/ 2024-04-26	Nenurodyta	4,645
2024-06-03 Nr. P-53(3.1)	2024 m. birželio 21 d.	Nenurodytas	Nenurodyta	66,238
2024-08-27 Nr. P-66 (3.1 E)	2024 m. rugpjūčio 30 d.	Nenurodytas	Nenurodyta	26,721
2024-09-30 Nr. P-92 (3.1E)	2024 m. rugsėjo 30 d.	Nenurodytas	Nenurodytas	1,456
2024-10-11 Nr. P-94 (3.1 E)	2024 m. spalio 18 d.	Nenurodytas	Nenurodytas	3,766
2024-10-11 Nr. P-95 (3.1E)	2024 m. spalio 11 d.	Nenurodytas	Nenurodytas	0,656

4. Vidaus kontrolės vertinimas

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“. Gimnazijos direktoriaus įsakymu²⁵ patvirtinta Gimnazijos vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, įstaigos veiklą ir vidaus kontrolę reglamentuojantys teisės aktai; vidaus kontrolės įgyvendinimas; finansų kontrolės tikslai, kriterijai ir nuoseklumas; finansų kontrolės diegimas; finansų kontrolės vykdytojai ir atsakingi asmenys; išankstinė finansų kontrolė; lėšų įstaigos darbuotojams išmokėjimo finansų kontrolė; prekių, paslaugų ir darbų pirkimo kontrolė; turto naudojimo kontrolė; atsiskaitymų ir mokėjimų kontrolė; buhalterinės apskaitos kontrolė; paskesnioji finansų kontrolė; biudžeto vykdymo kontrolė; vidaus kontrolės sistemos

²⁵ 2020-12-30 Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktoriaus įsakymas Nr.V-52 „Dėl Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“;

vertinimas; vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas ir baigiamosios nuostatos.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų srityje, darbo užmokesčio reglamentavimo srityje.

REKOMENDACIJOS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacij os įgyvendinimo data*	Rekomendacij os vykdytojas
1.	Atleidžiant darbuotojus įsakymuose nurodyti nepanaudotų atostogų dienų skaičių už kurias bus mokama kompensacija.	Rengiant įsakymus dėl darbuotojų atleidimo nurodysime nepanaudotų atostogų dienų skaičių už kurias mokama kompensacija.	2025-06-16	I. Budzeikienė
2.	Skiriant priemokas padidėjusį darbuotojų krūvį pagrįsti objektyviais kriterijais.	Skiriant priemokas už padidėjusį darbuotojų krūvį įsakymuose nurodysime konkrečius kriterijus.	2025-06-16	M. Dubauskas
3.	Skiriant priemokas įsakymuose formuluoti aiškias ir konkrečias užduotis.	Skiriant priemokas įsakymuose nurodysime konkrečias užduotis.	2025-06-16	M. Dubauskas, V. Kepalavičius, V. Baliukynienė
4.	Atsižvelgti už kokias konkrečias veiklas, susijusias su veikla gimnazijos bendruomenei skiriamos priemokos pedagogams, direktoriaus įsakymuose dėl priemokų skyrimo nurodyti tinkamą teisinį pagrindą.	Užtikrinsime, kad priemokos nebūtų skiriamos už tuos pačius darbus. Patikslinsime Darbo apmokėjimo sistemą (DAS), sunumeruojant bendruomenei skirtas valandas, darbo sutarčių prieduose ir priemokų įsakymuose fiksuosime konkrečius DAS punktus.	Iki 2025-10-01	V. Baliukynienė V. Kepalavičius
5.	Užtikrinti, kad numatoma viešojo pirkimo vertė būtų apskaičiuojama vadovaujantis Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos, nuostatomis ir atsižvelgiant į planuojamą pirkimo vertę Eur (be PVM), sutarties trukmę ir kt. parinkti tinkamą pirkimo būdą, atitinkantį teisinio reglamentavimo nuostatas.	Parinksime tinkamą pirkimo būdą, atitinkantį teisinio reglamentavimo nuostatas ir užtikrinsime, kad planuojama viešojo pirkimo vertė būtų apskaičiuojama vadovaujantis viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos nuostatomis.	2025-06-16	M. Dubauskas
6.	Tinkamam prekių, paslaugų ar darbų pirkimų verčių skaičiavimui užtikrinti - kaupti informaciją apie įvykdytus ir vykdomus reguliaraus pobūdžio pirkimus (pirkimo sutarčių terminus, faktines vertes ir pan.).	Kaupsime informaciją apie įvykdytus ir vykdomus reguliarius pirkimus.	2025-06-16	M. Dubauskas
7.	Patikslinti Atn-3 ataskaitą už 2024 metus.	Bus patikslinta Atn-3 ataskaita.	2025-06-16	M. Dubauskas
8.	Raštu sudarytas pirkimo sutartis (jų keitimais) viešinti CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties, bet ne vėliau nei iki pirmojo mokėjimo pagal ją	Sutartis viešinsim ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties sudarymo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją	2025-06-16	M. Dubauskas

	pradžios.	pradžios.		
9.	Viešojo pirkimo sutartis sudaryti atsižvelgiant į viešojo pirkimo paraiškoje nurodytą informaciją (nurodant tinkamą sutarties trukmę).	Sudarant sutartis remsimės pirkimo paraiškoje nurodyta informacija.	2025-06-16	M. Dubauskas
10.	Rengiant Gimnazijos veiklos ataskaitą, pateikti informaciją apie pasiektus uždavinių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.	Gimnazijos veiklos ataskaitoje bus pateikta informacija apie pasiektus uždavinių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.	Gimnazijos veiklos ataskaita už 2025 m. (2026 m. vasario mėn.)	V. Petkevičius

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Rygiškių Jono gimnazija.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą (iki 2026-01-10, o rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminai nurodytai datai nesuėję – suėjus rekomendacijos įgyvendinimo terminui per 10 d. d) – direktorius V. Petkevičius.

Gimnazijos 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

Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos direktorius

Vilhelmas Petkevičius

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2024 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 2024 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus²⁶ ir Tarptautinės aukščiausiujų audito institucijų organizacijų standartus²⁷;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

-1 proc. visų skirtų asignavimų (2971,3 tūkst. Eur), t. y. 29,0 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 (2735,1 tūkst. Eur), t. y. 27,3 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Aiškinamasis raštas prie 2024 m. finansinių ataskaitų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

²⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>);

²⁷ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>);

	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius; Biudžetinių įstaigų pajamų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (9 priedas); Aiškinamasis raštas prie 2024 m. gruodžio 31 d. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.
2024 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, 2024 m. pradžioje buvo iš viso 2661,7 tūkst. Eur, pabaigoje –2735,1 tūkst. Eur.
2024 m. pajamos ir sąnaudos	Gimnazija gavo 3341,0 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 3342,5 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2024 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); atostogų rezervo paskaičiavimą; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 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 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.

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 finansinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
12. 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“;
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;
14. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo
šaltinius, 2023 -2024 metų panaudotų asignavimų palyginimas

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2024 m. Eur				
	Planas viso	darbo užmokesčiui soc. draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos (pašalpos)
Savivaldybės biudžeto lėšos (aplinkos lėšos)	474100	342400	1400	119700	10600
Mokymo lėšos	2306600	2193300	27700	71100	14500
Ištaigos veiklos pajamos	18200			18200	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	5200				5200
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	5000				5000
Valstybės lėšos (mokymo lėšos)KA	47000	47000			
Valstybės lėšos (mokymo lėšos) KB	100000	100000			
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1300	200	
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	13700		13700		
Iš viso:	2971300	2682700	44100	209200	35300

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2024 m. tūkst. Eur				
	Viso	darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savivaldybės biudžeto lėšos (aplinkos lėšos)	474100	342415,84	1391,5	119676,84	10615,82
Mokymo lėšos	2306629,88	2193336,93	27657,39	71146,41	14489,15
Ištaigos veiklos pajamos	18200			18200	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	4848,24				4848,24
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	4717,24				4717,24
Valstybės lėšos (mokymo lėšos)KA	47000	47000			
Valstybės lėšos (mokymo lėšos) KB	100000	100000			
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1310	190	
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	13700		13673	27,0	
Iš viso:	2970695,36	2682752,77	44031,89	209240,25	34670,45

Finansavimo šaltiniai	Viso panaudoti asignavimai 2023 m.	Panaudoti asignavimai 2023 metais pagal ekonominės klasifikacijos kodus				Panaudoti asignavimai 2024 m.	Skirtumas panaudotų asignavimų 2024-2023 m.
		Darbo užmok. ir soc. draudimo įmokoms	Ilgalaikio turto įsigijimui	Prekės ir paslaugoms	Socialinė parama		
Savivaldybės biudžeto lėšos (aplinkos lėšos)	470700	327900	3000	139300	500	474100	3400
Mokymo lėšos	1937000	1879086,32	7682	34940,67	15291,01	2306629,88	369629,88
Ištaigos veiklos pajamos	17186,04			17186,04		18200	1013,96
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	30459,85				30459,85	4848,24	-25611,61
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	5519,13				5519,13	4717,24	-801,89
Dalyvaujamojo biudžeto programos vykdymas	1500		554	946		1500	0
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	28200			28200		13700	-14500
Valstybės lėšos (mokymo lėšos)KA						47000	47000
Valstybės lėšos (mokymo lėšos) KB						100000	100000
Svietimo rėmimo programa	1500			1500		0	-1500
Valstybės lėšos (karjeros specialistų darbo užmokestis)	31400	20700		10700		0	-31400
Valstybės lėšos užsieniečiams Už mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	276,85				276,85	0	-276,85
Valstybės lėšos ukrainiečiams	620	620				0	-620
Valstybės lėšos optimizavimui	2786				2786	0	-2786
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	37200	24800	3600	8800		0	-37200
Viso	2564347,87	2253106,32	14836	241572,71	54832,84	2970695,36	406347,49

Sutarčių vykdymo vertinimas (kainų analizė)

Eil. Nr.	Sutartis data ir numeris	Prekės pavadinimas	Nustatyti atitikimai/neatitikimai
1.	2024-08-27, Nr. DP-43	Įvairios bakalėjos prekės. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-11-25 sąskaita faktūra Nr. 287953, 2024-11-11 sąskaita faktūra Nr. 279831, 2024-10-14 sąskaita faktūra Nr. 265413, 2024-09-30 sąskaita faktūra Nr. 257980.
2.	2024-08-27, Nr. DP-45	Pienas, pieno produktai. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-18 sąskaita faktūra Nr. 301593, 2024-12-09 sąskaita faktūra Nr. 296082, 2024-12-02 sąskaita faktūra Nr. 292046, 2024-11-25 sąskaita faktūra Nr. 287949, 2024-11-04 sąskaita faktūra Nr. 275884.
3.	2024-08-26, Nr. DP-46	Daržovės. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-16 sąskaita faktūra Nr. AK0000641758, 2024-12-09 sąskaita faktūra Nr. AK0000641571, 2024-10-21 sąskaita faktūra Nr. M AK0000640352, 2024-09-02 sąskaita faktūra Nr. AK0000639093.
4.	2024-08-26, Nr. DP-41	Žuvis. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-12 sąskaita faktūra Nr. 292049, 2024-11-25 sąskaita faktūra Nr. 287948, 2024-11-18 sąskaita faktūra Nr. 283903, 2024-10-14 sąskaita faktūra Nr. 265415.
5.	2024-08-26, Nr. DP-44	Paukštiena. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-16 sąskaita faktūra Nr. 300158, 2024-11-18 sąskaita faktūra Nr. 283901, 2024-10-21 sąskaita faktūra Nr. 269206, 2024-10-14 sąskaita faktūra Nr. 265414.
6.	2024-08-26, Nr. DP-42	Duona, duonos gaminiai. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-02 sąskaita faktūra Nr. 292050, 2024-11-25 sąskaita faktūra Nr. 287952, 2024-11-04 sąskaita faktūra Nr. 275885, 2024-10-14 sąskaita faktūra Nr. 265416.
7.	2024-09-12, Nr. DP-56	Paukštiena. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-16, sąskaita-faktūra Nr. 1806557, 2024-12-09, sąskaita-faktūra Nr. 1803915, 2024-10-21, sąskaita-faktūra Nr. 1787961, 2024-10-14, sąskaita-faktūra Nr. 1785701.

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito procedūrų ataskaita "Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas"; Dokumento rūšis: -
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 193291234; Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-05-06 16:28
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-6; Registravimo data: 2025-05-06 16:25; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Vadovai; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2025-05-06 16:28; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20250506.1

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2025-05-06 16:28
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Jolanta Zubienė
Pareigos	Vadovai
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	JOLANTA,ZUBIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2020-08-21 12:21 / 2025-08-20 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Audito procedūrų ataskaita "Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas", rūšis:
Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-05-06 16:28

Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-6; Registravimo data: 2025-05-06 16:25; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Vadovai; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2025-05-06 16:28, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
Procedūrų ataskaita Rygiškių Jono Gimnazija 05.06.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente