



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS „RYTO“ PROGIMNAZIJOS 2024 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO
VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 8 d. Nr. 1- (2.1 E)
Marijampolė

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

Audito procedūros pradėtos: 2025 m. sausio 8 d.

Audito procedūros baigtos: 2025 m. gegužės 8 d.

Audito ataskaita teikiama: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės „Ryto“ progimnazijai.

IŽANGA	3
Audito procedūrų rezultatai	4
1. Progimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys teisingi	4
2. Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas iš dalies teisingai	6
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
3.1 Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas turi trūkumų	9
3.1.1 Nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų .	10
3.1.2. Netinkamai vykdomas viešųjų pirkimų poreikio nustatymas metams	10
3.1.3. Ne visos sudarytos viešojo pirkimo sutartys yra viešinamos	11
3.1.4. Sutarčių vykdymo kontrolė turi būti stiprinama	12
3.2 Maitinimo paslaugų organizavimas	13
3.2.1 Maitinimo paslaugų organizavimo reglamentavimas	13
3.2.2 Mokamo maitinimo organizavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų	14
3.2.3 Vertintose srityse nemokamas mokinių maitinimas atitinka nustatytus reikalavimus	15
3.2.4 Faktiniai maisto žaliavų kiekiai neatitinka maisto produktų apskaitos duomenų	16
3.3 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas	16
4. Kiti pastebėjimai	21
4.1 Korupcijai atsparios aplinkos kūrimo priemonės turi trūkumų	21
5. Vidaus kontrolės vertinimas	24
REKOMENDACIJOS	25
PRIEDAI	31
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	31
AUDITO APIMTIS IR METODAI	32
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2023 -2024 metų panaudotų asignavimų palyginimas	35
Patvirtinto 15 dienų valgiaraščio neatitikimai	37
Maisto žaliavų likučių palyginimas	39
Vaikų maitinimo organizavimo aprašo 7 priedo reikalavimų vertinimas	40
Mokamo maitinimo maisto žaliavų kiekio pagal technologines patiekalų korteles ir faktiškai nurašyto žaliavos kiekio palyginimas	41
Nemokamo maitinimo maisto žaliavų kiekio pagal technologines patiekalų korteles ir faktiškai nurašyto žaliavos kiekio palyginimas	44
Progimnazijos viešųjų pirkimų plano vertinimas	45
Sutarčių vykdymo vertinimas (kainų analizė)	46

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 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės „Ryto“ progimnazijoje (toliau – Progimnazija). 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 Progimnazijos 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 vykdymą, 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“ (30 psl.)

Progimnazijai audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorius Vladas Klasavičius, o buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Inga Kučinskienė.

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

¹ Vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049;

1. Progimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys teisingi

Audito metu vertinome Progimnazijos 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

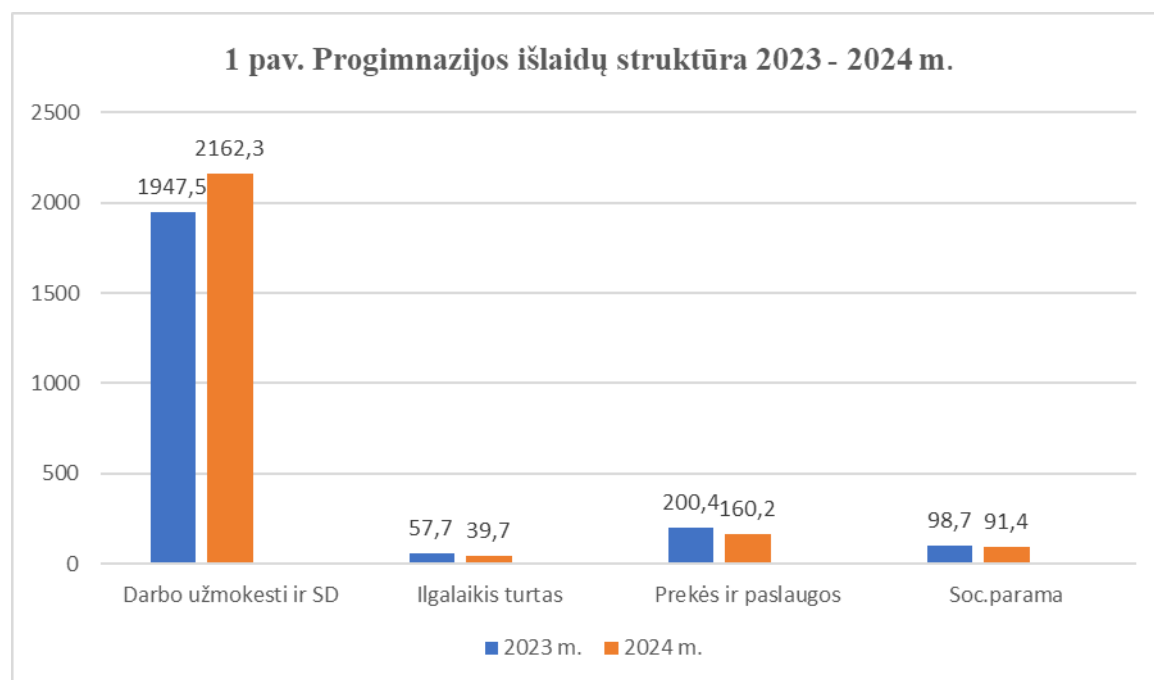
2024 metais Progimnazija vykdė 2 programas:

- „Švietimo programa“ šios programos priemonės „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“, „Pradinuko krepšelio programos vykdymas“, „Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programa“.

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

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 Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 2456,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 2162,3 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 88 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 2453,5 tūkst. Eur asignavimų iš jų – 2162,3 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms. Palyginus 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 2304,2 tūkst. Eur asignavimų, arba 149,3 tūkst. Eur mažiau negu 2024 metų asignavimų. Palyginus 2023 metų ir 2024 metų progimnazijos asignavimus pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ženkliai padidėjo panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms 214,4 tūkst. Eur. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio didėjimo.

Pagal išlaidų struktūrą 2024 metais didžiausią panaudotų išlaidų dalį 88,1 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 6,5 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų įsigijimui 3,7 proc. socialinei paramai ir 1,6 proc. ilgalaikiam turtui įsigyti (1 pav.).



Išsami informacija apie progimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius 2023 ir 2024 metais ir jų palyginimas pateikiama 3 priede.

Progimnazija 2024 metais įsigijo ilgalaikio turto už 152,3 tūkst. Eur, (1 lentelė), tame tarpe:

- ✓ 39,7 tūkst. Eur iš biudžeto lėšų;
- ✓ 67,9 tūkst. Eur iš projekto „Tūkstantmečio mokykla“;
- ✓ 40,2 tūkst. Eur neatlygintinai gauta iš Marijampolės savivaldybės.
- ✓ 0,8 tūkst. Eur iš įstaigos pajamų;
- ✓ 3,7 tūkst. Eur iš kitų šaltinių.

1 lentelė. 2024 m. įsigytas ilgalaikis turtas

Ilgalaikio turto pavadinimas	Kiekis vnt.	Savikaina Eur	Lėšų šaltinis
Nešiojamas kompiuteris Lenovo	16	11604	„Tūkstantmečio mokykla“ projekto lėšos ES
Interaktyvus ekranas „Smart“	9	33741	„Tūkstantmečio mokykla“ projekto lėšos ES 4 vnt. *3999,00 = 15996,00 Mokymo lėšos 4 vnt. *3549,00 = 14196,00 Paramos lėšos 1 vnt. *3549,00 = 3549,00
Kolonėlė YAMAHA	6	8694	„Tūkstantmečio mokykla“ projekto lėšos ES
Indų plovimo mašina	1	2299,0	Savivaldybės biudžeto lėšos
Buitinis plovimo įrenginys	1	777	Įstaigos pajamų lėšos, gautos iš kitų VSS
Nebaigta statyba infrastuktūros įrengimo techninis projektas		18150	Savivaldybės biudžeto lėšos
Suolų su betoninėmis kojomis komplektai	3	1663,75	Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos lėšos – 1500,00 Paramos lėšos – 163,75
Apsauginės žaliuzės	10	16680	„Tūkstantmečio mokykla“ projekto lėšos ES
Nematerialus turtas licencijos		18519,99	Mokymo lėšos - licencijos - 1634,99 Savivaldybės biudžeto lėšos – interneto svetainė – 1900,00 „Tūkstantmečio mokykla“ projekto lėšos ES – programinė įranga, interaktyvi medžiaga mokymuisi – 14985,00
Autobusas mokyklinis "Volkswagen Crafter" Nr.JHU348	1	35864,4	Neatlygintinai gauta iš Marijampolės savivaldybės
Mobilus vaizdo įrašymo ir transliavimo įrenginys "Swivl CX1"	4	4353,58	Neatlygintinai gauta iš Marijampolės savivaldybės
Iš viso:		152346,72	

Progimnazija mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 1397,81 Eur įsiskolinimą iš biudžeto lėšų paslaugų tiekėjams:

- 750,6 Eur - UAB „Enefit“
- 630,88 Eur - UAB „Litesko“
- 16,33 Eur - UAB Tele 2“

Nebiudžetinių lėšų įsiskolinimas už maisto produktus 2024-12-31 yra 3438,28 Eur, tai įsiskolinimas produktų tiekėjams.

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

Progimnazijos 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. Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas iš dalies 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.

Finansinės būklės ataskaitos 2024-12-31 duomenimis iš viso turto yra 1 866,7 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1 601,4 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 265,3 tūkst. Eur. Palyginus 2024 metų turto pokytį su 2023 metais, turto likutis padidėjo 74,5 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta, kad padidėjo:

- 22,4 tūkst. Eur ilgalaikio turto likutis. Progimnazija 2024 m. įsigijo ilgalaikio turto už 152,3 tūkst. Eur ir nurašė už 13,1 tūkst. Eur bei atliko turto pergrupavimą ir perkėlė į trumpalaikį – 5,4 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto likučio pokytį įtakuoja apskaičiuotas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį 89,0 tūkst. Eur, neatlygintinai gauto sukaupta nusidėvėjimo suma – 38,0 tūkst. Eur, sukaupta perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma 13,0 tūkst. Eur ir turto pergrupavimas 4,6 tūkst. Eur.

- 52,1 tūkst. Eur trumpalaikio turto likutis, tame tarpe per vienerius metus gautinų sumų likutis padidėjo 31,3 tūkst. Eur, pinigų likutis padidėjo 21,46 tūkst. Eur. Trumpalaikio turto pokytis pavaizduotas 2 lentelėje.

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

Trumpalaikis turtas	2023 m., Eur	2024 m., Eur	Skirtumas, Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Atsargos	2779,86	1162,05	-1617,81
Išankstiniai apmokėjimai	1556,66	2599,97	1043,31
Gautinos sumos už turto naudojimą, perduotas prekes, turtą	2574	2660,5	86,5
Sukauptos gautinos sumos	186777,81	220558,73	33780,92
Kitos gautinos sumos	2835,85	286,38	-2549,47
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16694,35	38064,08	21369,73
Iš viso:	213218,53	265331,71	52113,18

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

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“ (teisės akto redakcija galiojusi iki 2025-03-26);

Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atvaizduoto 2024 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priede, atitinka Didžiosios knygos sąskaitose 2010001, 2016001, 2016401, 2016901, 2020001 atvaizduotas sumas įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį ir atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį 2010001, 2016001, 2016401, 2016901, 2020001. Atitinkamai FBA atsargų likutis atvaizduotas teisingai.

Išankstinių apmokėjimų likutį 2599,97 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos, tai sąnaudos už transporto draudimą, už turto civilinės atsakomybės draudimą, už metines licencijas, už programos „Tvarkaraštis“ metinį mokestį.

Pagal sudarytas patalpų nuomos sutartis 2024 metais progimnazija gavo 9 805 Eur pajamų.

FBA straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ likutyje 223,5 tūkst. Eur apskaityta nepanaudotų atostogų kaupiniai 177,3 tūkst. Eur; atidėjiniai – 39,0 tūkst. Eur, gautinos sumos priskaičiuotas mokestis už prailgintos mokymosi dienos grupę - 2,7 tūkst. Eur.

Finansavimo sumos sudaro 1 639,9 tūkst. Eur, o įsipareigojimai – 219,7 tūkst. Eur. Progimnazijos įsipareigojimus sudaro:

- ✓ 39,0 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;
- ✓ 177,3 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai);
- ✓ 2,3 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinės sumos;
- ✓ 1,1 tūkst. Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

Palyginus 2023 ir 2024 m. įsipareigojimai padidėjo 33,9 tūkst. Eur, iš jų ženkliai:

- ✓ 18,6 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;
- ✓ 13,5 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai).

Progimnazijos trumpalaikių įsipareigojimų didžiausią dalį 177,3 tūkst. Eur sudaro sukaupytų nepanaudotų atostogų sumos. Palyginus 2024-12-31 atostogų kaupinius su 2023-12-31 laikotarpiu padidėjo 13,5 tūkst. Eur. Didžioji dalis progimnazijos darbuotojų 2024-12-31 dienai turėjo sukaupę atostogas už mažiau nei vienus metus nuo 6 iki 35 d. d. nepanaudotų atostogų. Viena darbuotojas yra sukaupęs nepanaudotų atostogų 72,96 d. d., tai yra už 3 metus, o 2 pedagoginio personalo darbuotojai turi sukaupę 55 d. nepanaudotų atostogų.

Audito metu nustatyta, kad pensinio amžiaus darbuotojų išeitinių išmokų žiniaraštyje 2024-12-31 d. įtraukti ne visi Progimnazijos darbuotojai pasiekę įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokoms mokėti, todėl priskaičiuota atidėjinių suma 39,0 tūkst. Eur yra neteisinga.

Progimnazijos apskaitoje nebuvo skaičiuojamas ir tuo pačiu užregistruotas atidėjinys Progimnazijos direktoriui, pasiekusiam įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusiam teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išeitinėms išmokoms mokėti, tokiu būdu Progimnazija nesivadovavo 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Turėtų būti užregistruotas 11,5 tūkst. Eur atidėjinys Progimnazijos direktoriui.

Dėl šio neatitikimo Progimnazijos Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ nurodytas per mažas likutis.

Atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį, pagal kurią viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos turi rodyti tikrą ir teisingą vaizdą apie viešojo -

sektorius subjekto turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, būsimus pinigų srautus, jeigu galima daryti pagrįstas prielaidas, kad: – ateinančiais ataskaitiniais metais bus nutraukti darbo - santykiai su viešojo sektoriaus subjekto darbuotojais (nepriklausomai kokiais pagrindais), ir – dėl to sumos išeitinėms išmokoms sumokėti bus reikšmingos, viešojo sektoriaus subjektas turėtų registruoti atidėjinius, vadovaudamasis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.

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.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta (3 lentelė), kad bendros Progimnazijos veiklos sąnaudos padidėjo 342,0 tūkst. Eur, iš jų daugiausia:

- 236,8 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
- 96,6 tūkst. Eur paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos, dėl vykdančią projektą atliktų ugdomųjų patalpų einamojo remonto darbų;
- 42,3 tūkst. Eur sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos.

Komandiruočių sąnaudos 2024 metais padidėjo dėl vykdomo „Erasmus“ projekto kelionių išlaidų ir „Tūkstantmečio mokyklų“ projekto stažuotės išlaidos, kitos sąnaudos padidėjo neženkiai. Ženkiai sumažėjo Socialinių išmokų ir Kitų paslaugų sąnaudos.

3 lentelė. 2023 – 2024 metų veiklos sąnaudos, Eur

Straipsniai	2023 m.	2024 m.	Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1988029,82	2224838,61	236808,79
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	86411,84	91104,73	4692,89
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	45977,93	50207,07	4229,14
Komandiruočių	10609,11	53163,08	42553,97
Transporto	17471,9	17027,74	-444,16
Kvalifikacijos kėlimas	6363	5298,5	-1064,5
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	31163,57	127787,83	96624,26
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	162311,93	208611,53	46299,6
Socialinių išmokų	74164,81	660	-73504,81
Kitų paslaugų	48529,67	34358,79	-14170,88
Iš viso:	2471033,58	2813058,17	342024,3

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

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

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) suliginus su apskaitos registro Didžiosios knygos 8 klasės sąskaitų likučiais, neatitikimų nenustatyta. 2023 – 2024 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas 3 lentelėje.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas grynojo paviršiaus likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) sutampa su FBA, o einamųjų metų paviršius 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.

Progimnazijos veiklos ataskaitoje analizuotas 2024-2026 metų strateginio plano išskeltų tikslų įgyvendinimas.

Audito metu vertinant veiklos ataskaitą nustatyta, kad ataskaitoje nėra įvertinti strateginio plano numatytų priemonių rodiklių pasiekti rezultatai.

Ataskaitoje nepateikti duomenys apie biudžeto pajamas, mokėtinas sumas, todėl neturėjome galimybės palyginti ar veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis.

Progimnazijos 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 Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ nurodyta per mažas likutis bei veiklos ataskaitoje nėra įvertinti strateginio plano numatytų priemonių rodiklių pasiekti rezultatai.

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

3.1 Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas turi trūkumų

Tikslu įvertinti kaip Progimnazijoje 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 vertinamos 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 (tiekėjų apklausos pažymų, tiekėjų pasiūlymų ir kt.) duomenys.

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (toliau – MVPT aprašas), perkančiosioms organizacijoms yra privalomas vykdant mažos vertės viešuosius pirkimus. Šio aprašo 18 punkte nurodyta, kad Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato savo patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše. Audituojamu laikotarpiu Progimnazijoje viešųjų pirkimų procedūros buvo vykdomos pagal Progimnazijos Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą, patvirtintą 2023 m. rugsėjo 5 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-92 (toliau – Aprašas).

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

Kalendorinių metų Atn-3 ataskaitoje pateikiami duomenys, kad 2024 metais Progimnazija įvykdė viešųjų pirkimų procedūrų už Eur 445.027,85 su PVM. Rašytinių sutarčių vertė 380.386,19 Eur su PVM, žodinių – 64.641,66 Eur su PVM.

3.1.1 Nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų

Progimnazijos direktoriaus įsakymu³ paskirti 6 pirkimų iniciatoriai, audito metu nustatyta, kad 5 iš jų audituojamu laikotarpiu iniciavo viešojo pirkimo procedūras Progimnazijoje. Susipažinus su Privačių interesų registre (PINREG) pateiktomis darbuotojų Privačių interesų deklaracijomis, pastebime, kad jose nėra nurodytų pirkimo iniciatoriaus pareigų. Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios⁴, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose, ir pagal šio įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalis deklaruotinus duomenis. Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai, nepateikę deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų. Apie Progimnazijoje atliekamas pirkimo iniciatoriaus pareigas deklaracijose nenurodė 3 darbuotojai. Progimnazijos direktoriaus įsakymu⁵ paskirti 6 pirkimų organizatoriai. Apie Progimnazijoje atliekamas pirkimų organizatoriaus pareigas deklaracijose nenurodė 3 darbuotojai.

3.1.2. Netinkamai vykdomas viešųjų pirkimų poreikio nustatymas metams

Progimnazijoje 2024 m. sausio 2 d. įsakymu⁶ patvirtintas Progimnazijos 2024 metų viešųjų pirkimų planas. Vadovaujantis Aprašu planas turi būti patvirtintas iki gruodžio 1 d. Šiame pirkimų plane nurodyta informacija tik apie 3 planuojamus (vaisių ir daržovių) pirkimus. Vadovaujantis Aprašo 26.5. papunkčiu Pirkimų planas gali būti keičiamas kartą per mėnesį arba atsiradus nesuplanuotam (skubiam) poreikiui, gavus vadovo leidimą. Metų eigoje planas koreguotas 18 kartų. Pvz. 2024-01-22 planas papildytas 8 pozicijom, 2 pozicijos panaikintos, 2024-04-05 planas papildomas 21 pozicija, 2024-07-22 5 pozicijom, 2024 m. rugpjūčio mėn. ir rugsėjo mėn. planas papildomas ir keičiamas po 3 kartus, sausio ir rugsėjo mėnesiais 2 dienas iš eilės atliekamos plano korekcijos ir t.t. Mūsų vertinimu, dauguma iš šių pirkimų negalėtų būti priskiriami, pirkimams, kurių reikalingumo nebuvo galima numatyti iš anksto. Daugumą šių pirkimų pagal savo pobūdį priskiriame prie planinių/pasikartojančių pirkimų.

2025 metais viešųjų pirkimų planas patvirtintas įsakymu⁷ (44 pozicijos), 2025 m. sausio 22 d. įsakymu Nr. V- 17 patvirtintas dar vienas viešųjų pirkimų planas (47 pozicijos). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo 2 d. kuri reglamentuoja, kad kai keičiamas teisės akto straipsnis (straipsnio dalis) ar punktas, pateikiama keičiamo straipsnio (straipsnio dalies) ar punkto nauja redakcija. Kai teisės aktas pildomas nauju straipsniu (straipsnio dalimi) ar punktu, pateikiama naujo straipsnio (straipsnio dalies) ar punkto redakcija. Kai teisės akto straipsnis (straipsnio dalis) ar punktas pripažįstamas netekusiu galios, nurodomas tas straipsnis (straipsnio

³ Progimnazijos direktoriaus 2023 m. sausio 23 d. įsakymas Nr. V-10; 2025 m. vasario 13 d. įsakymas Nr. V-28;

⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 6 d.;

⁵ Progimnazijos direktoriaus 2023 m. sausio 23 d. įsakymas Nr. V-11; 2025 m. vasario 13 d. įsakymas Nr. V-29;

⁶ Progimnazijos direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. TV-1;

⁷ Progimnazijos direktoriaus 2025 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. V-5;

dalį) ar punktą, 3 d. reglamentuoja, kad kai keičiamame teisės akte keičiama daugiau kaip pusė jo straipsnių ar punktų, visas teisės aktas dėstomas nauja redakcija. Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų⁸ 13 p. nuostata nurodo, kad nustatant naują teisinį reguliavimą, visi šiam reguliavimui prieštaraujantys teisės aktai ar jų atskiros nuostatos pripažįstami netekusiais galios arba pakeičiami. Atsižvelgiant į išdėstytą teisinį reglamentavimą, vertiname, kad 2025-01-22 neturėjo būti tvirtinamas naujas viešųjų pirkimų planas, o keičiamas 2025-01-08 įsakymas, išdėstant viešųjų pirkimų planą nauja redakcija. Vertiname, kad Progimnazijoje galioja du viešųjų pirkimų planai, kurie patvirtinti 2025 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. V-5 ir 2025 m. sausio 22 d. įsakymu Nr. V-17, taip pat nėra aišku, kuris iš šių planų vėliau buvo keičiamas. Vasario mėnesį viešųjų pirkimų planas koreguotas 3 kartus 2025-02-13 įsakymas Nr. V-26 (pakeistas pirkimo iniciatorius ir organizatorius), 2025-02-18 įsakymas Nr. V-30 (planas papildytas 9 pozicijom), 2025-02-24 įsakymas Nr. V-31 (planas papildytas 3 pozicijom).

Audito metu vertiname ar pirkimai prieš pradedant viešojo pirkimo procedūras, buvo numatyti Progimnazijos viešųjų pirkimų plane. Audito metu atsitiktine tvarka pasirinkti 8 pirkimai vertinimui. Iš jų 6, į viešųjų pirkimų planą įtraukti tik pradėjus/atlikus viešojo pirkimo procedūras.

Viešųjų pirkimų tarnyba 2018-10-25 teikdama konsultaciją klausimu: ar perkančioji organizacija, atlikusi pirkimą ir pasirašiusi sutartį, gali patikslinti pirkimų planą pagal faktinę sutarties vertę (planuota suma buvo didesnė nei įsigijo prekes)? Pateikė atsakymą, kad Numatoma pirkimo vertė skaičiuojama tokia, kokia ji yra pirkimo procedūrų pradžioje. Jeigu keičiasi pirkimo plane nurodyta informacija - pvz. pirkimo būdas, pirkimui skirta lėšų suma, planas tikslinamas iki pirkimo procedūros pradžios. Pirkimo procedūrų metu ar pasibaigus pirkimo procedūroms planas nėra tikslinamas⁹. Manome, kad nurodytos faktinės aplinkybės rodo ne visai sklandų viešųjų pirkimų planavimą Progimnazijoje. Nustatyti neatitikimai išdėstyti 9 priede.

3.1.3. Ne visos sudarytos viešojo pirkimo sutartys yra viešinamos

Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁰ nuostatos nustato prievolę, jog raštu pateiktą laimėjusio tiekėjo pasiūlymą (išskyrus atvejus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu), raštu sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kuriai taikomi šio įstatymo 20 straipsnio 5 dalyje nurodyti konfidencialios informacijos apsaugos reikalavimai arba kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (išskyrus įstatyme numatytus atvejus). Su tikslu įvertinti kaip įgyvendinama ši nuostata vertinimui pasirinktas 2024-08-01 iki 2024-10-31 laikotarpis. Šiuo laikotarpiu Progimnazijos viešųjų pirkimų sutarčių registre užregistruotos 25 viešųjų pirkimų rašytinės sutartys, viešųjų pirkimų platformoje „Mano konkursas“ nurodyta šio laikotarpio 20

⁸ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“;

⁹ (<https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360001160480-Ar-perkan%C4%8Dioji-organizacija-atlikusi-pirkim%C4%85-ir-pasira%C5%A1iusi-sutart%C4%AF-gali-patikslinti-pirkim%C5%B3-plan%C4%85-pagal-faktin%C4%99-sutarties-vert%C4%99->);

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. *Valstybės žinios*, 1996, Nr. 84-2000, 86 str. 9 d.;

rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija. Iš 2024-08-01 iki 2024-10-31 laikotarpiu viešųjų pirkimų sutarčių registre užregistruotų 25 viešojo pirkimo sutarčių CVP IS nepaskelbtos – 4 sutartys (2024-08-29 sutartis Nr. 31, 2024-06-26 sutartis Nr. VŠ-36, 2024-08-07 sutartis Nr. VŠ-37, 2024-08-07 sutartis Nr. VŠ-38). Taip pat nustatyta, kad ne visos 2024 m. raštu sudarytos sutartys buvo įtrauktos į Pirkimų žurnalą platformoje „Mano konkursas“: 2024-09-20 sutartis Nr. VŠ-40 (sutarties vertė 7.200,00 Eur su PVM), 2024 m. sausio 02 d. Nr. EUR/240101/1 (sutarties vertė 1669,80 Eur su PVM), 2024-02-13 sutartis Nr. 24-MAR-51 (sutarties vertė 5445 Eur su PVM) ir kt. Taip pat nustatyta atvejų, kai platformoje „Mano konkursas“ rašytinės sutartys neteisingai priskiriamos prie žodinių sutarčių (pvz. 2024-09-05 sutartys Nr. VŠ- 36, Nr. VŠ- 37, Nr. VŠ- 38). Todėl vertiname, kad ne visų rašytinių sutarčių vertės, kurių pirkimai buvo atlikti ne per VŠĮ CPO, buvo nurodytos Progimnazijos metinėje Atn-3 ataskaitoje už 2024 metus. Be to Atn-3 ataskaitoje nurodyta, kad Progimnazijoje 2024 metais buvo atlikta 10 paslaugų pirkimų, kurių sutarčių vertė – 178226,80 Eur su PVM. Tačiau platformoje „Mano konkursas“ tokių pirkimų nurodyta – 8. Paprašius patikslinti informaciją Progimnazija nurodė, kad 2024 metais buvo sudaryta 14 paslaugų pirkimo sutarčių, kurių vertė – 61699,00 Eur. Tačiau pastebime, kad šiame sąraše nenurodytos, kai kurios sutartys, pvz. 2024-10-23 sutartis Nr. VŠ-48 VŠĮ „Mokymosi mokykla“, 2024-11-14 sutartis Nr. VŠ-51 UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“.

Vertinant ar laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo¹¹ nuostatos pasirinktinai įvertintas minėto laikotarpio rašytinių sutarčių sąskaitų faktūrų administravimas informacinėje sistemoje „E. sąskaita“:

1. UAB „Pikade Baltics“ 2024-10-23 sutartis Nr. PK-2024.10.23RK2;
2. UAB „Clean Solutions“ 2024-09-19 sutartis Nr. 20240919/01;
3. UAB "Vilarė" 2024-09-01 sutartis Nr. 24/17;
4. UAB „Emsi“ 2024-09-06 sutartis Nr. 16574;
5. UAB „Daivida“ 2024-08-08 sutartis Nr. CPO313390-23359.

Audito metu nustatyta, kad vykdydama nurodytas sutartis Progimnazija vadovavosi viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, kad vykdant pirkimo sutartis, sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Vykdydamos sudarytas rašytines sutartis ir jų elektronines sąskaitas faktūras priėmė ir apdorojo informacinės sistemos „E. sąskaita“ priemonėmis (nuo 2025-01-01 sąskaitų administravimo bendroji informacinė sistema Sabis).

3.1.4. Sutarčių vykdymo kontrolė turi būti stiprinama

Audito metu buvo vertinama kaip vykdoma sutarčių įgyvendinimo kontrolė. Pasirinkta vertinimo imtis - 2024 m. sausio mėn. viešųjų pirkimų sutarčių registre registruotos viešojo pirkimo sutartys. 2024 m. sausio mėn. registruotos 9 viešojo pirkimo sutartys. 8 sutarčių vykdyme (kainų analizė) neatitikimų nenustatyta. Sutarčių vykdymo vertinimas detalizuotas audito ataskaitos 10 priede. Vertinant 2024 m. sausio 23 d. viešojo pirkimo sutarties Nr. VŠ-6 sudarytos su UAB „Laurisa“ vykdymą ir pasirinktinai įvertinus audituojamu laikotarpiu apmokėtas PVM sąskaitas-faktūras nustatyta, kad sutartyje nurodytos kai prekių kainos neatitinka faktiškai tiekiamų prekių kainos, perkama didesnėmis nei numatytos sutartyje kainomis. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad vykdant šią sutartį dauguma PVM sąskaitose faktūrose nurodytų perkamų prekių nenumatytos šios sutarties priede (prekių sąraše), todėl kyla rizika, kad bus pažeista sutarties 9.4. papunkčio nuostata, kad pirkėjas, esant poreikiui gali įsigyti prekių ir (ar)

¹¹ Ten pat. 22 str. 3 d.;

paslaugų sąraše nenurodytų, tačiau su pirkimo objektu susijusių prekių ir (ar) paslaugų įsigijimai turi neviršyti 10 procentų pradinės sutarties vertės. Vertiname, kad Progimnazijoje turi būti stiprinama sutarčių vykdymo kontrolė.

Atlikus viešųjų pirkimų vykdymo vertinimą nustatyta kad:

1. Neužtikrinamas tinkamas Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostatos įgyvendinimas, jog darbuotojai vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus ir pirkimo iniciatoriai Privačių interesų deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose.

2. Viešųjų pirkimų planavimas turi trūkumų.

3. Organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus, nebuvo laikomasi juos reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.

4. Vykdydama sutartis Progimnazija vadovavosi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, kad vykdant pirkimo sutartis, sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Vykde sudarytas rašytines sutartis ir jų elektronines sąskaitas faktūras priėmė ir apdorojo informacinės sistemos „E. sąskaita“ priemonėmis (nuo 2025-01-01 SABIS sąskaitų administravimo bendroji informacinė sistema).

5. Metinėje viešųjų pirkimų Atn-3 ataskaitoje už 2024 metus pateikti neteisingi duomenys apie atliktus viešuosius pirkimus ir jų vertes.

3.2 Maitinimo paslaugų organizavimas

3.2.1 Maitinimo paslaugų organizavimo reglamentavimas

Progimnazijoje vaikų ir darbuotojų maitinimas vykdomas vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau - Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašas), Marijampolės savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. 1-878 „Dėl Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų patiekalų kainų skaičiavimo ir mokinių bei darbuotojų mokamo maitinimo“, Marijampolės „Ryto“ progimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Progimnazijos direktoriaus 2025 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. V-1 ir kitais aktualiais teisės aktais.

2024 m. sausio 2 d. Progimnazija su UAB „Eurofondas“ pasirašė Paslaugų pirkimo – pardavimo sutartį Nr. EUR/210102/1 (galiojusi 2020-125-07 sutartis Nr. 20201207/1). Vykdamas šias sutartis Progimnazijoje įdiegta elektroninio atsiskaitymo už maitinimą sistema. Šioje programoje vykdomas automatinis prekių nurašymas iš sandėlio, valgiaraščių sistema, technologinių kortelių sudarymas, naujų receptų sudarymas, patiekalų kalorijų skaičiavimas ir kt. Naudojantis šia programa yra galimybė įvairiais pjūviais matyti sunaudotų produktų ataskaitas.

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

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 8 punkto nuostata, numato, kad <...maisto tvarkymo subjektai, prieš pradėdami organizuoti vaikų maitinimą, turi turėti vaikų maitinimo valgiaraščius, atitinkančius Tvarkos aprašo nuostatas ir maitinamų vaikų amžių...>. Lietuvos

higienos normos HN15:2021 „Maisto higiena“ 7 punkte nurodyta, kad „maisto tvarkymo subjektų gaminami rinkai tiekiami maisto produktai ir viešojo maitinimo įstaigose realizuojami patiekalai, kulinarijos, konditerijos gaminiai turi būti pagaminti pagal maisto tvarkymo subjekto ar viešojo maitinimo įstaigos atsakingo asmens patvirtintas receptūras, technologinius aprašymus“.

3.2.2 Mokamo maitinimo organizavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų

Audito metu pasirinktinai 2024 m. kovo, gegužės ir lapkričio mėn. įvertintas mokinių ir darbuotojų mokamo maitinimo vykdymas Progimnazijoje. Progimnazijos darbuotojų maitinimas vykdomas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. 1-878 „Dėl Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų patiekalų kainų skaičiavimo ir mokinių bei darbuotojų mokamo maitinimo“, kuriame nustatyta, kad Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų patiekalų, skirtų mokamam maitinimui, kainą sudaro: maisto produktų, kurie sudaro patiekalą, vertė ir 30 proc. šio patiekalo maisto produktų vertės gamybos išlaidoms padengti. Eurofondo programoje atsiskaitymas už mokamą maitinimą vyksta mokiniams ir darbuotojams naudojantis Eurofondo atsiskaitymo priemonėmis.

Audito metu buvo vertintas patiekalų savikainos skaičiavimas. Nuo 2023 m. rugpjūčio mėn. programa Eurofondas papildyta nauju funkcionalumu, pridėdant sandėlio produktų kainų atnaujinimo funkciją, todėl nuo 2023 m. rugpjūčio mėn. skaičiuojama tiksli patiekalų savikaina. Prie programos paskaičiuotų patiekalų savikainos rankiniu būdu prie kiekvieno patiekalo pridėdama 30 proc. antkainis patiekalo maisto produktų vertės gamybos išlaidoms padengti. Pasirinktinai vertinta keletas patiekalų savikainos skaičiavimai pagal patiekalų technologines korteles: lašišos kepsnys, žuvies (jūros lydekos) kepsnys, kiaulienos karbonadas, burokėlių sriuba, troškinta jautiena. Šių patiekalų savikainos skaičiavimų neatitikimų nenustatyta. Eurofondo programa maisto produktų kainas skaičiuoja pagal faktines perkamų produktų kainas.

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 34 punkte nurodyta, kad visi pietų metu patiekiami patiekalai turi būti nurodyti valgiaraštyje. Progimnazijos 15 d. valgiaraštis skelbiamas interneto svetainėje¹².

Todėl audito metu buvo vertinama ar mokamo maitinimo patiekalai buvo gaminami laikantis Progimnazijos direktoriaus 2024-09-02 patvirtinto 15 d. valgiaraščio (6-11 m. ir vyresnių mokinių amžiaus grupės). Įvertinti 15 d. 2024 m. lapkričio mėn. valgiaraščio patiekalai ir po 3 dienas 2024 m. rugsėjo, spalio ir gruodžio mėnesiais. Nustatyta, kad vertintu laikotarpiu gaminant patiekalus buvo nuolat nesilaikoma patvirtinto 15 d. valgiaraščio. Minėti neatitikimai išdėstyti audito ataskaitos 4 priede. Valgiaraštyje nurodyti ir faktiškai patiekiami maisto produktai ar patiekalai gali skirtis, jei atliekami nereikšmingi vienkartiniai keitimai: vienas maisto produktas ar patiekalas pakeičiamas tos pačios maisto produktų grupės kitu maisto produktu ar patiekalu, kai maistinė vertė nepablogėja, o energinė vertė pasikeičia ne daugiau kaip dešimt procentų. Jei valgiaraštyje tie patys nereikšmingi vienkartiniai keitimai kartojasi, valgiaraštis turi būti pakeistas ir patvirtintas iš naujo. Todėl atsižvelgiant į 4 priede išdėstytus neatitikimus, manome, kad turi būti laikomasi 2024-09-02 patvirtinto 15 d. valgiaraščio arba jis turi peržiūrimas ir tvirtinamas naujai, įtraukiant ir kitus nuolat faktiškai tiekiamus patiekalus.

Audito metu taip pat nustatyta, kad 2024-09-02 Progimnazijos patvirtintame 15 d. valgiaraštyje nurodytų patiekalų receptūrų numeriai nesutampa su Eurofondo programoje nurodytu

¹² <https://www.rytomok.lt/paslaugos/mokiniu-maitinimas/>;

receptūrų numeriais, pagal, kurias faktiškai ir yra gaminami patiekalai. Todėl buvo peržvelgti ir palyginti šių 15 d. valgiaraštyje nurodytų patiekalų receptūrų Nr. KR-2 (orkaitėje garais keptas smulkintos jautienos ir kiaulienos kepsnys), Nr. KR-3 (vištienos šlaunelių mėsos troškiny su kopūstais), Nr. KR-10 (lietiniai blynai su bananais), Nr. KR-20 (orkaitėje garais keptai maltos žuvies kotletai), Nr. KR-23 (troškinta jautiena), Nr. KR-24 (keptas orkaitėje su garais vištienos šlaunelių mėsos apkepas), Nr. KR-27 (orkaitėje garais keptas vištienos šlaunelių mėsos kepsnys), Nr. KR-28 (bulvinės bandelės su kiaulienos įdaru), Nr. KR-51 (tarkuotų bulvių cepelinai su kiauliena), Nr. KR-54 (žuvies kepsnys) ir Eurofondo programoje nurodytų šių patiekalų receptūrų technologiniai aprašymai. Nustatyta, kad Progimnazijoje patiekalai faktiškai gaminami pagal Eurofondo programos technologines korteles, tačiau jose nurodytų maisto produktų žaliavų kiekiai ir kai kuriais atvejais produktai (žuvies kepsnys, troškinta jautiena, bulvinės bandelės su kiaulienos įdaru) nesutampa su Progimnazijos direktoriaus patvirtintose technologinėse kortelėse nurodytomis maisto produktų žaliavomis ir jų kiekiais.

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 36 punkte numatyta, kad pasirinkti pietų metu turi būti patiekiami karštieji patiekalai: tausojantis patiekalas ir patiekalas, pagamintas tik iš augalinės kilmės maisto produktų (išskyrus mokyklas, į kurias maistas pristatomas termosuose). Valgiaraščiuose šie patiekalai ar patiekalas (jei tausojantis patiekalas yra pagamintas tik iš augalinės kilmės maisto produktų) pažymimi žodžiu „Tausojantis“ ir (ar) „Augalinis“. Audito metu nustatyta, kad į valgiaraščius yra įtraukti tausojantys patiekalai ir tik iš augalinės kilmės maisto produktų gaminami karštieji patiekalai, kurie faktiškai buvo tiekiami pietų metu.

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 37.2. papunktis reglamentuoja, kad patiekiamų šaltų užkandžių sąrašas suderinamas raštišku vaikų atstovų pagal įstatymą pritarimu (kiekvienų mokslo metų pirmą mėnesį). Audito metu paprašius pateikti užkandžių sąrašą Progimnazija pateikė 2025-03-19 dienos Progimnazijos direktoriaus patvirtintą šaltų užkandžių sąrašą. Tačiau nustatėme, kad, kai kurie šalti patiekalai neįtraukti nei į šį šaltų užkandžių sąrašą, nei į patvirtintą valgiaraštį, tačiau yra nuolat tiekiami (silkė su marinatu, silkė su keptais svogūnais, žali žirneliai ir kt.).

Audito metu taip pat buvo įvertinta ar faktiškai patiekiami mokamo maitinimo pietų patiekalai atitinka Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 7 priedo reikalavimus (vaikams maitinti tiekiamų maisto produktų ir patiekalų dažnumas). Vertinimo imtis 2024 m. spalio, lapkričio mėn. 2025 m. sausio, kovo mėn. Nustatyti neatitikimai išdėstyti 6 priede. Didžioji dauguma neatitikimų yra nesisteminiai, išskyrus, tai, kad reikėtų mažinti vaisių sulčių patiekimą per pietus iki 1 karto per savaitę.

Audito metu atrankos būdu buvo pasirinkti patiekalai, kurių gamybai 2025 m. sausio-kovo mėn. buvo naudojama žaliava - kiauliena, žuvis, paukštiena, varškė ir kt. Buvo patikrinta, ar sunaudota (apskaitoje nurašytas) žaliava ir jos kiekis atitinka patiekalų technologinėse kortelėse nurodytas žaliavas ir jų kiekius. Pagal apskaitos duomenis nustatėme, kad kai kuriais atvejais maisto produktų žaliavos apskaitoje buvo nurašyta mažiau, negu priklausė pagal nustatytą normą arba daugiau. Duomenys pateikiami audito ataskaitos 5 priede.

3.2.3 Vertintose srityse nemokamas mokinių maitinimas atitinka nustatytus reikalavimus

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymo 7 straipsnio nuostatomis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. vasario 4 d. įsakymu Nr. DV-187 „Dėl mokinių nemokamam maitinimui skirtiems produktams įsigyti skiriamų lėšų

dydžio nustatymo“ patvirtinti mokinių nemokamam maitinimui skirtiems produktams įsigyti skiriamų lėšų dydžiai. Nuo šių metų sausio 1 d. pasikeitus bazinės socialinės išmokos dydžiui ikimokyklinio ugdymo ir pradinį klasių mokinių nemokamo maitinimo pietums yra skirta 3,15 Eur, 5-12 klasių mokiniams – 3,50 Eur. Audito metu buvo vertinami 2025 m. sausio ir vasario mėn. valgiaraščiai ir juose nurodytos patiekalų (pietums) kainos. Nustatyta, kad vykdant nemokamą mokinių maitinimą, sudaryti valgiaraščiai atitinka nustatytus nemokamo maitinimo lėšų dydžius: 6-10 metų mokinių pietums skiriama 3,15 Eur, 11 metų ir vyresniems mokiniams – 3,50 Eur.

Audito metu buvo vertinta nemokamo maitinimo 2024 m. kovo mėn. 7 d., 8 d., lapkričio 4 d., 8 d., 12 d. maisto produktų apskaita, patiekalų technologinių kortelių naudojimas. Nustatyti rezultatai pateikiami 8 priede. Vertinant nemokamo maitinimo vykdymą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

3.2.4 Faktiniai maisto žaliavų kiekiai neatitinka maisto produktų apskaitos duomenų

Siekiant įvertinti vykdomos maisto produktų apskaitos teisingumą buvo atlikti du faktiniai maisto žaliavos likučių patikrinimai Progimnazijoje. 2025 m. kovo 4 d. ir 2025 kovo 27 d. pasirinktinai įvertinus 12 sandėlio prekių faktinius maisto produktų likučius ir sulyginus su Eurofondo programoje suformuotoje Inventoriaus ataskaitoje nurodytais maisto produktų likučiais, nustatyta, kad Eurofondo programoje vedama maisto produktų apskaita netiksli, neatitinkanti faktinio maisto produktų judėjimo. Nustatyti neatitikimai išdėstyti audito ataskaitos 5 priede. Audito metu atliekant audito procedūras nustatyta, kad Progimnazijoje audituojamu laikotarpiu buvo nepakankamos maitinimo organizavimo kontrolės procedūros maisto produktų apskaitos srityje.

Taip pat 2025-03-04 patikrinimo metu buvo rasta 21,160 kg. marinuotos vištienos file, patiekalui, kuris buvo gaminamas kitą dieną (vištienos file kepsnys keptas orkaitėje su garais), 2025-03-27 patikrinimo metu rasta marinuotos kalakutienos 3,835 kg., iš kurios patiekalas (virti kalakutienos kukuliai) buvo gaminamas 2025-03-31 (progimnazijos atsakinga darbuotoja pateikė paaiškinimą, kad kalakutiena buvo sumarinuota ir užšaldyta). Tačiau šių patiekalų technologiniuose aprašymuose nenurodyta, kad mėsa turi būti marinuojama. Atkreipiamė dėmesį, kad pasiruošti iš vakaro mėsos pusgaminius galima, tačiau tai turi būti numatyta maisto tvarkymo subjekto technologiniuose aprašymuose.

Atlikus audito procedūras nustatyta:

- Maisto produktų apskaita netiksli, neatitinkanti faktinio maisto produktų judėjimo.
- Gaminant patiekalus nesilaikoma patvirtinto 15 d. valgiaraščio ir jame nurodytų patiekalų receptūrų.
- Mokiniams buvo tiekiami ir „Tausojantys“, ir „Augaliniai“ patiekalai.
- Mokamo maitinimo patiekalų kaina skaičiuojama laikantis nustatytos tvarkos.
- Vykdant nemokamą mokinių maitinimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

3.3 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas

Progimnazija – bendrojo ugdymo mokykla, vykdanči pradinio ir pagrindinio ugdymo pirmosios dalies programas. Progimnazijoje 2024 metais sumažėjo mokinių skaičius 12 mokinių.

Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais^{13 14} 2023-2024 ir 2024-2025 mokslo metams sukomplektuoti 26 klasių komplektai. Mokinių skaičiaus tendencijos pateikiamos 4 lentelėje.

4 Lentelė. Mokinių skaičiaus ir klasių komplektų skaičiaus pokytis 2021 -2024 metais

		2021-09-01	2022-09-01	2023-09-01	2024-09-01
PUG	Mokinių skaičius	17	15	-	-
	Komplektų vnt.	1	1	-	-
1-4 kl.	Mokinių skaičius	290	328	288	282
	Komplektų vnt.	12	14	12	12
5-8 kl.	Mokinių skaičius	340	348	367	383
	Komplektų vnt.	12	12	13	14
9-10	Mokinių skaičius	29	29	16	-
	Komplektų vnt.	2	2	1	-
Užsieniečių	Mokinių skaičius	-	-	6	-
Viso	Mokinių skaičius	676	720	677	665
	Komplektų vnt.	27	29	26	26

Šaltinis. Sudaryta pagal pateiktus progimnazijos duomenis

2024-02-05 Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁵ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 93,28 pareigybės (63,78 pareigybės iš mokymo lėšų, 28,5 pareigybės aplinkos lėšų ir 1 pareigybė iš įstaigos lėšų).

2024-10-07 Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 95,97 pareigybės (65,47 pareigybės iš mokymo lėšų, 29,5 pareigybės aplinkos lėšų ir 1 iš įstaigos lėšų).

Progimnazijoje 2023-12-31 buvo 0,81 neužimtų pareigybių, o 2024-12-31 - 3,19 neužimtų pareigybių (5 lentelė).

5 Lentelė Neužimtos pareigybės

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	Neužimtos pareigybės 2023-12-31	Neužimtos pareigybės 2024-12-31
1	Psichologas (vaiko priežiūros atostogose)	-	0,5
2	Bendrojo ugdymo mokytojas	0,81	2,69
	Iš viso :	0,81	3,19

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Audito metu išanalizavus Progimnazijos direktoriaus įsakymais patvirtintas pareigybes ir joms priskirtus koeficientus, 2024 m. pokytis pateikiamas 6 lentelėje. Nuo 2024-09-01 bendrojo ugdymo mokytojams padidėjo koeficientai.

¹³ 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;

¹⁴ 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“;

¹⁵ Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024-02-05 Nr. V-12 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹⁶ Marijampolės „Ryto“ progimnazijos direktoriaus 2024-10-07 Nr. V-64 „Dėl Marijampolės „Ryto“ progimnazijos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

6 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	
Pavaduotojas ugdymui	1	1	1,8428	2,0271	4146	4640,25	494,25
Specialusis pedagogas	1	1	1,0772	1,1899	2039	2369	330
Vyr. mokytojas	1,14	1,06	1,0715	1,1787	2414,38	2493,27	78,89
Vyr. mokytojas	1,31	1,31	1,0817	1,1899	2751,75	3191,3	439,55
Vyr. mokytojas	1,59	1,58	1,0715	1,1787	3206,82	3684,95	478,13
Metodininkas	1,15	1,08	1,1597	1,2757	2790,35	2872,96	82,61
Metodininkas	1,31	1,31	1,1597	1,2757	3043,9	3485,16	441,26

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Darbo užmokestis Progimnazijoje 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, Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁷ patvirtinta Progimnazijos darbo apmokėjimo sistema. Progimnazijos darbo apmokėjimo sistema 2024 metais tikslinta 5 kartus papildant 15, 17, 18 punktais skaičiavimo metodiką, kuri pateikta minėtos sistemos 8 priede. Progimnazijos įsakymu¹⁸ pakeistas darbo apmokėjimo 42 punktas ir 2, 4, 5 ir 6 priedai, kuriose padidinti pareiginių algų koeficientai nuo rugsėjo mėn.

Progimnazijos direktoriaus įsakymais^{19,20} nustatyti darbuotojams pareiginės algos pastovios dalies koeficientai nuo 2024-01-01 iki 2024-12-31. Iš savivaldybės lėšų darbuotojų atlyginimai 2024 metais nesikeitė. Koeficientai padidėjo nuo 2024 metų rugsėjo 1 d. tik prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojams 0,0737 koeficiento, tai sudaro 131,6 Eur.

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu²¹ patvirtintame apraše numatyta, kad vienai mokytojo pareigybei nustatyta 1512 valandų per metus 1 etatui. Mokytojų darbo krūvio sandarą sudaro kontaktinės valandos; valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti; valandos, skiriamos vadovauti klasei; valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei.

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

Kitą dalį darbo krūvio sandaros sudaro valandų skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti skaičius. Šių valandų skaičius Progimnazijos mokytojams per mokslo metus nustatytas, vadovaujantis ŠMM įsakymu²² patvirtintu

¹⁷ Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024-02-21 įsakymas Nr. V-14 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“;

¹⁸ Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024-08-19 įsakymas Nr. V-42 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos papildymo (pakeitimo)“;

¹⁹ Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024-02-05 Nr. V-12 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

²⁰ Marijampolės „Ryto“ progimnazijos direktoriaus 2024-10-07 Nr. V-64 „Dėl Marijampolės „Ryto“ progimnazijos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

²¹ 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“;

darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo 1 priedu, kuriame nurodytas valandų skaičiaus procentas, atsižvelgiant į ugdymo ar mokymo sritį, dėstomą dalyką ir į mokinių skaičių klasėje. Audito metu nustatėme, kad nuo 2024-01-02 tarifikacijoje mokytojams, dirbantiems pagal atnaujintas programas, 20 procentų ilginamas laikas, skirtas ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms ir mokinių pasiekimams vertinti, nebuvo įtrauktas į pedagogo krūvį, ir nebuvo padidintas pareigybės (etato) dydis. Darbuotojų darbo užmokestis dėl to padidintas ne per pareigybės (etato) dalį, o per priemokas, šios priemokos 2024 metais sudarė 12835,30 Eur. Taip pat dėl ribotų valstybės finansinių išteklių per priemokas buvo apmokėta ir už valandas socialinei-pilietinei veiklai koordinuoti - 4815,33 Eur.

Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Progimnazijos direktoriaus įsakymu²³ patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 15 punkto 7 priede. Valandos, susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei skirstomos į privalomas veiklas mokyklos bendruomenei, kuriais mokytojas privalo atlikti mokyklos bendruomenei. Kita dalis veiklos mokyklos bendruomenei, sulygstamos su mokytoju individualiai: dalyvavimas, vadovavimas darbo grupėms; mokyklos renginių ir tikslinių edukacinių veiklų organizavimas ir dalyvavimas jose; mokyklos ugdymo turinio formavimo veiklos; vertinimo ir ekspertavimo veiklos; mokinių poreikiams tenkinti skirtos edukacinės, ugdomosios veiklos. Minėtame 7 priede ne prie visų veiklų nurodytas valandų skaičius metams. Tačiau šių vykdomų veiklų valandų skaičius aptariamas dalykų mokytojų metodinėse grupėse.

Veiklų, susijusių su profesiniu tobulėjimu, veiklų bendruomenei sąrašas ir veikloms skiriamas valandų skaičius aptariamas dalykų mokytojų metodinėse grupėse ir patvirtinamas bendru administracijos, mokyklos Metodinės ir Darbo tarybų sutarimu (nutarimai protokoluose). 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 Progimnazijos bendruomenei ir profesiniam tobulėjimui.

Audito metu išanalizavus mokytojų darbo krūvio sandarą, matosi, kad 52 proc. darbo krūvio sandaroje sudaro kontaktinės valandos. Kitus 48 proc. sudaro valandos ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei. Mokytojų krūvų sandara pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Progimnazijos mokytojų darbo krūvio sandara 2023/ 2024 ir 2024/2025 m .m.

2023/2024 m. m.					
Kontaktinių val. skaičius per metus	Ugdomai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Pareigybių skaičius
35321,0	18472,34	5808	7262,6	66863,94	44,22

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

²² 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“;

²³ Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024-02-21 įsakymas Nr. V-14 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“;

2024/2025 m. m.					
Kontaktinių val. skaičius per metus	Ugdymui veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius
36554,5	19370,26	6264	8451,52	70640,28	46,72

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

Vieną pareigybę sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Progimnazijoje nuo 2024-09-01 yra 5 pedagogai, kurių darbo krūvis sudaro nuo 1,45-1,58 pareigybės (1 pedagogas dirba 1,52 ir 1– 1,58 pareigybės) 22 pedagogų, kurių krūvis yra nuo 1,01-1,37 pareigybės, daugiau kaip 1 etatu dirba 27 pedagogai, tai sudaro 58 proc. visų pedagogų. Kitų 19 pedagogų darbo krūvis sudaro nuo 0,09-0,96 pareigybės ir tame tarpe 8 pedagogų, kurių darbo krūvis sudaro nuo 0,09-0,48 pareigybės, tai yra mažiau nei pusę pareigybės sudaro 17 proc. visų Progimnazijos pedagogų (8 lentelė).

8 lentelė. Mokytojų darbo krūvis

	Nuo 1,45-1,58 pareigybių skaičius	Nuo 1,27-1,37 pareigybių skaičius	Nuo 1,01-1,19 pareigybių skaičius	Nuo 0,52-0,96 pareigybių skaičius	Nuo 0,09-0,48 pareigybių skaičius	Viso mokytojų skaičius	Viso pareigybių skaičius	Mokinių skaičius
Tarifikacija 2024-09-01	5	9	13	11	8	46	46,72	665

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Audito metu vertinome (9 lentelė) Progimnazijos darbuotojų 2024 metų darbo užmokesčio priskyrimą, bazinio atlyginimo, priemonių, premijų skyrimo ir mokėjimo teisingumą.

9 lentelė. 2024 metų Progimnazijos darbo užmokesčio struktūra, Eur

Darbuotojų darbo užmokestis *	Pareiginio atlyginimo kintama dalis	Priemokos	Priemokos 20 proc. už kontaktines nelyginėse kl.	Priemokos už pavadinimą	Išaitinė išmoka	Kompensacija už nepanaudotas atostogas	Vienartinė išmoka	Ligos pašalpa 2 d. d.	Iš viso
2040979,01	25763,62	42935,04	12835,3	5982,64	18201,2	9758,33	320	3748,33	2160523,46

* Pareigybinis atlyginimas ir atostoginiai, nedarbingumas, už darbą išieginėmis dienomis Papildomas atlyginimas už mokymą namuose.

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Progimnazijos direktoriaus įsakymai nuo 2024 m. kovo 1 d. iki kito darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo priimto sprendimo įsigaliojimo datos, įvertinus 12 darbuotojų veiklą „gerai“ jiems paskirta nuo 5 iki 15 proc. pareiginės algos dydžio kintamoji dalis, tame tarpe 6 darbuotojams - 5 proc.; 2 darbuotojams - 10 proc.; 2 darbuotojams - 12 proc. ; 2 darbuotojams - 15 proc. Progimnazijos darbuotojams 2024 metais išmokėta 25763,62 Eur pareiginio atlyginimo kintama dalis.

Progimnazijos direktoriaus įsakymais darbuotojams buvo mokamos priemokos: už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės kito darbuotojo ligos metu; padidėjus darbų mastui vykdant TŪM projektą, už remontuojamų patalpų, priežiūrą, viešųjų pirkimų vykdymą; už papildomų užduočių ruošimą, kai viršijamas įprastas darbo krūvis, neviršijant

nustatytos darbo laiko trukmės; už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, atliekant papildomas užduotis, susijusias su valgyklos erdvių dekoravimu, maisto ruošimu mokinių šventinėms popietėms; už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, papildomus patalpų valymus, susijusius su mokykloje vykstančiais kalėdiniais renginiais.

Progimnazijos direktoriaus įsakymu²⁴ gruodžio mėn. 55 pedagoginiams ir 13 nepedagoginių darbuotojų buvo mokamos 20- 30 proc. pareiginės algos dydžio priemokos už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, atliekant papildomas užduotis, susijusias su tautinių ir valstybinių šventinių renginių organizavimu, TŪM projekto įgyvendinimą, viešųjų erdvių puošimą, už darbą su elgesio problemų turinčiais mokiniais, mokyklos svetainės atnaujinimą, olimpiadų, konkursų, sportinių varžybų organizavimą ir dalyvavimą juose, mokyklos veiklos viešinimą, pagalbą organizuojant ugdymo procesą

Progimnazijos direktoriaus įsakymais 2024 metais buvo išmokėta 42935,04 Eur priemokų.

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

Audito metu nustatyta, kad atleidžiant darbuotojus įsakymuose²⁵ nenurodoma už kiek atostogų dienų išmokama nepanaudotų atostogų kompensacija.

4. Kiti pastebėjimai

4.1 Korupcijai atsparios aplinkos kūrimo priemonės turi trūkumų

Korupcijos rizikos valdymo vertinimas atliktas tikslu, įvertinti Progimnazijoje vykdomos korupcijos prevencijos efektyvumą, įvertinti kaip įgyvendinamos Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2021-2024 metų programos, patvirtintos Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. 1-49 „Dėl Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2021–2024 metų programos patvirtinimo įgyvendinimo priemonių plano priemonės. Taip pat buvo vertinama kaip įgyvendinamos teisės aktų, reglamentuojančių korupcijos prevenciją, nuostatos.

Audituojamu laikotarpiu Progimnazijoje korupcijos prevencija ir jos kontrolė buvo vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymu, Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2021-2024 metų programa, Progimnazijos 2022-2024 metų korupcijos prevencijos programa, patvirtinta Progimnazijos direktoriaus 2023 m. kovo 23 d. įsakymu Nr. V-53, parengtu korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių planu (direktoriaus 2022-12-14 įsakymas Nr. V-92) ir kitais aktualiais korupcijos prevenciją reglamentuojančiais teisės aktais.

Progimnazijoje paskirtas asmuo atsakingas už antikorupcinį ugdymą, korupcijos prevenciją (direktoriaus 2024-11-12 įsakymas Nr. V-72).

Progimnazijos interneto svetainėje skelbiama informacija su korupcijos prevencija²⁶.

Audito metu įvertinus Korupcijos prevencijos programos priemonių planą 2022-2024 metams (toliau tekste – Planas), pastebiu, kad, nenustatyti Plane nurodytų 11-os priemonių vertinimo kriterijai, kurie turi būti apskaičiuojami ir pamatuojami, jog būtų galima tinkamai įvertinti prevencinės veiklos veiksmingumą ir pažangą. Pvz. 5 priemonė – <...sudaryti sąlygas darbuotojams dalyvauti mokymuose ir seminaruose korupcijos prevencijos ir kontrolės...>, 6 priemonė – organizuoti Tarptautinės antikorupcijos dienos renginius, dalyvauti konkursuose antikorupcijos

²⁴Marijampolės „Ryto“ progimnazijos direktoriaus 2024-12-27 įsakymas Nr.V-190 „Dėl priemokos skyrimo pedagoginiams ir kitiems darbuotojams“;

²⁵ Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024-08-26 įsakymas Nr. V-101;

²⁶ <https://www.rytomok.lt/informacija/korupcijos-prevencija/> (žiūrėta 2025-02-26);

tema. Todėl nėra aišku, kokio rezultato yra siekiama, koks mokymuose/seminaruose dalyvavusių darbuotojų skaičius (5 priemonė) turėtų būti pasiektas, jog šią priemonę būtų galima laikyti įgyvendinta arba kiek renginių turi būti surengta, kiek kartų dalyvauta konkursuose (skaičius), kad ši priemonė būtų įgyvendinta ir pan.

Pastebėta, kad Plane, netinkamai nustatyti ir kai kurių priemonių įgyvendinimo terminai. Pvz. 8 priemonė – internetinėje svetainėje viešai skelbti informaciją apie surinktą ir panaudotą 1,2 proc. gyventojų pajamų mokestį (terminas - kasmet), 10 priemonė - mokyklos internetinėje svetainėje viešai skelbti informaciją apie darbuotojų tarnybines komandiruotes, rengiamus konkursus įstaigos vadovo pareigoms užimti, informaciją apie laisvas nuolatinio pobūdžio darbo vietas, (terminas - esant laisvoms darbo vietoms) ir kt.

Siūlytina numatyti konkretų terminą iki kada arba per kokį terminą įvykus aplinkybei turi būti įgyvendinta priemonė. Pvz. 8 priemonė – siūlome nustatyti per kiek dienų informacija apie paramos panaudojimą privalo būti paskelbta interneto svetainėje, 10 priemonė – per kiek dienų informacija apie atsiradusią laisvą nuolatinio pobūdžio darbo vietą turi būti paskelbta interneto svetainėje ir pan. Manome, kad nekonkrečiai apibrėžti priemonių įgyvendinimo terminai sudaro galimybę priemonių neįgyvendinti.

Marijampolės savivaldybės taryba patvirtino²⁷ Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2021–2024 metų programą ir jos įgyvendinimo priemonių planą. Šiame plane yra 10 Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms deleguotų priemonių, todėl siekiant tinkamo šių priemonių įgyvendinimo, tikslinga Progimnazijai rengiant naują korupcijos prevencijos programos priemonių planą įsitraukti įstaigai deleguotas priemones, kadangi, pastebime, kad ne visos įstaigai deleguotos priemonės yra įgyvendinamos tinkamai. Pvz. Inicijuoti, organizuoti ir skatinti dalyvauti kursuose, mokymuose, susijusiuose su antikorupecine veikla Savivaldybės biudžetinių darbuotojams (19 priemonė). Vertinimo kriterijus - ne mažesnis kaip 10 proc. visų įstaigos darbuotojų, dalyvavusių kursuose, mokymuose skaičius. 2024 metais mokymuose, susijusiuose su korupcijos prevencija, dalyvavo 1 Progimnazijos darbuotojas (2024 m. gegužės 15 d. renginys „Skaidrumo akademija mokytojams: antrųjų veiklos metų patirtys“). 2023 metais taip pat 1 darbuotojas (2023 m. sausio 31 d. „Skaidrumo akademijos“ renginys „Antikorupecinio sąmoningumo ugdymas mokykloje: galimybės ir gerosios patirtys. Atsižvelgiant į mokymuose dalyvavusių darbuotojų skaičių vertiname, kad nėra tinkamai vykdoma pareiga numatyta Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 23 straipsnio 2 dalies 5 punktas - rengti mokymus darbuotojams korupcijai atsparios aplinkos kūrimo klausimais).

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba yra sukūrusi Elektroninę mokymo (-si) erdvę, skirtą savarankiškai įgyti ar plėsti žinias, didinti antikorupecinį sąmoningumą²⁸. Mokymai vykdomi įvairiomis temomis, pvz. korupcijos samprata, korupcinio pobūdžio nusikalstamos veikos, interesų konfliktai, dovanų politika, pranešėjų apsauga ir kt. STT e. mokymų platforma yra nemokama, po mokymų baigimo, išduodami sertifikatai, kurie gali būti prilyginami kvalifikacijos kėlimui. Tai alternatyva tradiciniams antikorupecinio švietimo mokymams.

Progimnazijos interneto svetainėje nėra pilnai skelbiama ši informacija (dviejų direktoriaus pavaduotojų privačių interesų deklaracijos nepaskelbtos): Savivaldybės įstaigų interneto svetainėse

²⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. 1-49 „Dėl Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2021–2024 metų programos patvirtinimo“;

²⁸ <https://emokymai.stt.lt/>;

viešai skelbti Savivaldybės institucijų vadovų ir jų pavaduotojų privačių interesų deklaracijas (2 priemonė).

Plane numatyta priemonė skatinti visuomenę dalyvauti ir įsitraukti į antikorupcinę veiklą, organizuojant renginius, skirtus antikorupciniam švietimui, kurios vertinimo rodiklis yra skaičius renginių, skirtų antikorupciniam švietimui, bet nemažiau kaip 2 kiekvieno vykdytojo renginiai (18 priemonė). Audito metu nustatyta, kad Progimnazija 2023-2024 metais organizavo po 1 antikorupcinio švietimo renginį. Organizuojant finansinio raštingumo dieną, kur su vaikais kalbėta apie mokesčių mokėjimo svarbą ir kt.

Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 2 straipsnio 7 dalis numato, kad korupcijos rizikos valdymas – viešojo sektoriaus subjekto vidaus kontrolės sudedamoji dalis, apimanti korupcijos rizikos veiksnių nustatymą, įvertinimą ir priemonių, kurios mažina korupcijos riziką, parinkimą, jų įgyvendinimą, pasiektų rezultatų vertinimą. Progimnazija pateikė korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plano ataskaitas už 2023 metus ir 2024 metus, tačiau manome, kad nėra tinkamai atliekamas programos veiksmingumo vertinimas, kadangi priemonių rodikliai neapskaičiuojami, todėl nėra galimybės įvertinti ar 2022-2024 metų korupcijos prevencijos programos priemonių plane numatytos priemonių rodikliai pasiekti (t. y. ar priemonės įgyvendintos).

Progimnazijoje nėra patvirtinto pareigybių sąrašo, dėl kurių teikiamas prašymas Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai pateikti informaciją, taip pat šis pareigybių sąrašas privalo būti skelbiamas įstaigos svetainėje, o tai neatitinka Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 17 straipsnio 5 dalies nuostatos.

Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 17 straipsnio 5 dalyje numatyta, kad į pareigas skiriantis ar teikiantis subjektas patvirtina sąrašą pareigybių, dėl kurių teikiamas prašymas Specialiųjų tyrimų tarnybai pateikti informaciją, ir paskelbia jį savo interneto svetainėje.

Siekiant tinkamai įgyvendinti Lietuvos Respublikos pranešėjų apsaugos įstatymo nuostatas, vadovaujantis Vidinių informacijos apie pažeidimus teikimo kanalų įdiegimo ir jų funkcionavimo užtikrinimo tvarkos aprašo²⁹, 3 punkto nuostata, vidiniai informacijos apie pažeidimus teikimo kanalai (toliau tekste – vidinis kanalas) privalo būti įdiegti visose valstybės ar savivaldybės įstaigose. Šio aprašo 11 punktas nustato, kad įstaigos vadovas paskiria kompetentingą subjektą, kuris įstaigoje administruoja vidinį kanalą. Įstaigoje galimybė apie pažeidimą pranešti vidiniu kanalu turi būti užtikrinta bet kuriam asmeniui, kurį su įstaiga sieja ar siejo tarnybos, darbo ar sutartiniai santykiai (konsultavimo, rangos, subrangos, stažuotės, praktikos, savanoriškos veiklos ir pan.).

Progimnazijoje įdiegtas vidinis informacijos apie pažeidimus įstaigoje teikimo kanalas (korupcija@rytomok.lt), tačiau nėra paskirto atsakingo asmens už pranešimų apie pažeidimus vertinimą bei nenustatyta gautų pranešimų nagrinėjimo tvarka.

1. Neskiriamas pakankamas dėmesys darbuotojų mokymams korupcijai atsparios aplinkos kūrimo tema.

2. Korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plane nustatyti netinkami priemonių vertinimo kriterijai ir jų įgyvendinimo terminai, ne visos įstaigai deleguotos Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2021–2024 metų programos įgyvendinimo priemonių plane numatytos priemonės buvo tinkamai įgyvendintos.

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 14 d. nutarimas Nr. 1133 „Dėl Lietuvos Respublikos pranešėjų apsaugos įstatymo įgyvendinimo“;

3. Nepatvirtintas pareigybių sąrašas, dėl kurių teikiamas prašymas Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai pateikti informaciją.

4. Progimnazijoje įdiegtas vidinis informacijos apie pažeidimus įstaigoje teikimo kanalas (korupcija@rytomok.lt), tačiau nėra paskirto atsakingo asmens už pranešimų apie pažeidimus vertinimą bei nenustatyta gautų pranešimų nagrinėjimo tvarka.

5. 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“. Progimnazijos direktoriaus įsakymu ³⁰ patvirtinta Progimnazijos vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, įstaigos veiklą ir vidaus kontrolę reglamentuojantys teisės aktai; vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai; finansų kontrolė; išankstinė finansų kontrolė; einamoji finansų kontrolė; paskesnioji finansų kontrolė; prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutarčių veiklos ir finansų kontrolė; lėšų įstaigos darbuotojams išmokėjimo finansų kontrolė; turto naudojimo kontrolė; atsiskaitymų ir mokėjimų kontrolė; buhalterinės apskaitos kontrolė; turto naudojimo kontrolė; vidaus kontrolės sistemos vertinimas; vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas ir baigiamosios nuostatos.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų srityje, maitinimo organizavimo srityje.

³⁰ 2020-12-30 Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas Nr.V-59 „Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos vidaus kontrolės politika“.

REKOMENDACIJOS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
1.	Užtikrinti, kad Progimnazijoje darbuotojai dalyvaujantys pirkimo procedūroje ar galintys daryti įtaką jos rezultatams, pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų, tik prieš tai pateikę ir/ar patikslinę pateiktas privačių interesų deklaracijas.	Pateikiamos ir/ar patikslinamos pateiktos privačių interesų deklaracijos	2025-06-01	Direktorius Vladas Klasavičius Direktoriaus pavaduotojas ūkiui Arūnas Leškevičius Direktoriaus pavaduotoja ugdymui Aušra Šmulkštienė Bibliotekininkė Nijolė Jarienė Mokytoja Ramunė Juknelienė Vyriausioji virėja Rita Čiuplienė Vyr. buhalterė Inga Kučinskienė
2.	Progimnazijos direktoriaus įsakymus rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijomis. Peržiūrėti, pakeisti ir/ar pripažinti netekusius galios patvirtintus Progimnazijos direktoriaus įsakymus, jog būtų vienas galiojantis Progimnazijos viešųjų pirkimų planas. Metinį viešųjų pirkimų planą rengti vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis.	Peržiūrėsime, pakeisime ir pripažinsime netekusiais galios patvirtintus Progimnazijos direktoriaus įsakymus, jog būtų vienas galiojantis Progimnazijos viešųjų pirkimų planas. Viešųjų pirkimų planas bus koreguojamas ir keičiamas tik kartą per mėnesį arba tik atsiradus skubiam nesuplanuotam poreikiui (pvz. dėl pradėtų vykdyti naujų projektų).	2025-08-31	Direktorius Vladas Klasavičius Direktoriaus pavaduotojas ūkiui Arūnas Leškevičius Administratorė Laimutė Juodzevičienė
3.	Patikslinti Atn-3 ataskaitą už 2024 metus.	Bus patikslinta Atn-3 ataskaita už 2024 metus	2025-09-30	Direktoriaus pavaduotojas ūkiui Arūnas Leškevičius
4.	Raštu sudarytas pirkimo sutartis (jų keitimus) viešinti CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties, bet ne vėliau nei iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios.	Sudarius sutartį, viešinsime CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo, bet ne vėliau nei iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios.	2025-07-15	Direktoriaus pavaduotojas ūkiui Arūnas Leškevičius
5.	Užtikrinti tinkamą viešojo pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą.	Vykdam viešojo pirkimo sutarčių priežiūrą, prižiūrėsime sutartyse numatytų įsipareigojimų vykdymą, pristatymo, atlikimo, teikimo terminų laikymąsi, prekių, paslaugų, darbų atitiktį sutartyse numatytiems kokybiniais ir kiekybiniais	2025-07-15	Sutarčių vykdytojai: Arūnas Leškevičius Rita Čiuplienė Nijolė Jarienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
		reikalavimams, inicijuosime ir teiksime siūlymus dėl pirkimo sutarčių pratęsimo, keitimo, nutraukimo, teisinių pasekmių tiekėjui, nevykdančiam arba netinkamai vykdančiam sutartyje nustatytus įsipareigojimus.		Ramunė Juknelienė Aušra Šmulskštienė
6.	Viešojo pirkimo sutartis sudaryti atsižvelgiant į viešojo pirkimo paraiškoje nurodytą informaciją (nurodant tinkamą sutarties trukmę).	Sudarant sutartis, atsižvelgsime į viešojo pirkimo paraiškoje nurodytą sutarties trukmę ir kitą informaciją.	2025-07-15	Direktoriaus pavaduotojas ūkiui Arūnas Leškevičius Direktoriaus pavaduotoja ugdymui Aušra Šmulskštienė Bibliotekininkė Nijolė Jarienė Mokytoja Ramunė Juknelienė Vyriausioji virėja Rita Čiuplienė Vyriausioji virėja Rita Čiuplienė
7.	Užtikrinti, kad maisto produktų apskaita būtų vedama teisingai ir atitiktų faktinį maisto produktų judėjimą.	Eurofondo programoje vesime tikslią maisto produktų apskaitą, kuri atitiktų faktinį maisto produktų judėjimą. Nurašant maisto produktus nenaudosime pakeitiminių kortelių, nurašyti tikslius žaliavos kiekius nustatytus pagal normas. Stiprinsime maitinimo organizavimo kontrolės procedūras apskaitos srityje, atliksime neplaninius maisto produktų likučių patikrinimus.	2025-06-30	Direktorius Vladas Klasavičius
8.	Užtikrinti patiekalų gamybą pagal patvirtintus 15 d. valgiaraščius, technologines receptūras ir/arba peržiūrėti ir pagal poreikį patvirtinti naujas patiekalų technologines korteles ir 15 d. valgiaraštį.	Pakeisti ir patvirtinti naują 15 dienų valgiaraštį. Tvirtinamos naujos patiekalų technologinės kortelės, atitinkančios Eurofondo programoje nurodytus šių	2025-09-01	Vyriausioji virėja Rita Čiuplienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
		patiekalų receptūrų technologinius aprašymus bei numeraciją.		
9.	Užtikrinti tinkamą Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 7 priede nurodytų reikalavimų įgyvendinimą.	Vaikų maitinimą organizuosime vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 7 priedo reikalavimais. Laikysimės vaikams maitinti teikiamų maisto produktų ir patiekalų dažnumo reikalavimų (sultis pateikti 1 kartą savaitėje).	2025-06-30	Vyriausioji virėja Rita Čiuplienė
10.	Atlikti maisto produktų inventorizaciją ir maisto produktų apskaitą Eurofondo programoje pradėti vykdyti pagal gautus faktinius maisto produktų inventorizacijos duomenis.	Siekiant užtikrinti tinkamą maisto produktų inventorizacijos atlikimą, įpareigosime inventorizacijos komisiją inventorizuoti kiekinius maisto produktų likučius pagal gautus faktinius maisto produktų duomenis.	2025-07-09	Direktorius Vladas Klasavičius Vyriausioji virėja Rita Čiuplienė Vyr. buhalterė Inga Kučinskienė Inventorizacijos komisija
11.	Patvirtinti pareigybių sąrašą, dėl kurių teikiamas prašymas Specialiųjų tyrimų tarnybai pateikti informaciją ir jį paskelbti Progimnazijos internetinėje svetainėje.	Direktoriaus įsakymu patvirtinsime pareigybių sąrašą, dėl kurių įstaiga teikia prašymą Specialiųjų tyrimų tarnybai informacijai gauti. Pareigybių sąrašas paskelbiamas Progimnazijos internetinėje svetainėje.	2025-05-31	Direktorius Vladas Klasavičius
12.	Užtikrinti tinkamą Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo nuostatų įgyvendinimą - rengti mokymus darbuotojams korupcijai atsparios aplinkos kūrimo klausimais ir/ar skatinti darbuotojus dalyvauti mokymuose STT e. mokymų platformoje.	Parengsime Marijampolės „Ryto“ progimnazijos korupcijos prevencijos 2025–2027 metų programos įgyvendinimo planą, kuriame numatyta priemonė „Inicijuoti, organizuoti ir skatinti darbuotojus dalyvauti seminaruose, mokymuose, susijusiuose su antikorupciniu	Parengtas planas iki 2025-06-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui Rūta Pranaitienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
		švietimu“. Numatytas priemonės vertinimo kriterijus „Kiekvienais kalendoriniais metais mokymuose / seminaruose dalyvaus ne mažiau kaip 15 proc. įstaigos darbuotojų.		
13.	Vykdyti aktualiame korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plane numatytas priemones ir aktualios Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plane įstaigai deleguotas priemones.	Vykdydysime Marijampolės savivaldybės tarybos 2025 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. 1-88 „Dėl Marijampolės savivaldybės korupcijos prevencijos 2025-2027 metų programos tvirtinimo“ įstaigai deleguotas priemones ir Marijampolės „Ryto“ progimnazijos korupcijos prevencijos 2025–2027 metų programos įgyvendinimo plane numatytas priemones.	2025-06-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui Rūta Pranaitienė
14.	Numatyti Korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo plano priemonių, apskaičiuojamus vertinimo kriterijus ir tinkamus jų įgyvendinimo terminus.	Parengtas Marijampolės „Ryto“ progimnazijos korupcijos prevencijos 2025–2027 metų programos įgyvendinimo planas, kuriame numatyti Korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo plano priemonių apskaičiuojami vertinimo kriterijai ir įgyvendinimo terminai.	2025-06-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui Rūta Pranaitienė
15.	Paskirti atsakingą asmenį už vidinio informacijos apie pažeidimus teikimo kanalo administravimą, parengti informacijos apie pažeidimus nagrinėjimo tvarką.	Bus paskirtas atsakingas asmuo už vidinio informacijos apie pažeidimus teikimo kanalo administravimą parengiamas direktoriaus įsakymas, dėl atsakingo asmens paskyrimo. Parengiama informacijos apie pažeidimus nagrinėjimo tvarka.	2025-07-09	Direktorius Vladas Klasavičius
16.	Užregistruoti atidėjinius, vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.	Asmeniui, pasiekusiam įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusiam teisę į senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, suskaičiuosime ir užregistruosime apskaitoje atidėjinio sumą išeitinei	2025-06-30	Vyr. buhalterė Inga Kučinskienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
		išmokai.		
17.	Atleidžiant darbuotojus įsakymuose nurodyti nepanaudotų atostogų dienų skaičių už kurias bus mokama kompensacija	Įsakymuose, atleidžiant darbuotojus, nurodysime nepanaudotų atostogų dienų skaičių, už kurias mokama kompensacija	2025-06-30	Administratorė Laimutė Juodzevičienė
18.	Rengiant Progimnazijos veiklos ataskaitą, pateikti informaciją apie pasiektus uždavinių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.	Teikdami Progimnazijos veiklos ataskaitą už 2025 metus nurodysime pasiektus uždavinių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.	Teikiant Marijampolės savivaldybės tarybai Progimnazijos veiklos ataskaitą už 2025 metus	Direktorius Vladas Klasavičius

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės „Ryto“ progimnazija

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

Apie audito metu nustatytus nereikšmingus neatitikimus Progimnazijos vadovybę informavome žodžiu.

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

Susipažinau:

Marijampolės „Ryto“ progimnazijos direktorius

Vladas Klasavičius

Vyr. buhalterė

Inga Kučinskienė

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
VSAKIS- viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema
CVP IS - centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
DVS – dokumentų valdymo sistema

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės „Ryto“ progimnazijos 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 standartus³¹ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus³²;
- 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 (2456,1 tūkst. Eur), t. y. 24,6 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 (1866,7 tūkst. Eur), t. y. 18,7 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 Progimnazijos priimamiems sprendimams.

³¹ 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>);

³² Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	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; 2024 metų aiškinamasis raštas 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti forma Nr.1 2024-12-31; Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
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 1792,2 tūkst. Eur, pabaigoje –1866,7 tūkst. Eur.
2024 m. pajamos ir sąnaudos	Progimnazija gavo 2805,7 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 2813,1 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 pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems 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 įsigijimas, apskaita; 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“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 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 socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos (pašalpos)
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	562000	455100	22400	82800	1700
Mokymo lėšos	1647500	1582900	15800	28200	20600
Mokymo lėšos (valstybės lėšos KB)	50000	50000			
Mokymo lėšos (valstybės lėšos KA)	56000	56000			
Įstaigos veiklos pajamos	47200	18300		28900	
Pradinuko krepšelio programos vykdymas	9900			9900	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	70700				70700
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	1000				1000
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	10000			10000	
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1500		
Saulės elektrinių įrengimas Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigose	300			300	
Iš viso:	2456100	2162300	39700	160100	94000

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2024 m. Eur				
	Viso	darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	562000	455111,07	22349,0	82882,76	1657,17
Mokymo lėšos	1647500	1582886,72	15830,99	28180,99	20601,3
Mokymo lėšos (valstybės lėšos KB)	50000	50000			
Mokymo lėšos (valstybės lėšos KA)	56000	56000			
Įstaigos veiklos pajamos	47200	18310,15		28889,85	
Pradinuko krepšelio programos vykdymas	9870			9870	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	68064,46				68064,46
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	1031				1031
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	10000			10000	
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1500		
Saulės elektrinių įrengimas Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigose	338			338	
Iš viso:	2453503,46	2162307,94	39679,99	160161,6	91353,93

	Viso panaudoti asignavimai 2023 m.	Panaudoti asignavimai 2023 metais pagal ekonominės klasifikacijos kodus				Panaudoti asignavimai 2024 m.	Skirtumas panaudotų asignavimų 2024-2023m.
		Darbo užmok. ir soc. draudimo įmokoms	Ilgalaikio turto įsigijimui	Prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama		
Finansavimo šaltiniai							
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	510100	400410,73	7576,89	92012,38	10100	562000	51900
Mokymo lėšos	1545100	1486907,3	15996,0	27825,3	14371,4	1647500	102400
Mokymo lėšos (valstybės lėšos KB)						50000	50000
Mokymo lėšos (valstybės lėšos KA)						56000	56000
Įstaigos veiklos pajamos	44800	23600		21158,98	41,02	47200	2400
Pradinuko krepšelio programos vykdymas	10100			10100		9870	-230
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	66902,46				66902,46	68064,46	1162
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinę parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	1274,96				1274,96	1031	-243,96
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	24300			24300		10000	-14300
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1500			1500	0
Saulės elektrinių įrengimas Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigose						338	338
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	22400	22400				-	-22400
Valstybės lėšos optimizavimui	5041				5041	-	-5041
Valstybės lėšos ukrainiečiams	4945	4945				-	-4945
Mokinių pavežėjimo užtikrinimas	946,39				946,39	-	-946,39
Projekto „Kokybės krepšelis“ dalinio finansavimo užtikrinimas	64215,6	9219,88	32600	22395,72		-	-64215,6
Šveitimo rėmimo programa	2600			2600		-	-2600
viso	2304225,41	1947482,91	57672,89	200392,38	98677,23	2453503,46	149278,05

Patvirtinto 15 dienų valgiaraščio neatitikimai

Eil. Nr.	Data	Informacija atitikimą/neatitikimą 15 d. d. valgiaraščiui	Gamintų patiekalų, kurie nenurodyti valgiaraštyje/šaltų užkandžių sąraše, pavadinimas	Negamintų patiekalų nurodytų valgiaraštyje, pavadinimas
1.	2024-11-04	Neatitinka	Grikių kruopų košė su sviestu Virti varškėčiai Žuvies kepsnys	Varškės-manų apkepas
2.	2024-11-05	Neatitinka	Grikių kruopų košė su sviestu; Lašišos kepsnys Kiaulienos karbonadas Varškės - manų apkepas	Virti varškėčiai Raudonųjų lęšių troškinys su daržovėmis
3.	2024-11-06	Neatitinka	Vištienos šlaunelių mėsos - ryžių plovos	Troškintos šparaginės pupelės Varškės apkepas su kukurūzų kruopomis
4.	2024-11-07	Neatitinka	Silkė su marinatu; Silkė su keptais svogūnais; Varškės ir kukurūzų apkepas	Vištienos-ryžių plovos Daržovių troškinys su bulvėmis Aliejaus padažas salotoms
5.	2024-11-08	Neatitinka	Silkė su marinatu Silkė su keptais svogūnais Žuvies paplotėlis	
6.	2024-11-11	Neatitinka	Garuose kepti vištienos kukuliai su sezamo sėklomis Pilno grūdo makaronai Silkė su marinatu Silkė su keptais svogūnais	Troškintas garuose vištienos šlaunelių mėsos maltinis Virtos bulvės
7.	2024-11-12	Neatitinka	Silkė su marinatu Silkė su keptais svogūnais Žuvies kepsnys	Avinžirnių troškinys su daržovėmis
8.	2024-11-13	Neatitinka	Kopūstų salotos	Raudonųjų lęšių troškinys su daržovėmis
9.	2024-11-14	Neatitinka	Silkė su keptais svogūnais Slyvų padažas su grietine Šviežių daržovių salotos	
10.	2024-11-15	Neatitinka	Kopūstų salotos su agurkais Virti ryžiai su sviestu Sklindžiai su varške Žuvies paplotėlis	Lietiniai blynai su bananais Lietiniai blynai su varške Virtos bulvės Troškintos šparaginės pupelės Virtų burokėlių salotos su svogūnais ir ypač tyru alyvuogių aliejumi
11.	2024-11-18	Neatitinka	Pilno grūdo makaronai	Burokėlių salotos su apelsinų sultimis
12.	2024-11-19	Neatitinka	Lašišos kepsnys Marinuoti svogūnai Silkė su marinatu Silkė su keptais svogūnais	Kopūstų salotos su agurkais Troškintos šparaginės pupelės
13.	2024-11-20	Neatitinka	Silkė su marinatu Silkė su keptais svogūnais Žuvies kepsnys	Daržovių troškinys su bulvėmis Virti varškėčiai Trintos šaldytos uogos su

				natūraliu jogurtu
14.	2024-11-21	Neatitinka		Avinžirnių troškinys su žirneliais, pomidorais ir imbieru
15.	2024-11-22	Neatitinka	Grikių kruopų košė su sviestu Žirneliai su majonezu Kepti sklindžiai su obuoliais	Grikių miltų blynai Biri perlinių kruopų košė su grietinėlė Virtų burokėlių salotos su svogūnais ir ypač tyru alyvuogių aliejumi Kopūstų salotos su agurkais Virti ryžiai su sviestu
16.	2024-09-25	Neatitinka	Kopūstų salotos	Raudonųjų lęšių troškinys su daržovėmis
17.	2024-09-26	Neatitinka	Šviežių daržovių salotos – iceberg Lašišos kepsnys Slyvų padažas su grietinėlė	
18.	2024-09-27	Neatitinka	Burokėlių salotos su apelsinų sultimis	Virtų burokėlių salotos su svogūnais ir ypač tyru alyvuogių aliejumi Troškintos šparaginės pupelės
19.	2024-10-01	Neatitinka	Šviežių daržovių salotos Marinuoti svogūnai	Kopūstų salotos su agurkais Troškintos šparaginės pupelės
20.	2024-10-02	Neatitinka		Daržovių troškinys su bulvėmis
21.	2024-10-03	Neatitinka		Avinžirnių troškinys su žirneliais, pomidorais ir imbieru
22.	2024-12-02	Neatitinka	Garuose kepti vištienos kukuliai su sezamo sėklomis Pilno grūdo makaronai Natūralaus jogurto padažas Silkė su marinatu Silkė su keptais svogūnais	Virtos bulvės
23.	2024-12-03	Neatitinka	Žuvies kepsnys	Avinžirnių troškinys su daržovėmis
24.	2024-12-04	Neatitinka	Kopūstų salotos Silkė su keptais svogūnais	Raudonųjų lęšių troškinys su daržovėmis

Maisto žaliavų likučių palyginimas

2025 m. kovo 4 d.

Eil. Nr.	Prekės pavadinimas	Inventoriaus ataskaitoje nurodytas prekės likutis sandėlyje, kg./l.	Faktinis prekės likutis sandėlyje, kg.
1.	Alyvuogių aliejus	16,042 l.	14,61 l.*
2.	Atvėsinta vištienos file	32,732 kg.	31,546 kg. *
3.	Fermentinis sūris	1,136 kg.	1 kg.
4.	Jautienos kumpinė	5,974 kg.	5,589 kg. *
5.	Kalakutienos šlaunelių mėsa	2,934 kg.	29,920 kg.
6.	Kiaulienos kumpinė mėsa	44,725 kg.	44,269 kg. *
7.	Lašišos file su oda	13,580 kg.	13,178 kg. *
8.	Lydekos file	10,893 kg.	11,317 kg. *
9.	Majonezas	16,465 kg.	18,9 kg. *
10.	Pomidorų pasta	2,551 kg.	0*
11.	Rapsų rafinuotas aliejus	20,227 l.	18 l. *
12.	Varškė	21,431 kg.	28 kg.*

2025 m. kovo 27 d.

Eil. Nr.	Prekės pavadinimas	Inventoriaus ataskaitoje nurodytas prekės likutis sandėlyje, kg./l.	Faktinis prekės likutis sandėlyje, kg.
1.	Alyvuogių aliejus	17,629	17,250*
2.	Atvėsinta vištienos file	1,022	1
3.	Fermentinis sūris	6,144	6,200
4.	Jautienos kumpinė	4,716	4,978
5.	Kalakutienos šlaunelių mėsa	22,203	18,475*
6.	Kiaulienos kumpinė mėsa	17,694	18,754*
7.	Lašišos file su oda	38,749	38,661
8.	Lydekos file	71,514	71,444
9.	Majonezas	19,230	19,530
10.	Pomidorų pasta	2,551	0*
11.	Rapsų rafinuotas aliejus	13,280	15,500*
12.	Varškė	17,744	18

*Progimnazijos atsakingas darbuotojas dėl audito metu nustatytų neatitikimų nurodė šias jų priežastis: aliejaus sunaudota daugiau ruošiant salotas; ruošiant mėsos, žuvies patiekalus nupjaustytos netinkamos žaliavų dalys; technologinėje kortelėje nurodytas per didelis majonezo, aliejaus kiekis; pomidorų pasta buvo prastos kokybės, todėl jos sunaudota daugiau; per klaidą sumaišytos svorio pakuotės, sunaudota mažesnis kiekis mėsos; tiekėjas neatvežė užsakyto kiekio kefyro, todėl kefyras Eurofondo programos apskaitoje, nurašytas kitu pieno produktu (varške) ir kt.

**Vaikų maitinimo organizavimo aprašo 7 priedo reikalavimų
vertinimas**

Eil. Nr.	Data	Maisto produktai ir patiekalai (7 priedo punktas)	Patiekalų dažnumas, kai tiekiamas vienas maitinimas per dieną	Neatitikimai
1.	2024-09-30 2024-10-04	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Neteikta Teikta 2 kart./sav.
2.	2024-10-07 2024-10-11	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Neteikta Teikta 2 kart./sav.
3.	2024-10-14 2024-10-18	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Neteikta Teikta 2 kart./sav.
4.	2024-10-21 2024-10-25	18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav.
5.	2024-11-04 2024-11-08	18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav.
6.	2024-11-18 2024-11-22	18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav.
7.	2024-11-25 2024-11-29	18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav.
8.	2025-01-06 2025-01-10	1. Patiekalai iš raudonos mėsos 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 2 kartus/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 3 kart./sav. Teikta 2 kart./sav.
9.	2025-01-13 2025-01-17	10. Šlifuoti ryžiai (išskyrus plikytus ryžius) ir jų patiekalai 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav. Teikta 2 kart./sav.
10.	2025-01-20 2025-01-24	18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav.
11.	2025-01-27 2025-01-31	2. Patiekalai iš baltos mėsos 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 2 kartus/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 3 kart./sav. Teikta 2 kart./sav.
12.	2025-03-03 2025-03-07	1. Patiekalai iš raudonos mėsos 2. Patiekalai iš baltos mėsos 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 2 kartus/sav. Ne daugiau kaip 2 kartus/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 3 kart./sav. Teikta 3 kart./sav. Teikta 2 kart./sav.
13.	2025-03-10 2025-03-14	18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 2 kart./sav.
14.	2025-03-17 2025-03-21	8. Ankštiniai, ankštinės daržovės ir jų patiekalai 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne mažiau kaip 1 kartas/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Neteikta Teikta 2 kart./sav.
15.	2025-03-24 2025-03-28	1. Patiekalai iš raudonos mėsos 18. Vaisių sultys arba daržovių-vaisių sultys	Ne daugiau kaip 2 kartus/sav. Ne daugiau kaip 1 kartas/sav.	Teikta 3 kart./sav. Teikta 2 kart./sav.

Mokamo maitinimo maisto žaliavų kiekio pagal technologines patiekalų korteles ir faktiškai nurašyto žaliavos kiekio palyginimas

2025-03-04

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Varškė (sklindžiai su varške 80 vnt.)	40	3,200	10,637
Kiaulienos sprandinė (šaslykas - 244 vnt.)	170,01	41,481	41,480
Kiaulienos kumpinė mėsa (lietiniai su mėsa – 78 vnt.)	90	7,515	7,515
Kiaulienos kumpinė mėsa (lietiniai su mėsa – 11 vnt.)	45		
Kefyras 139 vnt.	200	27,800	20,363

2025-03-04 mokamo maitinimo apskaitoje nurašyta 0,387 kg. majonezo ir nemokamo maitinimo apskaitoje 2 kg., tačiau pagal šios dienos valgiaraštį nėra patiekalų, kuriems pagal technologines korteles gaminant patiekalą turėjo būti naudojamas majonezas. Vietoje kefyro apskaitoje nurašyta varškė, tačiau sandėlio maisto produktų patikrinimo metu nustatyta, kad varškė sandėlyje faktiškai buvo. Vietoje pomidorų padažo apskaitoje nurašytas majonezas.

2025-02-24

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Vištienos file (kepsnys 302 vnt.)	155	46,900	41,192
Vištienos šlaunelių mėsa (vištienos kukliai 49 vnt.)	130	9,889	15,597
Vištienos šlaunelių mėsa (vištienos troškiny 37 vnt.)	95,19		
Lydekos file (žuvies kepsnys 31 vnt.)	140	4,340	3,038

2025-02-25

Produkto pavadinimas	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Kiaulienos nugarinė (Kiaulienos nugarinės suktinukas 48 vnt.)	105,22	29,637	29,635
Kiaulienos nugarinė (virtas kiaulienos nugarinės kukulis – 215 vnt.)	114,36		
Kiaulienos kumpinė (jautienos ir kiaulienos kepsnys 96 vnt.)	71,95	6,907	6,907
Jautienos kumpinė (jautienos ir kiaulienos kepsnys 96 vnt.)	38,06	3,654	3,654
Lašiša (lašišos kepsnys 30 vnt.)	140,00	4,200	4,200

2025-01-23

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto)
---	----------------------------------	---	---

	normai, gramais	kg/g	kg/g
Vištienos šlaunelių mėsa (vištienos šlaunelių mėsos - ryžių plovos 254 vnt.)	95,19	58,868	58,867
Vištienos šlaunelių mėsa (vištienos šlaunelių mėsos kepsnys 146 vnt.)	237,60		
Vištienos file (vištienos file kepsnys su sūriu 28 vnt.)	160,00	4,480	4,480
Lydekos file (žuvies kepsnys 10 vnt.)	140,00	1,400	0,980

2024-03-07

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Kiaulienos kumpinė mėsa (smulkinta kauliena su pilno grūdo makaronais 64 vnt.)	80,88	5,176	19,416
Kiaulienos kumpinė mėsa (šviežių kopūstų balandėliai įdaryti kauliena ir ryžiais 72 vnt.)	69,03	4,970	
Kiaulienos kumpinė mėsa (lietiniai su mėsa – 98 vnt.)	90	8,820	
Kiaulienos kumpinė mėsa (lietiniai su mėsa – 10 vnt.)	45	0,450	
Lydekos file (žuvies kepsnys 15 vnt.)	140,00	2,100	0,126*

*Jūrų lydekos kiekio nurašymas Eurofondo apskaitoje atliktas 2024-03-10, šis kiekis gaunamas suskaičiavus visos savaitės (2024-03-04-2024-03-08) jūrų lydekos poreikį pagal technologines korteles ir atliktus faktinius nurašymus.

2024-03-08

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Lyekos file (keptas žuvies kotletas 39 vnt.)	132	5,148	9,754
Lydekos file (žuvies kepsnys 32 vnt.)	140	4,480	

2024-05-10

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Lydekos file (žuvies kepsnys 29 vnt.)	140	4,060	7,462
Lydekos file (žuvies paplotėlis 33 vnt.)	140	4,620	

2024-05-13

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal žmonių skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Lydekos file (žuvies kepsnys 25 vnt.)	140	3,500	2,450
Kalakutienos šlaunelių mėsa (Kalakutienos guliašas 61 vnt.)	125,05	7,628	7,628

2024-05-17

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal žmonių skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g

Lydekos file (žuvies kepsnys 41 vnt.)	140	5,740	8,358
Lydekos file (žuvies paplotėlis 31 vnt.)	140	4,340	

2024-11-20

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Jūros lydeka (žuvies kepsnys 45 vnt.)	140	6,300	4,410
Rauginti agurkai 98 vnt.	60	5,880	5,880

2024-11-21

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Kiaulienos kumpinė mėsa (smulkinta kiauliena su pilno grūdo makaronais 113 vnt.)	80,88	9,139	23,048
Kiaulienos kumpinė mėsa (šviežių kopūstų balandėliai įdaryti kiauliena ir ryžiais 72 vnt.)	69,03	4,279	
Kiaulienos kumpinė mėsa (lietiniai su mėsa – 103 vnt.)	90	9,270	
Kiaulienos kumpinė mėsa (lietiniai su mėsa – 8 vnt.)	45	0,360	

2024-11-28

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/g	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/g
Vištienos šlaunelių mėsa (vištienos šlaunelių mėsos - ryžių plovos 114 vnt.)	95,19	10,852	45,304
Vištienos šlaunelių mėsa (vištienos šlaunelių mėsos kepsnys 145 vnt.)	237,60	34,452	
Lašišos file (žuvies kepsnys 15 vnt.)	140	2,100	2,100

Nemokamo maitinimo maisto žaliavų kiekio pagal technologines patiekalų korteles ir faktiškai nurašyto žaliavos kiekio palyginimas

2024-03-07

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais/l	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Kiaulienos kumpinė mėsa (smulkinta kiauliena su pilno grūdo makaronais 165 vnt.)	80,88	13,345	13,345
Apelsinų sultys 165 vnt.	200	33	33
Agurkai 165 vnt.	62,50	10,313	10,313

2024-03-08

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Lydekų file (keptas žuvies kotletas 150 vnt.)	132	1,9800	19,800

2024-11-04

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Vištienos šlaunelių mėsa (keptas vištienos apkepas 155 vnt.)	67,69	10,492	10,492
Majonezas 155 vnt.	32	4,960	4,960
Salotos, vištienos apkepas, padažas			
Fermentinis sūris (burokėlių salotos su sūriu 155 vnt.)	20	3,100	3,100

2024-11-08

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Rapsų aliejus (kopūstų sriuba su salierais 163 vnt.)	4 ml	2,282	2,282
Rapsų aliejus (padažas su svogūnais ir morkomis 163 vnt.)	4 ml		
Rapsų aliejus (žuvies paplotėlis 163 vnt.)	6 ml		

2024-11-12

Produkto pavadinimas, patiekalo pavadinimas ir kiekis, vnt.	Žaliavos kiekis (bruto) porcijos normai, gramais	Žaliavos kiekis (bruto) pagal patiekalų skaičių kg/l	Faktiškai nurašytas žaliavos kiekis (bruto) kg/l
Kiaulienos nugarinė (virtas kiaulienos nugarinės kukulis 161 vnt.)	114,36	18,411	18.410,35
Kiaušiniai (virtas kiaulienos nugarinės kukulis 161 vnt.)	10	1,609	1,610
Obuoliai* (vaisių kompotas 161 vnt.)	40	6,440	4,527

*Vietoje reikalingo obuolių kiekio, apskaitoje nurašyti kiviai - 1,913 kg.

Progimnazijos viešųjų pirkimų plano vertinimas

Eil. Nr.	Viešojo pirkimo paraiškos data ir pirkimo objekto pavadinimas	Informacija ar pirkimas yra nurodytas Progimnazijos viešųjų pirkimų plane Paraiškos parengimo dieną	Nustatyti neatitikimai
1.	2024-01-18 Virtuvės reikmenų ir valiklių pirkimas	Nėra. Taip pat paraiškoje nenurodyta priežastis dėl kurios pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.	2024-01-22 įsakymas Nr. TV-7. Sutartis sudaryta 2024-01-22. Paraiškoje nurodyta, kad numatoma sutarties trukmė 15 mėn., sutartyje – 24 mėn. Sutartis paskelbta pavėluotai - 2024-08-16 (pirmos sąskaitos faktūros data 2024-02-29).
2.	2024-01-19 Įvairios biuro įrangos ir reikmenų pirkimas	Nėra. Taip pat paraiškoje nenurodyta priežastis dėl kurios pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.	2024-01-22 įsakymas Nr. TV-7. Sutartis sudaryta 2024-01-25. Paraiškoje nurodyta, kad numatoma sutarties trukmė 12 mėn., sutartyje – 24 mėn. Sutartis paskelbta pavėluotai - 2024-07-25 (pirmos sąskaitos faktūros data 2024-02-29).
3.	2024-04-11 Laboratorijos baldų pirkimas	Nėra. Taip pat paraiškoje nenurodyta priežastis dėl kurios pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.	Sutartis 2024-04-26, pirkimas į viešųjų pirkimų planą įtrauktas 2024-07-22 įsakymo Nr. TV-26.
4.	2024-05-02 Infrastruktūros įrengimo techninio darbo projektas	Nėra. Taip pat paraiškoje nenurodyta priežastis dėl kurios pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.	Sutartis 2024-05-13, pirkimas į viešųjų pirkimų planą įtrauktas 2024-05-14 įsakymo Nr. TV-22.
5.	2024-06-10 Statybinių medžiagų ir panašių gaminių pirkimas	Taip. 2024-01-22 įsakymas Nr. TV-7.	Paraiškoje nurodyta, kad numatoma sutarties trukmė 12 mėn., sutartyje – 24 mėn.
6.	2024-09-02 Kuro pirkimas	Nėra. Taip pat paraiškoje nenurodyta priežastis dėl kurios pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.	Paraiškoje nurodyta, kad numatoma sutarties trukmė 12 mėn., sutarties 3 p. - 24 mėn., sutarties 7.3. p. - neterminuota. Sutartis sudaryta 2024-09-06, pirkimas į viešųjų pirkimų planą įtrauktas 2024-09-17 įsakymo Nr. TV-34.
7.	2024-11-02 Garso aparatūros pirkimas	Taip. 2024-05-14 įsakymas Nr. TV-22.	2024-12-09 sudaryta sutartis Nr. SCS2024/12/06-1, sąskaita faktūra gauta 2024-12-30. Sutartis CVP IS nepaviešinta.
8.	2024-11-12 Interaktyvių ekranų pirkimas	Nėra. Taip pat paraiškoje nenurodyta priežastis dėl kurios pirkimas nebuvo įtrauktas į pirkimų planą.	2024-11-12 sudaryta sutartis Nr., sąskaita faktūra gauta 2024-11-22. Sutartis CVP IS nepaviešinta. pirkimas į viešųjų pirkimų planą įtrauktas 2024-11-13 įsakymo Nr. TV-42.

Sutarčių vykdymo vertinimas (kainų analizė)

Eil. Nr.	Sutartis data ir numeris	Prekės/paslaugos pavadinimas ir kaina Eur su PVM sutartyje	Nustatyti atitikimai/neatitikimai
1.	2024-01-02, Nr. VŠ-1	Daržovės ir vaisiai. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-12-16 Nr. sąskaita faktūra Nr. AK0000641779, 2024-12-13 Nr. sąskaita faktūra Nr. AK0000641717, 2024-12-12 Nr. sąskaita faktūra Nr. AK0000641692, 2024-11-13 Nr. sąskaita faktūra Nr. AK0000640920.
2.	2024-01-03, Nr. VŠ-2	Daržovės. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-11-29 Nr. sąskaita faktūra Nr. IMPEL24/9824, 2024-11-22 Nr. sąskaita faktūra Nr. IMPEL24/9567, 2024-11-06 Nr. sąskaita faktūra Nr. IMPEL24/9039, 2024-10-01 Nr. sąskaita faktūra Nr. IMPEL24/7989, 2024-03-15 Nr. sąskaita faktūra Nr. IMPEL24/2529.
3.	2024-01-03, Nr. VŠ-3	Daržovės. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-05-28 Nr. sąskaita faktūra Nr. MPL1807845, 2024-05-21 Nr. sąskaita faktūra Nr. MPL1803770, 2024-03-19 Nr. sąskaita faktūra Nr. MPL1769266, 2024-02-27 Nr. sąskaita faktūra Nr. MPL1758531.
4.	2024-01-22, Nr. VŠ-4	Virtuvės reikmenys ir valikliai. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-01-31 Nr. sąskaita faktūra Nr. LAA00180963, 2024-12-30 Nr. sąskaita faktūra Nr. LAA, 180717, 2024-06-17 Nr. sąskaita faktūra Nr. LAA00179090.
5.	2024-01-22, Nr. VŠ-5	Kenkėjų kontrolės paslaugos – 1 mėn. kaina 20,57 Eur*.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-02-20 Nr. sąskaita faktūra Nr. 8048412, 2024-08-31 Nr. sąskaita faktūra Nr. 80444302, 2024-12-16 Nr. sąskaita faktūra Nr. 80466612.
6.	2024-01-23, Nr. VŠ-6	Biuro prekės. Prekės perkamos pagal sutarties priede nurodytą sąrašą.	Klijuojanti guma kaina 2025-01-31 sąskaita faktūra Nr. LAA00180964 – 2,66 Eur, sutartis - 2,20 Eur, Kasetės Brother TN-2420 kaina 2024-12-31 sąskaita faktūra Nr. LAA00180730 - 16,25 Eur, sutartis 15 Eur; Krepinio popieriaus kaina 2024-11-29 sąskaita faktūra Nr. LAA00180491 - 0,81 Eur, sutartis - 0,60 Eur; Kasečių CF410, CF411, CF412, CF413 kaina 2024-04-30 sąskaita faktūra Nr. LAA00178651 - 23,75 Eur, sutartis 20 Eur.
7.	2024-01-25, Nr. VŠ-7	Natūralus mineralinis vanduo – 0,459 Eur/1 l.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-02-27, sąskaita-faktūra Nr. AK0000634290, 2024-04-03, sąskaita-faktūra Nr. AK0000635289, 2024-06-05, sąskaita-faktūra Nr. AK0000637307.
8.	2024-01-25, Nr. VŠ-8	Obuolių sultys – 0,88 Eur/1 l. Apelsinų sultys – 0,93 Eur/1 l.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-01-09 Nr. sąskaita faktūra Nr. LBV000022230, 2024-02-27 Nr. sąskaita faktūra Nr. LBV000027591.
9.	2024-01-29, Nr. VŠ-9	Pirmaisiais metais viso 653,40 Eur.	Neatitikimų nenustatyta. 2024-10-04 sąskaita faktūra Nr. LCS24/138.

*Šioje lentelėje visos kainos nurodytos Eur su PVM.

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito procedūrų ataskaita Marijampolės „Ryto“ progimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas; Dokumento rūšis: Ataskaitos
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: 2025-05-08 14:31
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-8; Registravimo data: 2025-05-08 14:30; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2025-05-08 14:31; 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.20250507.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 2.1E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2025-05-08 14:31
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 „Ryto“ progimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas, rūšis: Ataskaitos
Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo

Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-05-08 14:31
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-8; Registravimo data: 2025-05-08 14:30; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2025-05-08 14:31, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
PROCEDŪRŲ ATASKAITA RYTO PROGIMNAZIJA 05.08 (2).pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra