



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS SŪDUVOS GIMNAZIJOS 2023 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO
VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės d. Nr. 1- (2.1.E)
Marijampolė

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
Audito procedūrų rezultatai	4
1. Gimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas	6
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
3.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
3.2 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	10
3.3 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas	12
4. Kiti pastebėjimai	17
5. Vidaus kontrolės vertinimas	19
REKOMENDACIJOS	20
PRIEDAI	22
Santrumpos ir sąvokos	22
Audito apimtis ir metodai	23
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2023 -2022 metų panaudotų asignavimų palyginimas	26
Pareigybių pokytis	28

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau tekste -Vietos savivaldos įstatymas)¹ 67 straipsnio 1 dalies 1 punktu, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2023-2024 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės Sūduvos gimnazijoje (toliau – Gimnazija). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis. Audito procedūrų tikslas – įvertinti Gimnazijos 2023 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“ (23 psl.)

Gimnazijai audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorė Audronė Vaičiulienė, o buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Gitana Andriukaitienė.

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

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

1. Gimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Audito metu vertinome Gimnazijos 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2023 metais Gimnazija vykdė 2 programas:

- „Švietimo programa“ šios programos priemonės „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas gimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“, „Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas“, „Švietimo rėmimo programa“, „Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas ugdymo įstaigose“.

- „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 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 2101,6 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 1821,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, tai sudaro 86,7 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 2101,4 tūkst. Eur iš jų – 1848,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms. Palyginus 2022 m gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 1932,8 tūkst. Eur asignavimų, arba 168,6 tūkst. Eur mažiau negu 2023 metų asignavimų. Palyginus 2022 metų ir 2023 metų Gimnazijos asignavimus pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ženkliai padidėjo panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms 280,4 tūkst. Eur. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio padidėjimo bei 2023 metais gautų valstybės lėšų karjeros specialistų darbo užmokesčiui - 29,2 tūkst. Eur ir lėšų mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo - 11,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės skiriamos lėšos Gimnazijos aplinkos išlaikymui 2023 metais palyginus su 2022 metais padidėjo tik 1,6 tūkst. Eur. Palyginimui savivaldybės skirtos lėšos Rygiškių Jono gimnazijos aplinkos išlaikymui 2023 metais padidėjo 53,2 tūkst. Eur, Jono Totoraičio progimnazijos - 61,4 tūkst. Eur, Rimanto Stankevičiaus progimnazijos - 47,4 tūkst. Eur, Mokolų progimnazijos - 17,0 tūkst. Eur.

Pagal išlaidų struktūrą 2023 metais didžiausią panaudotų išlaidų dalį 88 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui; 7,5 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui; 3,3 proc. socialinei paramai ir 1,2 proc. ilgalaikiam turtui įsigyti.

Gimnazija 2023 metais gavo finansavimą iš Švietimo mainų programos fondo Erasmus programos vykdymui. Projektas tęstinis 2023 metais gauta 55,4 tūkst. Eur, panaudota 44,1 tūkst. Eur, likutis šių lėšų 25,6 tūkst. Eur (buvo lėšų likutis 2023-01-01-14,2 tūkst. Eur).

Gimnazija 2023 metais įsigijo ilgalaikio turto už 26,1 tūkst. Eur iš biudžeto lėšų ir iš JAV paramos fondo lėšų – 10,5 tūkst. Eur. 2023 metais įsigyta: 5 interaktyvūs ekranai - 12,5 tūkst. Eur; kompiuterinis kasos aparatas -3,0 tūkst. Eur, 18 nešiojamų kompiuterių - 12,5 tūkst. Eur, baldai - 4,1 tūkst. Eur ir kitas ilgalaikis turtas (pulo stalas, bėgimo mechaninis takelis, garažas (plieninė konstrukcija) - 4,5 tūkst. Eur, neatlygintinai gavo programos licenciją - 0,3 tūkst. Eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas - vadovaujantis Tarybos sprendimu² ir pagal perdavimo ir priėmimo aktą perduotas patikėjimo teise stadionas, kurio įsigijimo savikaina 424,4 tūkst. Eur, o nusidėvėjimas 419,6 tūkst. Eur. Šis stadionas apskaitytas 1203201 (kitų statinių įsigijimo savikaina) balansinėje sąskaitoje.

Gimnazijoje yra 273 vienetai visiškai nudėvėto turto, tačiau vis dar naudojamo Gimnazijos veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina – 206,3 tūkst. Eur, tai sudaro 6,7 proc. viso Ilgalaikio turto įsigijimo savikainos.

Išsami informacija apie Gimnazijos išlaidas pagal finansavimo šaltinius 2022 ir 2023 metais ir jų palyginimą pateikiama 3 priede.

Gimnazija mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 80,57 Eur įsiskolinimą iš biudžeto lėšų paslaugų tiekėjams: AB „Energijos skirstymo operatorius“ - 42,99 Eur, UAB „Tele 2“ - 7,58 Eur, UAB „Dezinf“ - 30 Eur.

Nebiudžetinių lėšų įsiskolinimas už maisto produktus 2023-12-31 yra 727,77 Eur, tai įsiskolinimas produktų tiekėjams.

Patikslintas 2023 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.

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

² Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-10-27 sprendimas Nr. 1-306 “Dėl stadiono perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Marijampolės Sūduvos gimnazijai”;

Finansų ministro įsakymu³. Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

Įstaiga priskirta III konsolidavimo lygiui, ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, 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 2023-12-31 duomenimis iš viso turto yra 1914,1 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1708,4 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 205,8 tūkst. Eur. Palyginus 2023 metų turto pokytį su 2022 metais, turto likutis sumažėjo 157,1 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta:

- ilgalaikis turtas sumažėjo 213,3 tūkst. Eur, įvertinus 2023 m. įsigyto 36,6 tūkst. Eur ir nurašyto ilgalaikio turto 28,1 tūkst. Eur bei sukauptą 2023 metais ilgalaikio turto nusidėvėjimą 90,9 tūkst. Eur, perduoto turto nusidėvėjimo sumos - 28,1 tūkst. Eur ir turto pergrupavimo 159,0 tūkst. Eur.

- trumpalaikio turto likutis padidėjo 56,3 tūkst. Eur, tame tarpe per vienerius metus gautinų sumų likutis padidėjo 47,9 tūkst. Eur, atsargų likutis padidėjo 0,5 tūkst. Eur, išankstinių apmokėjimo likutis sumažėjo 3,0 tūkst. Eur, o pinigų likutis padidėjo 10,9 tūkst. Eur. Trumpalaikio turto pokytis pavaizduotas 1 lentelėje.

1 lentelė. Trumpalaikio turto pokytis ir struktūra 2022-2023 m.

Trumpalaikis turtas	2022 m., Eur	2023 m., Eur	Skirtumas, Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas Eur
Atsargos	3362,01	3865,14	503,13
Išankstiniai apmokėjimai	3129,25	99,6	-3029,65
Per vienerius metus gautinos sumos	109893,55	157800,33	47906,78
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	33124,94	44007,78	10882,84
Iš viso:	149509,75	205772,85	56263,1

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

³ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atvaizduoto 2023 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priede, atitinka Didžiosios knygos sąskaitose 2010004, 2010005, 2010006, 2010031, 2020004, 2020005, 2020006, 2020007 atvaizduotas sumas įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį 106486,15 Eur ir atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį pagal sąskaitų 2010004, 2010005, 2010006, 2010031, 2020004, 2020005, 2020006, 2020007 duomenis – 105983,02 Eur. Įvertinus atsargų įsigijimą ir nurašymą ir atsargų likutį 2023-12-31 FBA atsargų likutis 3865,14 Eur atvaizduota teisingai.

Išankstinių apmokėjimų likutį 0,1 tūkst. Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos, tai sąnaudos už prenumeratą (įstaigos pajamų lėšos).

FBA straipsnį „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta“ sudaro gautinos sumos už patalpų nuomą. Gimnazija pagal sudarytas patalpų nuomos sutartis 2023 metais gavo 14,2 tūkst. Eur pajamų. Įsiskolinimo už patalpų nuomą neturi.

FBA straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ likutyje 157,8 tūkst. Eur apskaityta nepanaudotų atostogų kaupiniai 101,7 tūkst. Eur; atidėjiniai – 53,8 tūkst. Eur, kreditinis įsiskolinimas - 0,1 tūkst. Eur, įstaigos pajamų likutis, pervesta į savivaldybės biudžetą – 2,2 tūkst. Eur.

Finansavimo sumos sudaro 1731 tūkst. Eur, o įsipareigojimai - 156,3 tūkst. Eur. Gimnazijos įsipareigojimus sudaro:

- 53,8 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;

- 101,7 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai);

- 0,8 tūkst. Eur „Tiekėjams mokėtinės sumos“, tame tarpe skola maisto produktų tiekėjams 0,7 tūkst. Eur (nebiudžetinės lėšos) ir skola už komunalines paslaugas - 0,1 tūkst. Eur komunalinių paslaugų

Palyginus 2022 ir 2023 metų įsipareigojimų sumas, jie padidėjo 42,6 tūkst. Eur, iš jų:

- 32 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;
- 10,7 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai).

Gimnazijos didžiausia dalis darbuotojų 2023-12-31 dienai turėjo sukaupę atostogas už mažiau nei vienus metus nuo 3 iki 25 d. d. nepanaudotų atostogų. Tik 1 darbuotojas turi sukaupęs 36,5 d. d. nepanaudotų atostogų tai yra daugiau nei už vienus metus. Gimnazijoje yra 5 darbuotojai, kurie yra panaudoję daugiau atostogų dienų negu jiems priklausė 2022-12-31 ir 2023-12-31.

2 lentelė Darbuotojų atostogų kaupiniai

Pareigybė	Priklauso atostogų už metus	Nepanaudotų dienų skaičius 2022-12-31	Nepanaudotų atostoginių suma Eur	Nepanaudotų dienų skaičius 2023-12-31	Nepanaudotų atostoginių suma Eur
Budėtoja	30	-32,247	-1297,3	-29,069	-1266,83
Valytoja	25	-18,72	-709,18	-19,397	-812,73
Valytoja	27	-27,818	-1106,32	-28,558	-1196,58
Valytoja	26	-24,351	-957,24	-25,063	-1050,14
Valytoja	27	-22,818	-864,8	-24,558	-1028,98
			-4934,84		-5355,26

Darbo kodekso 128 straipsnyje reglamentuota, kad už pirmuosius darbo metus visos kasmetinės atostogos paprastai suteikiamos išdirbus bent pusę darbo metams tenkančių darbo dienų skaičiaus. Tačiau šie darbuotojai Gimnazijoje dirba seniai.

Gimnazija išleisdama darbuotojus atostogų neįgavus teisės į jas ir išmokėdama atostoginius už neišdirbtą atostogoms laiką prisiima finansinę riziką, nes jei darbuotojai bus atleisti iš darbo iš jų privalės išskaityti į priekį sumokėtas atostoginių sumas.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad bendros Gimnazijos veiklos sąnaudos padidėjo 284,4 tūkst. Eur, iš jų:

- 312,4 tūkst. Eur arba 19 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
- 23,6 tūkst. Eur arba 30 proc. padidėjo sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos padidėjo.

Kitos sąnaudos padidėjo neženkliai. Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugų ir kitų paslaugų sąnaudos sumažėjo viso 71,6 tūkst. Eur tai yra 54 proc. Palyginus pagrindinės veiklos sąnaudas 2023 metais su veiklos sąnaudomis 2022 metais yra didesnės, dėl padidėjusio darbo užmokesčio bei sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos padidėjo dėl inventoriaus ir vadovėlių įsigijimo.

3 lentelė. 2022 – 2023 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsniai	2022 m.	2023 m.	Skirtumas Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1608871,61	1921320	312448,39
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	87862,73	90868,2	3005,47
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	69915,23	56633,38	-13281,85
Komandiruočių	30977,02	34415,18	3438,16
Transporto	928,92	1123,32	194,4
Kvalifikacijos kėlimas	9490,4	11662,48	2172,08
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	30794	42100,12	11306,12
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	80428,47	104052,92	23624,45
Socialinių išmokų	552	392	-160
Kitų paslaugų	133703,13	75350,79	-58352,34
Iš viso:	2053523,51	2337918,39	284394,88

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Ženkliai komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo dėl mažesnės šilumos energijos kainos ir veikiančios saulės elektrinės, o kitų paslaugų sąnaudos sumažėjo dėl mokinių pavėžėjimo išlaidų sumažėjimo, nes pasikeitė mokinių pavėžėjimo paslaugų teikėjas.

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 (2023-12-31) duomenimis.

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2023-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2023-12-31) sulyginus su apskaitos registro Didžiosios knygos 8 klasės sąskaitų likučiais, neatitikimų nenustatyta. 2022 – 2023 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas 2 lentelėje.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas grynojo paviršiaus likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2023-12-31) 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 (2023-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto 5 priedo „2023 m. informacija pagal veiklos segmentus“ neatitikimų nenustatyta.

Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

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

3.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Ilgalaikis turtas pagal pobūdį Gimnazijoje skirstomas į grupes: pastatai, kiti statiniai, mašinos ir įrengimai ir baldai, biuro įranga. Kiekvienai ilgalaikio materialaus turto grupei nustatytas naudingo tarnavimo laikas metais. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį metodą) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie patvirtinti Gimnazijos direktoriaus įsakymu⁴.

Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų, įsipareigojimų, pinigų, esančių banko sąskaitose inventorizacijai atlikti sudaryta komisija ir inventorizacija atlikta įsakyme nustatytais terminais,

⁴ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2022-11-18 įsakymas Nr. V-133 (1.3.E) „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko patvirtinimo“;

vadovaujantis direktoriaus įsakymu⁵. Inventorizacijos metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą. Surašyti inventorizacijos aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai: ilgalaikio turto; trumpalaikio turto; pagal panaudą gauto turto; maisto produktų; mokėtinų ir gautinių sumų; pinigų įstaigos sąskaitose, pagal panaudą gauto žemės sklypo. Inventorizacijos metu komisija trūkumo ar pertekliaus nenustatė. Inventorizacijos komisijos pirmininkas vadovaudamasis Inventorizacijos atlikimo tvarkos 4 punktu Gimnazijos direktorei 2024-01- pateikė 2023 metų inventorizacijos ataskaitą Nr. 2, kurioje pateikė atliktos inventorizacijos rezultatus. Nuvertėjusio turto Gimnazijoje nėra, neužpajamuoto turto nerasta, komisijos rastas sugedęs, pasibaigusios galiojimo (licencijos) ar funkciškai pasenęs turtas komisijos sprendimu bus siūlomas nurašyti.

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

3.2 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Gimnazijos viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis direktoriaus įsakymu⁶ patvirtintu viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu. Jame reglamentuota Gimnazijos viešųjų pirkimų proceso organizavimas, pirkimų planavimas, pirkimų inicijavimas, pirkimų vykdymas, sutarčių sudarymas ir sutarčių įgyvendinimas, ataskaitų rengimas, pretenzijų ir ginčų nagrinėjimo tvarka. Gimnazijos direktorės įsakymais⁷ paskirti viešųjų pirkimų iniciatoriai, organizatoriai, sutarčių administratoriai ir vykdytojai. Viešųjų pirkimų proceso administratoriumi paskirta direktorės pavaduotoja ūkiui.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu⁸ patvirtintą 2023 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas buvo tikslinamas.

⁵ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-11-08 įsakymas Nr. V-140 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“;

⁶ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-01-18 įsakymas Nr. V-7 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;

⁷ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-01-23 įsakymai: Nr. V-11 „Dėl viešųjų pirkimų iniciatoriaus skyrimo“; Nr. V-10 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo“; Nr. V-12 „Dėl viešųjų pirkimų proceso administratoriaus skyrimo“; Nr. V-14 „Dėl sutarčių administratoriaus skyrimo“ Nr. V-13 „Dėl sutarčių vykdytojų skyrimo“;

⁸ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-01-25 įsakymai Nr. V-17 „Dėl 2023 viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

Vertinant 2023 metų Gimnazijos viešųjų pirkimų planą nustatyta, kad visi įvykdyti pirkimai, kurie fiksuoti pirkimų žurnale įtraukti į 2023 metų pirkimų planą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nuostatomis Viešųjų pirkimų sutartys viešinamos 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 ir Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Pagal Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-19 įsakymu Nr. 1S-91 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) tvarkos aprašo 30 p. informaciją apie raštu sudarytas sutartis pirkimo vykdytojas viešina CVP IS per 15 kalendorinių dienų.

Atrankos būdu peržiūrėjus sutartis, nustatyta atvejų, kad nesilaikyta šių nuostatų. Ne visos raštu sudarytos sutartys paviešintos laiku.

• *Raštu sudarytos sutartys paviešintos pavėluotai:*

- 2023-06-29 sutartis Nr. S1-54 paviešinta 2023-10-02;.
 - 2023-08-07 sutartis Nr. S1-58 paviešinta 2023-10-02;.
 - 2023-05-19 sutartis Nr. S1-48 paviešinta 2023-10-01;
 - 2023-05-18 sutartis Nr. S1-46 paviešinta 2023-07-19;
 - 2023-05-18 sutartis Nr. S1-47 paviešinta 2023-07-19;
 - 2023-02-08 sutartis Nr. S1-11 paviešinta 2023-05-23;
 - 2023-01-30 sutartis Nr. S1-4 paviešinta 2023-05-23;
 - 2023-03-31 sutartis Nr. S1-28 paviešinta 2023-05-23;
-

Dėl sutarčių viešinimo direktoriaus pavaduotoja ūkiui pateikė paaiškinimą, kad turėjusi startuoti modernizuota SAULĖS informacinė sistema, kuri būtų pakeitusi CVP IS sistemą, deja, nestartavo. Tikintis, kad naujoji sistema startuos, CVP IS nebuvo naujinama, dėl šios priežasties kildavo daug, netgi beveik nuolatinių problemų viešinant sutartis: sistema arba buvo neaktyvi, arba veikė netinkamai (neįsikeldavo dalis sutarčių, jos dubliuodavosi po strigimo, buvo rodomi klaidų pranešimai ir pan.).

Atsižvelgiant į tai, kad sutartys paviešintos pavėluotai, nes kilo problemų dėl pačios CVP IS sistemos tam tikrų klaidų, rekomenduojame stiprinti vidaus kontrolę Gimnazijoje viešųjų pirkimų srityje, kad sutartys būtų skelbiamos laiku taip kaip yra numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme.

3.3 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas

Gimnazijos direktoriaus 2023-01-06 įsakymu⁹ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 89,27 pareigybės (67,27 pareigybės iš mokymo lėšų ir 22 pareigybės aplinkos lėšų).

Gimnazijos direktoriaus 2023-09-15 įsakymu¹⁰ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 93,45 pareigybės (71,45 pareigybės iš mokymo lėšų ir 22 pareigybės aplinkos lėšų).

Marijampolės savivaldybės 2023-10-27 tarybos sprendimu¹¹ nuo 2023-11-01 Gimnazijoje nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 95,45.

Gimnazijoje 2023-01-01 buvo 3,39 neužimtų pareigybių, o 2023-12-31 – 3,81 neužimtų pareigybių. Gimnazijoje šios pareigybės nebuvo užimtose visus metus.

4 lentelė Neužimtose pareigybės

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	Neužimtose pareigybės 2023-01-01	Neužimtose pareigybės 2023-12-31
1.	Psichologas	0,23	0,23
2.	Socialinis pedagogas	0,18	0,18
3.	Specialusis pedagogas	0,5	0,25
4.	Specialistas kompiuterių priežiūrai	0,24	0,72
5.	Bendrojo ugdymo mokytojas	2,24	2,43
	Viso neužimtų pareigybių	3,39	3,81

Gimnazijos direktoriaus įsakymais nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. patvirtinta 93,45 pareigybės, o nuo 2023 m. sausio 2 d. buvo 89,27 pareigybių. Pareigybių skaičius padidėjo 4,18 pareigybės iš mokymo lėšų (4 priedas).

Buvo analizuota Gimnazijos direktoriaus įsakymais patvirtintos pareigybės ir koeficientai bei jų pokytis 2023 metais. Koeficientai nuo 2023-09-01 padidėjo bendrojo ugdymo mokytojams.

Darbo užmokestis Gimnazijoje skiriamas ir išmokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu (teisės akto redakcija galiojusi iki 2024-01-01) ir kitais teisės aktais, Gimnazijos direktoriaus įsakymais¹² patvirtintu Gimnazijos darbo apmokėjimo tvarkos aprašu su vėlesniais pakeitimais. Šiame apraše numatyta darbo užmokestis, pareigybių lygiai ir grupės, darbo užmokesčio sandara, pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymas, direktoriaus pavaduotojų ugdymui, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų pareiginės

⁹ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-01-06 įsakymas Nr. V-5 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“

¹⁰ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-09-15 įsakymas Nr. V-111 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“

¹¹ Marijampolės savivaldybės 2023-10-27 tarybos sprendimas Nr. 1-302 „Dėl didžiausios leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Marijampolės savivaldybės gimnazijose“.

¹² Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2021-05-24 įsakymas Nr. V-55 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais

algos pastoviosios dalies nustatymas, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymas, darbuotojų veiklos vertinimas ir skatinimas, priemonių, premijų, materialinių pašalpų mokėjimo tvarka ir kita.

Gimnazija – bendrojo ugdymo mokykla, vykdanči pagrindinio ugdymo antrosios dalies ir vidurinio ugdymo programas. Gimnazijoje 2023 metais 11 mokinių padidėjo. Gimnazijoje Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu¹³ 2023-2024 mokslo metams sukomplektuoti 23 klasių komplektai, 2022-2023 mokslo metams buvo patvirtinta taip pat 23 klasių komplektai.

5 lentelė. Mokinių skaičiaus ir klasių komplektų skaičiaus pokytis 2020 -2023 metais

Klasės	2020-09-01	2021-09-01	2022-09-01	2023-09-01
Klasių komplektų (I kl.)	5	6	6	7
Klasių komplektų (II kl.)	6	5	6	6
Klasių komplektų (III kl.)	6	6	5	5
Klasių komplektų (IV kl.)	7	6	6	5
Viso klasių komplektų	24	23	23	23
Mokinių skaičius įstaigoje	690	620	624	635
Mokinių skaičius klasėse	28,8	27	27,1	27,6

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu¹⁴ patvirtintame apraše numatyta, kad vienai mokytojo pareigybei nustatyta 1512 valandų per metus. Mokytojų darbo krūvio sandarą sudaro kontaktinės valandos; valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti; valandos, skiriamos vadovauti klasei; valandos susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei.

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

Kitą dalį darbo krūvio sandaros sudaro valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti skaičius. Vadovaujantis Gimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁵ patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 40 punktu, valandų skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius mokytojui per mokslo metus nustatomas vadovaujantis ŠMM įsakymu¹⁶ patvirtintu darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo 1 priede nurodytą valandų skaičių procentą, atsižvelgiant

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 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“;

¹⁵ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2021-05-24 įsakymas Nr. V-55 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais (2023-03-08 Nr.V-36, 2023-09-04 Nr. V-99);

¹⁶ 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“;

į ugdymo ar mokymo sritį, dėstomą dalyką ir į mokinių skaičių klasėje. Nuo 2023-09-01 vadovaujantis darbo apmokėjimo aprašo pakeitimu¹⁷ valandų, skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius (procentais nuo kontaktinių valandų) 2023–2024 mokslo metais didinamas 20 procentų mokytojams, dirbantiems pagal 2022–2023 mokslo metais arba 2023–2024 mokslo metais pradėtas įgyvendinti pagrindinio ir vidurinio ugdymo bendrąsias programas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022 m. rugpjūčio 24 d. įsakymu Nr. V-1269 „Dėl Priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo bendrųjų programų patvirtinimo“, už kontaktines valandas, skirtas šiame punkte nurodytoms bendrosioms programoms įgyvendinti. Neatitikimų skiriant valandas ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti nenustatyta.

Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Gimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintos darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 42.1; 42.2 papunkčiuose. Kiekvienam mokytojui skiriamas privalomas metinis „valandų krepšelis“ į kurį įeina 102 val. per mokslo metus priklausomai nuo turimos pareigybės. Kitos neprivalomos veiklos mokyklos bendruomenei iki 400 val. per m. m., kurios gali būti sulygstamos su mokytoju individualiai (toliau – individualios veiklos), atsižvelgiant į jo turimą kvalifikacinę kategoriją, atliekamas funkcijas, numatytas pareigybės aprašyme, į gimnazijos tikslus ir uždavinius. Patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 42.3.1, 42.3.2, 42.3.3, 42.3.4, 42.3.5, 42.3.6 papunkčiuose nurodytas veiklų sąrašas. Šiuose papunkčiuose numatyta, už kokius darbus skiriamos valandos, tačiau nėra aišku kiek konkrečiai yra skiriama valandų už tam tikrą veiklą. Nurodoma tik maksimalus valandų 400 val. etatui, o konkrečiai kiek kokios veiklos skiriama nėra nurodoma. Mokytojo veiklų, susijusių su mokytojų veikla bendruomenei, sąrašai su konkrečiomis veikloms numatyti atskiru Gimnazijos direktorės įsakymu¹⁹. Todėl tarifikacijoje mokytojams paskirtos valandos profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei priskirtos teisingai, vadovaujantis įsakymais.

Gimnazijos darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 42.4 punkte numatytos rekomenduojamos valandos kitoms prioritetinėms ir neprioritetinėms, tačiau neprivalomoms veikloms gimnazijos bendruomenei, skirstomos mokytojams metodinėje grupėje, atsižvelgiant į gimnazijos prioritetus,

¹⁷ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-09-04 įsakymas Nr. V-99 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo, patvirtinto Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2021-05-24 įsakymu Nr. V-55 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo;

¹⁸ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2021-05-24 įsakymas Nr. V-55 „Dėl Marijampolės Sūduvos gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais (2023-03-08 Nr. V-36, 2023-09-04 Nr. V-99);

¹⁹ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus 2023-04-14 Nr. V-107 „Dėl mokytojų veiklų Marijampolės Sūduvos gimnazijos bendruomenei patvirtinimo“

tikslus, poreikius, mokytojų asmenines savybes, iniciatyvumą, aktyvumą. Šias bendruomenės valandas metodinė grupė derina su direktoriumi / administracija. Šioms veikloms yra numatytas valandų skaičius.

Audito metu išanalizavus mokytojų krūvio sandarą, nustatyta, 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 darbo krūvio sandara pateikta 6, 7 lentelėse.

6 lentelė. Gimnazijos mokytojų darbo krūvio sandara 2022/ 2023 m .m.

2022/2023 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
42750	20884,93	4800	13261,75	81696,68	54,02

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

7 lentelė. Gimnazijos mokytojų darbo krūvio sandara 2023/2024 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	Etatų skaičius
43933,5	21516,86	4830	14253,5	84533,86	55,95

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo²⁰ 5 priedo 8 dalyje nurodyta, kad „mokytojui dirbančiam pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skiriama ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos“. Išanalizavus Gimnazijos mokytojų pamokų paskirstymą nuo 2023-09-01 nustatyta, kad kai kuriems mokytojams buvo skirta daugiau kontaktinių valandų per metus, negu minėtame darbo apmokėjimo įstatyme. Nustatyta, kad 8 mokytojams paskirta didesnis kontaktinių valandų skaičių negu 888, atitinkamai nuo 1110 iki 1295 kontaktinių val. per metus (8 lentelė).

8 lentelė. Mokytojo darbo krūvis

Eil. Nr.	Dėstomi dalykai	Kontaktinės valandos per metus	Valandos ugdomajai veiklai ir pasiruošti pamokoms	Vadovavimas klase	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei	Viso valandų per metus	Pareigybės dydis
1	Matematika	1110	596,81		296,5	2003,31	1,32

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

2	Matematika	1110	598,29		279,5	1987,79	1,31
3	Matematika	1221	656,38		395,25	2272,63	1,5
4	Matematika	1147	576,46		535,75	2259,21	1,49
5	Matematika	1147	617,9		480,75	2245,65	1,48
6	Informacinės tech.	1147	532,06		554,75	2233,81	1,48
7	Istorija	1295	632,33		340,75	2268,08	1,5
8	Istorija	1221	597,18	210	240,25	2268,43	1,5

Vieną pareigybę sudaro 1512 metinių valandų tai yra 37 savaitinės valandos. Gimnazijoje nuo 2023-09-01 iki 2024-01-01 yra 14 pedagogai, kurių krūvis sudaro nuo 1,31-1,5 pareigybės ir 17 pedagogų, kurių krūvis yra nuo 1,30-1 pareigybės, tai sudaro 56 proc. visų pedagogų. Kitų 24 pedagogų krūvis sudaro nuo 0,99-0,08 pareigybės ir tame tarpe 11 pedagogų krūvis sudaro nuo 0,49-0,08 pareigybės, tai mažiau nei pusę pareigybės sudaro 20 proc. visų Gimnazijos pedagogų (9 lentelė).

9 lentelė. Mokytojų etatinis krūvis

	Nuo 1,5-1,31 etatų skaičius	Nuo 1,30-1,11 etatų skaičius	Nuo 1,10-1,0 etatų skaičius	Nuo 0,99-0,89 etatų skaičius	Nuo 0,88-0,78 etatų skaičius	Nuo 0,77-0,50 etatų skaičius	Nuo 0,49-0,08 etatų skaičius	Viso mokytojų skaičius	Viso etatų skaičius	Mokinių skaičius
Tarifikacija 2023-09-01	14	11	6	7	1	5	11	55	55,95	635

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Audito metu vertinome Gimnazijos darbuotojų 2023 metų darbo užmokesčio priskaitymą, bazinio atlyginimo, priemonių, premijų skyrimo ir mokėjimo teisingumą.

10 lentelė 2023 metų Gimnazijos darbo užmokesčio struktūra

Pagal finansavimo šaltinius	Pareigybinis atlyginimas ir atostoginiai, nedarbingumas Eur	Pareiginio atlyginimo kintama dalis Eur	Priemokos Eur	Priemoka už socialinę-pilietinę veiklą Eur	Papildomas atlyginimas ir atlyginimas už mokytojų pavadavimą, už darbą išeiginėmis dienomis Eur	Išeitinė išmoka	Premija	Pašalpa mirties atveju	Viso
Mokymo lėšos pedagogai	1439336,85	26097,91	24728	3343,47	30211,88	9216,9	466	5040	1538441,01
Savivaldybės lėšos (aplinkos lėšos)	266839,76	21185,1	8475		10253,24				306753,10
Pavediminės lėšos	5898,9								5898,9
Iš viso	1711609,51	47283,01	33669	3343,47	40465,12	9216,9	466	5040	1851093,01

Gimnazijos direktorės pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas nustatytas savivaldybės mero potvarkiu ir jis yra 17,49 tai pat mokamas 20 proc. priedas už pareigybę A1 lygį

(magistro laipsnį) ir 10 proc. priedas už įstaigos specifinę veiklą (gimnazijos statusas). Marijampolės savivaldybės meras įvertinęs direktorės 2022 m. metų darbo veiklą „gerai“ nustatė pareiginės algos kintamąją dalį 12 proc.

Gimnazijos direktoriaus įsakymais nuo 2023 m. kovo 1 d. iki kito darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo priimto sprendimo įsigaliojimo datos, įvertinus 25 darbuotojų veiklą „labai gerai“ jiems paskirta 15 proc. pareiginės algos dydžio kintamoji dalis, o įvertinus 4 darbuotojų veiklą „gerai“ jiems paskirta 5 proc. pareiginės algos dydžio kintamoji dalis. Gimnazijos darbuotojams 2023 metais išmokėta 47283,01 Eur pareiginio atlyginimo kintama dalis.

Gimnazijos direktoriaus įsakymais²¹ pedagogams iš mokymo lėšų buvo išmokėta 24728 Eur priemonių tame tarpe 6850 Eur priemonių dalyko mokytojams už aukštus mokinių pasiekimus respublikos ir savivaldybės olimpiadose ir konkursuose (laimėtos 1 vietos); 13850,47 Eur priemonių dalyko mokytojams už aukštus mokinių pasiekimus respublikos ir savivaldybės olimpiadose ir konkursuose (laimėtos prizinės vietos); 2506,86 priemonių už papildomą darbo krūvį, kai padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas; 1520,67 Eur priemonių direktoriaus pavaduotojams ugdymui už pagalbą įrengiant multifunkcinį centrą – skaityklą bei „Tūkstantmečio mokyklos“ projekto rengimą.

Vienam darbuotojui išmokėta 466 Eur premija už atliktas vienkartinės, ypač svarbias gimnazijos veiklai užduotis.

Gimnazijos direktoriaus įsakymais²² iš savivaldybės lėšų (aplinkos lėšų) darbuotojams 2023 metais buvo išmokėta 8475 Eur priemonių. *Priemonės buvo išmokėtos už padidėjusį darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašymuose nustatytas funkcijas.*

Viso Gimnazijos darbuotojams 2023 metais išmokėta 33203 Eur priemonių.

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

4. Kiti pastebėjimai

Vertinant Gimnazijos vykdomas funkcijas, nustatėme, kad Gimnazija teikdama Paraiškas gauti finansavimo sumas (toliau – paraiška) Finansų ir strateginio planavimo skyriui prie paraiškos turi pridėti nuskanuotas sąskaitas faktūras už kurias teikia paraiškas finansavimui gauti iš aplinkos lėšų. Mūsų nuomone, tai yra perteklinis reikalavimas, didinantis administracinę naštą įstaigai. Įstaigos dokumentų valdymo sistemoje „KONTORA“ registruoja visas PVM sąskaitas - faktūras ir jų

²¹ Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus įsakymai: 2023-11-29 įsakymas Nr. P-106(3.1); 2023-12-28 Nr. P-114 (3.1) „Dėl priemonių, mokamų iš mokymo lėšų“

²² Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktoriaus įsakymai: 2023-10-27 įsakymas Nr. P-93 (3.1), 2023-11-29 Nr. P-105 (3.1), 2023-12-28 Nr. P-28 Nr. P-113(3.1) „Dėl priemonių, mokamų iš biudžeto lėšų“;

papildomas teikimas prie paraiškų yra papildomas darbo krūvis įstaigos buhalterii ir savivaldybės administracijos darbuotojams.

Be to sąskaitų siuntimas, teikiant paraiškas finansavimui gauti, nėra reglamentuotas jokiam vidiniame teisės akte. Savivaldybės tarybos sprendimu²³ patvirtinto Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos apraše numatyta:

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

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

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

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

Gimnazija vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo²⁴ 1.2 papunkčiu turi suderinti su savivaldybės administracija apskaitos politiką. Gimnazija įsakymu parengtą apskaitos politiką derinimui į DVS pateikė 2023-07-13 (Rengiamas dokumentas – 6659), tačiau Gimnazijos politika 2023 metais nebuvo suderinta.

Šioje dalyje pateikti vertinimai bus teikiami Marijampolės savivaldybės administracijai ir įtraukti į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitą.

²³ Marijampolės savivaldybės 2023-06-26 tarybos sprendimas Nr.1-198 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 27 d. sprendimo Nr.1-195 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo;

²⁴ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-07-01 Nr. DV-1046 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos kontroliuojamų biudžetinių įstaigų sąskaitų plano ir apskaitos politikos derinimo su savivaldybės administracija“

5. Vadaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Gimnazijos vadaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Pagrindinės vadaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vadaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vadaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vadaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vadaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų srityje, darbo užmokesčio reglamentavimo srityje.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Laiku viešinti sudarytas viešųjų pirkimų sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Visos viešųjų pirkimų sutartys bus viešinamos laiku kaip yra numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme, išskyrus atvejus, jei kiltų CVPIS trikdžių (<i>force majeure</i>). Bus sustiprinta vidaus kontrolė Gimnazijoje viešųjų pirkimų srityje.	Nuo 2024-05-10
2.	Vadovautis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 8 dalies nuostatomis ir mokytojams dirbantiems pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus skirti ne daugiau kaip 888 kontaktines valandas.	Sieksime užtikrinti, kad mokytojams, dirbantiems pagal bendrojo ugdymosi programas, per metus būtų skirta ne daugiau kaip 888 kontaktinės valandos. Be to, gimnazija šiais mokslo metais teikė skelbimus apie laisvas mokytojų darbo vietas. Neatmetame <i>force majeure</i> situacijos: įvertinant pedagogų amžių, trūkumą darbo rinkoje ir pan.	Nuo 2024-09-01
4.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbuotojai nebūtų išleidžiami atostogų už neišdirbtą laiką.	Sustiprinsime kontrolę leisdami darbuotojus kasmetinių atostogų. Už neišdirbtą laiką darbuotojai kasmetinių atostogų nebus leidžiami. Bus pataisytas šių metų kasmetinių atostogų grafikas.	Per dvejus metus (iki 2025 m.)

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Sūduvos gimnazija

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Marijampolės Sūduvos gimnazijos direktorė Audronė Vaičiulienė.

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

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

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Zubienė

Audito procedūras atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. sausio 5 d. Nr. 3

Audito ataskaita teikiama:

Marijampolės Sūduvos gimnazijai

Marijampolės savivaldybės tarybai

Marijampolės savivaldybės merui

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 Sūduvos gimnazijos 2023 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 2023 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus²⁵ ir Tarptautinės aukščiausiosios audito institucijų organizacijos standartus²⁶;
- 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. Visiškai 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 (2101,6 tūkst. Eur), t. y. 21,0 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (1914,1 tūkst. Eur), t. y. 19,1 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Aiškinamasis raštas prie 2023 m. finansinių ataskaitų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius; Biudžetinių įstaigų pajamų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (9 priedas); Aiškinamasis raštas prie 2023 m. gruodžio 31 d. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.
2023 m. pradžios ir	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo

²⁵ 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>)

²⁶ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2023 m. pradžioje buvo iš viso 2071,2 tūkst. Eur, pabaigoje –1914,1 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos ir sąnaudos	Gimnazija gavo 2342,4 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 2337,9 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2023 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumas	
Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai: ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui; ♦ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka; ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų; ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.	

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (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 -2022 metų panaudotų asignavimų palyginimas

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2023 m. Eur				
	Planas viso	darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos (pašalpos)
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	397000	310700	3000	82800	500
Mokymo lėšos	1548300	1497700	11200	20400	19000
Įstaigos veiklos pajamos	18000		2300	15700	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	38400				38400
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	11200	11200			
Švietimo rėmimo programa	1500			1500	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis	11500				11500
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis	0				0
Valstybės lėšos (karjeros specialistų darbo užmokestis)	39200	29200	8300	1700	
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1200	300	
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	35000			35000	
Iš viso:	2101600	1848800	26000	157400	69400

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2023 m. tūkst. Eur				
	Viso	darbo užmokesčiui i socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	397000	310691,57	2999,59	82806,55	502,29
Mokymo lėšos	1548300	1497715,21	11199,85	20337,20	19047,74
Įstaigos veiklos pajamos	17943,72		2320	15623,72	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	38109,77				38109,77
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	11200	11200			
Švietimo rėmimo programa	1500			1500	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis	11649,08				11649,08
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenis	14,7				14,7
Valstybės lėšos (karjeros specialistų darbo užmokestis)	39200	29200	8300	1700	
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1250	250	

Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	34999,97			34999,97	
Iš viso:	2101417,24	1848806,78	26069,44	157217,44	69323,58

	Viso panaudoti asignavimai 2022 m.	Panaudoti asignavimai 2022 metais pagal ekonominės klasifikacijos kodus				Panaudoti asignavimai 2023 m.	Skirtumas panaudotų asignavimų 2023-2022 m.
		Darbo užmok. ir soc. draudimo įmokoms	Ilgalaikio turto įsigijimui	Prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama		
Finansavimo šaltiniai							
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	395399,79	280656,04	1052,7	108871,84	4819,21	397000	1600,21
Mokymo lėšos	1381944,34	1287799,6	58919,51	27704,84	7520,39	1548300	166355,66
Įstaigos veiklos pajamos	17413,55			17413,55		17943,72	530,17
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	50392,21				50392,21	38109,77	-12282,44
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	11635,35				11635,35	11649,08	13,73
Dalyvaujamojo biudžeto programos vykdymas	1548			1548		1500	-48
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	61903,29			61903,29		34999,97	-26903,32
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo						11200	11200
Švietimo rėmimo programa						1500	1500
Valstybės lėšos (karjeros specialistų darbo užmokestis)						39200	39200
Valstybės lėšos užsieniečiams Už mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims						14,7	14,7
Valstybės lėšos (tinko stiprinimo iniciatyvoms)	7701				7701		-7701
Valstybės lėšos ukrainiečiams	1760			1760			-1760
Saulės elektrinių įrengimas	3082,35		3082,35				-3082,35
viso	1932779,88	1568455,64	63054,56	219201,52	82068,16	2101417,24	168637,36

Pareigybių pokytis

2023-01-02 įsakymu patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	2023-09-15 įsakymu Nr.P-115 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius
Direktorius	1	Direktorius	1
Direktoriaus pavaduotojas ugdymui	2	Direktoriaus pavaduotojas ugdymui	2
Neformaliojo švietimo organizatorius	1	Neformaliojo švietimo organizatorius	1
Specialusis pedagogas	0,5	Specialusis pedagogas	1,75
Psichologas	1,27	Psichologas	1,27
Psichologas (neužimta)	0,23	Psichologas (neužimta)	0,23
Socialinis pedagogas	1,32	Socialinis pedagogas	1,32
Socialinis pedagogas (neužimta)	0,18	Socialinis pedagogas	0,18
Bendrojo ugdymo mokytojas	54,02	Bendrojo ugdymo mokytojas	55,95
Bibliotekininkas	1	Bibliotekininkas	1
Bibliotekininkas	1	Bibliotekininkas	1
Specialistas kompiuterių priežiūrai	1	Specialistas kompiuterių priežiūrai	1
Mokytojo padėjėjas	2,75	Mokytojo padėjėjas	3,75
Iš viso iš mokymo lėšų	67,27		71,45
Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1	Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1
Vyr. buhalteris	1	Vyr. buhalteris	1
Buhalteris	1	Buhalteris	1
Administratorius	1,5	Administratorius	1,5
Vyriausiasis virėjas	1	Vyriausiasis virėjas	1
Virėjas	2	Virėjas	2
Pagalbinis virtuvės darbininkas	1	Pagalbinis virtuvės darbininkas	1
Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	1	Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	1
Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	2	Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	2
Valytojas	8,5	Valytojas	8,5
Budėtojas	2	Budėtojas	2
Viso iš savivaldybės biudžeto	22		22
Viso etatų įstaigoje	89,27		93,45

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito procedūrų ataskaita Marijampolės Sūduvos gimnazijos 2023 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: 2024-05-08 15:54
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-5; Registravimo data: 2024-05-08 15:54; 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: 2024-05-08 15:54; 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.20240507.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 2.1E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-05-08 15:54
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 Sūduvos gimnazijos 2023 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: 2024-05-08 15:54
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-5; Registravimo data: 2024-05-08 15:54; 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: 2024-05-08 15:54, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
Procedūrų ATASKAITA Sūduvos Gimnazija.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)	
Klaidos	
Klaidų nėra	