



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS JONO TOTORAIČIO PROGIMNAZIJOS 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

IŽANGA	3
AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI	4
1. Progimnazijos Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas	5
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	8
3.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	8
3.2 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	9
3.3 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas	12
4. Kiti pastebėjimai	17
5. Vidaus kontrolės vertinimas	19
REKOMENDACIJOS	20
PRIEDAI	23
Santrumpos ir sąvokos	23
Audito apimtis ir metodai	24
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2023 -2022 metų panaudotų asignavimų palyginimas	27
Pirkimų plane 2023 metais nenurodyti pirkimai	29
Pareigybių pokytis	30

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 Jono Totoraičio progimnazijoje (toliau – Progimnazija). 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 Progimnazijos 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 rezultatų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS.

Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (24 psl.)

Progimnazijai audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorė Gražina Jakovickienė, o buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Vilija Vaitūnaitienė.

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 rinkinio duomenų teisingumas

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

2023 metais Progimnazija vykdė 2 programas:

- „Švietimo programa“ šios programos priemonės „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“, „Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas“, „Švietimo rėmimo programa“, „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 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 2305,3 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 1993 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, tai sudaro 86,5 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 2304,2 tūkst. Eur asignavimų iš jų – 2025,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms. Palyginus 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 2082,8 tūkst. Eur asignavimų, arba 221,4 tūkst. Eur mažiau negu 2023 metų asignavimų. Palyginus 2022 metų ir 2023 metų progimnazijos asignavimus pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ženkliai padidėjo panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms 333,8 tūkst. Eur. Asignavimai padidėjo dėl pedagogų darbo užmokesčio didėjimo.

Pagal išlaidų struktūrą 2023 metais didžiausią panaudotų išlaidų dalį 88 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 7 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui, 3,1 proc. socialinei paramai ir 1,9 proc. ilgalaikiam turtui įsigyti.

Progimnazija iš švietimo mainų paramos fondo 2023 metais gavo galutinį finansavimą Erasmus + projektui Smart Waste Management for Smarter Cluster Schools“ vykdyti – 5,6 tūkst. Eur.

2023 metais projektui „Skaitmeninio ugdymo turinio kūrimas ir diegimas“ įgyvendinti iš Nacionalinės švietimo agentūros buvo gautas finansavimas 30,7 tūkst. Eur, tame tarpe iš valstybės biudžeto lėšų 12 tūkst. Eur ir 18,7 tūkst. Eur iš ES lėšų. Šios lėšos panaudotos vadovėliams pirkti.

Progimnazija 2023 metais įsigijo ilgalaikio turto už 45,4 tūkst. Eur, tame tarpe 7 interaktyvūs ekranai už 23,7 tūkst. kompiuterinis kasos aparatas -3,0 tūkst. Eur, 2 lauko suoliukai su

staliuku už 2,0 tūkst. Eur, 3 kondicionavimo sistemos už 12,6 tūkst. Eur ir bulvių skutimo mašina, daržovių pjaustyklė, mėsos purentuvas už 4,1 tūkst. Eur. Ilgalaikiam turtui įsigyti buvo panaudota 0,5 tūkst. Eur paramos lėšų.

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

Progimnazija mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 0,74 Eur įsiskolinimą iš biudžeto lėšų paslaugų tiekėjams: UAB „Ignitis“ - 0,59 Eur, VĮ Registrų centras – 0,15 Eur.

Nebiudžetinių lėšų įsiskolinimas už maisto produktus 2023-12-31 yra 2278,28 Eur, tai įsiskolinimas produktų tiekėjams.

Patikslintas 2023 metų asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei persikirstymo. 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 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 1639,8 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 1477,0 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 162,8 tūkst. Eur. Palyginus 2023

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

metų turto pokytį su 2022 metais, turto likutis sumažėjo 27,8 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta:

- ilgalaikis turtas sumažėjo 50,4 tūkst. Eur, įvertinus 2023 m. įsigyto 45,4 tūkst. Eur ir nurašyto ilgalaikio turto 36,9 tūkst. Eur bei sukauptą 2023 metais ilgalaikio turto nusidėvėjimą 58,9 tūkst. Eur.

- trumpalaikio turto likutis padidėjo 22,6 tūkst. Eur, tame tarpe per vienerius metus gautinų sumų likutis padidėjo 17,2 tūkst. Eur, atsargų likutis padidėjo 0,7 tūkst. Eur, išankstinių apmokėjimo likutis sumažėjo 1,3 tūkst. Eur, o pinigų likutis padidėjo 6 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	1657,6	2407,33	749,73
Išankstiniai apmokėjimai	3376,77	2030,06	-1346,71
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą	3312,25	3742,5	430,25
Sukauptos gautinos sumos	127095,71	142524,24	15428,53
Kitos gautinos sumos	0	1401,62	1401,62
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4698,58	10664,12	5965,54
Iš viso:	140140,91	162769,87	22628,96

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atvaizduoto 2023 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priede, atitinka Didžiosios knygos sąskaitose 2016101, 2016301, 216401, 2016601, 2020001 atvaizduotas sumas įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį 214867,69 Eur ir atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį 2016101, 2016301, 216401, 2016601, 2020001 – 214117,96 Eur. Atitinkamai FBA atsargų likutis atvaizduotas teisingai.

Išankstinių apmokėjimų likutį 2030,06 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos, tai sąnaudos už prenumeratą, transporto draudimą, už turto civilinės atsakomybės draudimą, už metines licencijas, už programos „Tvarkaraštis“ metinį mokestį.

FBA straipsnį „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą“ sudaro gautinos sumos už patalpų nuomą 1082 Eur ir priskaičiuotas mokestis už prailgintos mokymosi dienos grupę 2660,5 Eur.

Pagal sudarytas patalpų nuomos sutartis 2023 metais progimnazija gavo 9805 Eur pajamų.

FBA straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ likutyje 142524,24 Eur apskaityta atostoginių kaupiniai 130478,07 Eur; atidėjiniai – 10521,92 Eur, sukauptos gautinos sumos kreditiniams įsiskolinimas apmokėti - 22,59 Eur, įstaigos pajamos pervestos į savivaldybės biudžetą -1501,66 Eur.

FBA straipsnyje „Kitos gautinos sumos“ likutyje 1401,62 Eur apskaityta permoka už komunalines paslaugas 1350,91 Eur, už ryšio paslaugas 3,16 Eur ir transporto paslaugas 47,55 Eur.

Finansavimo sumos sudaro 1 463 102,69 Eur, tame tarpe įsipareigojimai sudaro 143 301,57 Eur. Progimnazijos įsipareigojimus sudaro:

- 10521,92 Eur ilgalaikiai atidėjiniai;
- 130500,07 Eur sukaupotos mokėtinės sumos
- 2279,58 Eur „Tiekėjams mokėtinės sumos“.

Palyginus 2022 ir 2023 metų įsipareigojimų sumas, jie padidėjo 16504,28 Eur.

Progimnazijos ilgalaikius įsipareigojimus 10521,92 Eur - sudaro užregistruoti atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išeitinėms išmokoms mokėti.

Progimnazijos trumpalaikių įsipareigojimų didžiausią dalį 130478,07 Eur sudaro sukaupytų nepanaudotų atostogų sumos. Palyginus 2023-12-31 atostogų kaupinius su 2022-12-31 laikotarpiu padidėjo 21119,42 Eur. Didžioji dalis progimnazijos darbuotojų 2023-12-31 dienai turėjo sukaupę atostogas už mažiau nei vienus metus nuo 6 iki 35 d. d. nepanaudotų atostogų.

Tiekėjams mokėtinų sumų likutį sudaro 2 279,58 Eur, tai įsiskolinimas iš biudžeto lėšų paslaugų tiekėjams: UAB „Ignitis“ - 0,59 Eur; nebiudžetinių lėšų įsiskolinimas už maisto produktus 2023-12-31 – 2278,28 Eur ir mokėtinų sumų likutis iš įstaigos pajamų 0,71 Eur.

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) sulyginus su apskaitos registru Didžiąja 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 lentelėje Nr. 2.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad bendros Progimnazijos veiklos sąnaudos padidėjo 343618,39 Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 381091,24 Eur arba 22,7 proc.; sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos padidėjo 18119,13 Eur arba 14,3 proc. kitos sąnaudos padidėjo neženkiai. Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugų; komandiruočių, paprastojo remonto ir eksploatavimo bei kitų paslaugų sąnaudos sumažėjo viso 87807,15 Eur, t. y. 87,3 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.

Ženkliai sumažėjo paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos, mokomųjų kabinetų ir koridoriaus remonto darbai atlikti naudojantis savais žmogiškaisiais ištekliais; komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo dėl mažesnės šilumos energijos kainos ir veikiančios saulės elektrinės, o komandiruočių sąnaudos sumažėjo dėl pabaigto vykdyti Europinio projekto.

2 lentelė. 2022 – 2023 metų veiklos sąnaudos

Straipsniai	2022 m.	2023 m.	Skirtumas Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1674121,53	2055212,77	381091,24
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	67776,78	95858,31	28081,53
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	58580,92	51579,42	-7001,5
Komandiruočių	12588,08	354,97	-12233,11
Transporto	7831,93	8371,41	539,48
Kvalifikacijos kėlimas	5111,33	5959,8	848,47
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	83518,38	26156,02	-57362,36
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	126167,12	144286,25	18119,13
Socialinių išmokų	56360,91	59106,6	2745,69
Kitų paslaugų	33630,16	22419,98	-11210,18
Iš viso:	2125687,14	2469305,53	343618,39

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

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.

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.*

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 Progimnazijoje skirstomas į 6 grupes: pastatai, infrastruktūros statiniai, kiti statiniai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės ir baldai, biuro įranga ir kita

ilgalaikis turtas. 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 progimnazijos direktorės įsakymu³. Progimnazijoje yra visiškai nudėvėto, tačiau dar naudojamo Progimnazijos veikloje ilgalaikio turto už 142030,9 Eur.

Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų, įsipareigojimų, pinigų, esančių banko sąskaitose inventorizacijai atlikti sudaryta komisija ir inventorizacija atlikta įsakyme nustatytais terminais, vadovaujantis direktoriaus įsakymu⁴. Progimnazijos inventorizacijos komisijai atliekant metinę inventorizaciją trūkumo ar pertekliaus nebuvo nustatyta. Inventorizacijos metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą. 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. Nuvertėjusio turto Progimnazijoje nėra.

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

3.2 Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Progimnazijos viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu patvirtintu direktoriaus įsakymu⁵. Jame reglamentuotas Progimnazijos viešųjų pirkimų proceso organizavimas, pirkimų planavimas, pirkimų inicijavimas, pirkimų vykdymas, sutarčių sudarymas ir sutarčių įgyvendinimas, ataskaitų rengimas, pretenzijų ir ginčų nagrinėjimo tvarka. Progimnazijos direktorės įsakymais⁶ viešųjų pirkimų organizatoriumi,

³ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2022-11-23 įsakymas Nr. V-262 „Dėl materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų patvirtinimo“;

⁴ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-10-23 įsakymas Nr. V-295 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“;

⁵ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-04-06 įsakymas Nr. V-96 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁶ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-12-04 įsakymai: Nr. V-327 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo“; Nr. V-328 „Dėl viešųjų pirkimų iniciatoriaus skyrimo“; Nr. V-329 „Dėl viešųjų pirkimų administratoriaus skyrimo“; Nr. V-330 „Dėl sutarčių vykdymo skyrimo“; Nr. V-331 „Dėl sutarčių administratoriaus skyrimo“;

iniciatoriumi, administratoriumi, bei sutarčių vykdytoju ir administratoriumi paskirtas direktoriaus pavaduotojas ūkiui K. Česonis.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu⁷ patvirtintą 2023 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas gali būti tikslinamas, tačiau 2023 metais pirkimų planas nebuvo tikslintas. Vertinant 2023 metų Progimnazijos viešųjų pirkimų planą, nustatyta, kad ne visi įvykdyti pirkimai įtraukti į 2023 metų pirkimų planą, bei nustatyta atvejų, kad pirkimų plane nurodytu BVPŽ kodu numatyta pirkimų vertė yra mažesnė negu per 2023 metus atliktų pirkimų vertė. Progimnazijos direktoriaus įsakymu⁸ patvirtinto viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 26.5 punkte numatyta, kad einamaisiais kalendoriniais metais pasikeitus prekių, paslaugų ar darbų poreikiui, viešojo pirkimo iniciatorius apie tai informuoja viešųjų pirkimų proceso administratorių ir buhalterinės apskaitos centrą ir su jais derina pirkimų plano pakeitimus. Įstaigos vadovas įsakymu tvirtina pirkimų plano pakeitimus. Plačiau apie šiuos neatitikimus 5 priede.

Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 14 ir 26.5 punktuose numatyta, kad yra rengiamas einamaisiais biudžetiniais metais planuojamų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų pirkimų sąrašas. Tačiau 2023 metų pirkimų žurnale, kuris formuojamas „Mano konkursas“ programoje įtraukti ne visi įvykdyti 2023 metais vykdyti pirkimai. Progimnazijos pateiktoje iš programos suformuotoje ataskaitoje yra nurodyta informacija tik 94 pirkimų, o pagal pateiktą Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą Nr. Atn -3 už 2023 metus bendras mažos vertės pirkimų skaičius yra nurodytas 263. Taip pat atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos aprašo, patvirtinto viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 6 d. įsakymu Nr. 1S-80 „Dėl viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos aprašo, viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų formų patvirtinimo“ nuostatomis Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos Atn-3 III dalyje teikiama informacija apie sudarytas rašytines sutartis, o šios ataskaitos VI dalyje – žodinių sutarčių informacija. Progimnazija ataskaitoje Atn-3 už 2023 metus, pateikė neteisingą informaciją, III ataskaitos dalyje nurodydama informaciją apie žodines sutartis, o ataskaitos VI dalyje informaciją apie sudarytas rašytines sutartis.

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

⁷ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-04-20 įsakymas Nr.V-115 „Dėl 2023 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

⁸ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-04-06 įsakymas Nr. V-96 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

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 žodžiu sudarytas sutartis pirkimo vykdytojas viešina CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo to ketvirčio, per kurį buvo sudarytos sutartys, pabaigos ir atitinkamai raštu sudarytos sutartys viešinamos per 15 kalendorinių dienų.

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

-
- *Žodžiu sudarytos sutartys paviešintos pavėluotai:*
 - 2023-07-13 žodinė sutartis (unikalus NR. 2006371305) paviešinta 2023-11-30;
 - 2023-02-21 žodinė sutartis (unikalus NR. 2006141270) paviešinta 2023-12-12;
 - 2023-01-18 žodinė sutartis (unikalus NR. 2006139772) paviešinta 2023-12-12;
 - *Raštu sudarytos sutartys paviešintos pavėluotai:*
 - 2023-08-25 sutartis Nr. SP-18 paviešinta 2023-12-11;
 - 2023-08-23 sutartis Nr. SP-17 paviešinta 2023-12-11;
 - 2023-07-31 sutartis Nr. SP-16 paviešinta 2023-12-11
-

Nustatyta, kad paviešinta netiksli informacija apie sudarytas sutartis. Visais atvejais nenurodyti prekių ir paslaugų teikėjai, o vietoj tiekėjo nurodyta „kita“.

Peržiūrėjus atliktų viešųjų pirkimų vykdymo dokumentus, nustatėme, kad teikėjų apklausos pažymos, pažymos apie sprendimą dėl pirkimo apklausiant vieną pasirinktą tiekėją parengtos vadovaujantis Progimnazijos direktorės įsakymu⁹, kuriuo buvo patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas. 2023 metais, kai buvo vykdomi šie pirkimai, šis aprašas jau negaliojo.

Pažymos rengiamos vadovaujantis negaliojančiu viešųjų pirkimų aprašu:

- 2023-06-01 pažyma apie sprendimą dėl pirkimo apklausiant vieną pasirinktą tiekėją, Kondicionierių pirkimas BVPŽ kodas 4533100-6, pirminės tiekėjo pasiūlyta kaina 2958,89 Eur;
 - 2023-06-19 pažyma apie sprendimą dėl pirkimo apklausiant vieną pasirinktą tiekėją, grindų dangos klojimo darbai BVPŽ kodas 45432111-5, pirminės tiekėjo pasiūlyta kaina 4624,62 Eur;
 - 2023-09-02 teikėjų apklausos pažyma pirkimo objektas - Bulvių skutimo mašina, mėsos purentuvas. Pažymoje nurodyta, kad buvo apklausti 2 tiekėjai: UAB „Bareka“ pasiūlyta kaina 3079,45 Eur ir UAB „Tangutas“ – 3031,05 Eur. Pažymoje nurodyta, kad tinkamiausiu pripažintas tiekėjas Nr. 1 UAB „Arvitra Baltic“, nors šis tiekėjas nei
-

⁹ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2019-08-30 įsakymas Nr. V-242 „Dėl Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

neteikė pasiūlymo, o prekės nupirkto iš UAB „Tangutas“.

Atsižvelgiant į tai, kad sutartys paviešintos pavėluotai, ne pilna apimtimi konstatuotina, kad *Perkančioji organizacija nesilaikė VPĮ 86 str. 9 d. nuostatos ir 17 str. 1 d. nustatyto skaidrumo principo.*

Tai, kad nepatikslingas viešųjų pirkimų planas, bei neįtraukti visi vykdyti pirkimai; pirkimų žurnale nurodyti ne visi atlikti pirkimai, o kai kurie parengti viešųjų pirkimų proceso dokumentai, vadovaujantis senu negaliojančiu tvarkos aprašu, rodo nepakankamą vidaus kontrolę Progimnazijoje viešųjų pirkimų srityje. Vidaus kontrolė šioje srityje turėtų būti stiprinama.

3.3 Darbo apmokėjimo sistemos vertinimas

Progimnazija – bendrojo ugdymo mokykla, vykdanči pradinio ir pagrindinio ugdymo pirmosios dalies programas. Progimnazijoje 2023 metais sumažėjo mokinių skaičius 11 mokinių. Progimnazijoje tarybos sprendimu¹⁰ 2023-2024 mokslo metams sukomplektuoti 30 klasių komplektai, 2022-2023 mokslo metams buvo patvirtinta 31 klasių komplektas. Pradinių klasių komplektų skaičius išliko vienodas 13, o 5-8 klasių komplektų skaičius 2023-2024 metais sumažėjo 1 klasių komplektu. 2022-2023 metais penkiuose 8 klasės komplektuose buvo 125 mokiniai, o 2023-2024 metais sukomplektuota keturi 8 klasės komplektai su 120 mokinių. Mokinių 8 klasėse sumažėjo 5 ir atitinkamai 1 komplektu.

3 Lentelė. Mokinių skaičiaus ir klasių komplektų skaičiaus pokytis 2020 -2023 metais

	2020-09-01	2021-09-01	2022-09-01	2023-09-01
1-4 klasių mokinių skaičius	286	274	309	311
Klasių komplektų vnt.	13	13	13	13
5-8 klasių mokinių skaičius	478	481	495	482
Klasių komplektų vnt.	17	17	18	17
Viso klasių komplektų vnt.	30	30	31	30
Mokinių skaičius įstaigoje	764	755	804	793
Mokinių vidurkis klasėje	25,5	25,2	25,9	26,4

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

2023-01-02 Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹¹ patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 97,38 pareigybės (70,88 pareigybės iš mokymo lėšų, 26,05 pareigybės aplinkos lėšų ir 0,45 iš įstaigos lėšų).

¹⁰ 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

¹¹ Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-01-02 įsakymas Nr. P-3 „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

2023-09-15 Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹² patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 95,47 pareigybės (68,97 pareigybės iš mokymo lėšų, 26,10 pareigybės aplinkos lėšų ir 0,40 iš įstaigos lėšų).

Marijampolės savivaldybės 2023-10-27 tarybos sprendimu¹³ nuo 2023-11-01 Progimnazijoje nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 95,47.

Progimnazijoje 2023-01-01 buvo 4,25 neužimtų pareigybių, o 2023-12-31 - 1,86 neužimtų pareigybių (4 lentelė).

4 Lentelė Neužimtų pareigybių

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	Neužimtų pareigybių 2023-01-01	Neužimtų pareigybių 2023-12-31
1	Psichologas	0,5	0,5
2	Socialinis pedagogas	0,5	
3	Mokytojas	3,04	0,4
4	Pailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,21	0,21
5	Pastatų ir aplinkos prižiūrėtojas		0,75
	Iš viso :	4,25	1,86

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Progimnazijoje psichologo ir pailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojos pareigybės nebuvo užimtų visus metus.

Audito metu analizuota Progimnazijos direktoriaus įsakymais patvirtintos pareigybės bei jų pokytis 2023 metais. Koeficientai padidėjo mokytojams, vyr. buhalteriiui, buhalteriiui, administratoriui, vyr. virėjui, virėjui.

Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁴ nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. patvirtinta 95,47 pareigybės, o nuo 2023 m. sausio 2 d. buvo 97,38 pareigybių. Pareigybių skaičius sumažėjo 1,91 pareigybės iš mokymo lėšų. Plačiau apie pareigybių pokytį (5 priede).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir kitais teisės aktais, progimnazijos direktoriaus įsakymais¹⁵ patvirtinta Progimnazijos darbo apmokėjimo sistema. Šioje sistemoje numatyta darbo užmokestis ir pareigybės, mokytojų darbo krūvio sandara, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymas, darbuotojų veiklos vertinimas, priemonių, premijų mokėjimo tvarka, materialinės pašalpų mokėjimo tvarka.

¹² Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-09-15 įsakymas Nr. P-115 „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

¹³ Marijampolės savivaldybės 2023-10-27 tarybos sprendimas Nr. 1-301 „Dėl didžiausios leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Marijampolės savivaldybės progimnazijose ir pagrindinėse ugdymo įstaigose“.

¹⁴ Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-09-15 įsakymas Nr. P-115 „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

¹⁵ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-03-03 įsakymas Nr. V-51 „Dėl Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“;

Vertinant mokytojų darbo apmokėjimą ir darbo krūvio sandarą Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu¹⁶ 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 valandos skiriamos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti skaičius.

Vadovaujantis Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁷ patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 19 punktu, valandų skiriamų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti, skaičius mokytojui per mokslo metus nustatomas vadovaujantis ŠMM įsakymu¹⁸ patvirtintu darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo 1 priede nurodytą valandų skaičių procentą, atsižvelgiant į ugdymo ar mokymo sritį, dėstomą dalyką ir į mokinių skaičių klasėje. Neatitikimų skiriant valandas ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms mokinių mokymosi pasiekimams vertinti nenustatyta.

Valandų susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skyrimas numatytas Progimnazijos direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 22, 23, 24, punktuose. Valandos, susijusios su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei skirstomos į privalomas, kuriais mokytojas privalo atlikti mokyklos bendruomenei. Šios veikloms skiriama 102 val. pareigybei, mokytojui turinčiam dalį pareigybės, proporcingai skiriamos valandos. Kita dalis valandų, susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei paskiriamos mokytojui individualiai iki 400 val. per metus pareigybei, atsižvelgiant į turimą kvalifikacinę kategoriją, Progimnazijos tikslus ir uždavinius. Patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos 24.1, 24.2, 24.3 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. pareigybei, o konkrečiai kiek kokiai veiklai

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“;

¹⁷ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-03-03 įsakymas Nr. V-51 „Dėl Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“;

¹⁸ 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“;

¹⁹ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-03-03 įsakymas Nr. V-51 „Dėl Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“;

skiriama nėra nurodoma. Mokytojų veiklą, susijusią su profesiniu tobulėjimu ir veikla bendruomenei, sąrašai konkrečioms veikloms numatytų metinių valandų skaičius patvirtintas atskirais Progimnazijos direktorės įsakymais. Todėl tarifikacijoje mokytojams paskirtos valandos profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei priskirtos teisingai, vadovaujantis įsakymais^{20 21}.

Audito metu išanalizavus mokytojų darbo krūvio sandarą, matosi, kad 52 proc. darbo krūvio sandaroje sudaro kontaktinės valandos. Kitus 48 proc. sudaro valandos ugdymui veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms, vadovavimas klasei, profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenei. Mokytojų krūvų sandara pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė. Progimnazijos mokytojų darbo krūvio sandara 2022/ 2023 ir 2023/2024 m .m.

2022/2023 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	Pareigybių skaičius
40489	21288,02	6510	8601	76888,02	50,84

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

2023/2024 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
39901	22941,87	6300	7688	76830,87	50,82

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

Vieną pareigybę sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Progimnazijoje nuo 2023-09-01 iki 2024-01-01 yra 6 pedagogai, kurių darbo krūvis sudaro nuo 1,31-1,22 pareigybės ir 24 pedagogų, kurių krūvis yra nuo 1,21-1 pareigybės, tai sudaro 48 proc. visų pedagogų. Kitų 32 pedagogų darbo krūvis sudaro nuo 0,99-0,04 pareigybės ir tame tarpe 17 pedagogų, kurių darbo krūvis sudaro nuo 0,49-0,12 pareigybės, tai yra mažiau nei pusę pareigybės sudaro 27 proc. visų Progimnazijos pedagogų (6 lentelė).

6 lentelė. Mokytojų darbo krūvis

	Nuo 1,22-1,31 pareigybių skaičius	Nuo 1,21-1,12 pareigybių skaičius	Nuo 1,11-1,0 pareigybių skaičius	Nuo 0,99-0,89 pareigybių skaičius	Nuo 0,88-0,78 pareigybių skaičius	Nuo 0,77-0,50 pareigybių skaičius	Nuo 0,49-0,12 pareigybių skaičius	Viso mokytojų skaičius	Viso pareigybių skaičius	Mokinių skaičius
Tarifikacija 2023-09-01	6	14	10	5	2	8	17	62	50,82	793

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

²⁰ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2022-09-15 Nr. V-174 „Dėl mokytojų veiklą, susijusią su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, sąrašo 2022-2023 m. m. patvirtinimo“

²¹ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-09-19 Nr. V-230 „Dėl mokytojų veiklą, susijusią su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, sąrašo 2023-2024 m. m. patvirtinimo“

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

7 lentelė 2023 metų Progimnazijos darbo užmokesčio struktūra

Pagal finansavimo šaltinius	Pareigybinis atlyginimas atostoginiai, nedarbingumas Eur	Pareiginio atlyginimo kintama dalis Eur	Priemonės Eur	Priemoka už socialinę-pilietinę veiklą Eur	Papildomas atlyginimas už mokytojų pavadavimą, už darbą išieginėmis dienomis Eur	Išėtinė išmoka	Pašalpa mirties atveju	Viso
Mokymo lėšos, pedagogai	1562338,5	16691,76	32244	1745,98	26653,12	6992,3	490	1647155,66
Savivaldybės lėšos (aplinkos lėšos)	325705,68	17685,28	6795,6		8547,16		490	359223,72
ES projekto lėšos	1358,84							1358,84
Iš viso	1889403,02	34377,04	39039,6	1745,98	35200,28	6992,3	980	2007738,22

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Progimnazijos direktoriaus įsakymu²² nuo 2023 m. kovo 1 d. iki kito darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo priimto sprendimo įsigaliojimo datos, įvertinus 16 darbuotojų veiklą „gerai“ jiems paskirta nuo 7 iki 20 proc. pareiginės algos dydžio kintamoji dalis, tame tarpe 6 darbuotojams - 7 proc.; 2 darbuotojams - 8 proc.; 3 darbuotojams - 14 proc.; 3 darbuotojams - 15 proc.; 2 darbuotojams - 20 proc. Progimnazijos darbuotojams 2023 metais išmokėta 34377,04 Eur pareiginio atlyginimo kintama dalis.

Progimnazijos direktorės pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas nustatytas savivaldybės mero potvarkiu ir jis yra 17,49, taip pat mokamas 20 proc. priedas už pareigybės A1 lygį (magistro laipsnį) ir 10 proc. priedas už veiklos sudėtingumą. Marijampolės savivaldybės meras įvertinęs direktorės 2022 m. metų darbo veiklą „gerai“ nustatė pareiginės algos kintamąją dalį 10 proc.

Progimnazijos direktoriaus įsakymais²³ pedagogams iš mokymo lėšų buvo išmokėta 32244 Eur priemonių iš jų: 16865 Eur priemonių 54 pedagogams už tarpmokyklinio bendradarbiavimo projektų iniciavimą ir organizavimą; už komandų paruošimą Lietuvos mokyklų žaidynių savivaldybės etapui; už papildomų fizinio aktyvumo veiklų organizavimą; už papildomą krūvį viktorinos "Šypsauti gimtajam kraštui", piešimo konkurse „Vilnius-Lietuvos širdis“, šventės "Mamyte tu mano spindulėlis", pasaulio pažinimo ir matematikos olimpiadų organizavimą; už

²² Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus 2023-03-06 įsakymas Nr.P-37 „Dėl darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo“;

²³ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus įsakymai: 2023-03-31 įsakymas Nr. P-54; 2023-04-28 Nr. P-67; 2023-11-30 Nr. P-157; 2023-12-28 Nr. P-175 „Dėl priemonių pedagoginiams darbuotojams“

progimnazijos atstovavimą organizuojamuose renginiuose - derliaus šventėje, šviečiančių moliūgų parke, akcijoje angelo sparnai, Kalėdinių eglučių alėjoje, Velykinio medelio puošime; už savivaldybės mokytojų konferencijos "Auskime kūrybiškumo giją" organizavimą; už gimtosios kalbos dienos, meninio skaitymo konkurso, raštingiausio moksleivio konkurso organizavimą; už progimnazijos veiklos planavimo (ugdymo plano, veiklos plano, strateginio plano) dokumentų rengimą; už Progimnazijos veiklos viešinimą ir pagalbą organizuojant tradicinius progimnazijos renginius; už vadovavimą mokymams parengiant bei pristatant kolekcijas mados festivaliui ir kita.

Klasių vadovams už socialinio - emocinio ugdymo užsiėmimų organizavimą 2023 metais buvo išmokėta 15379 Eur priemonių.

Progimnazijos direktoriaus įsakymais ²⁴ iš savivaldybės lėšų (aplinkos lėšų) darbuotojams 2023 metais buvo išmokėta 6795,6 Eur priemonių. Priemonės buvo išmokėtos už padidėjusį darbų mastą, organizuojant įvairių popamokinių mokinių, lankančių pailgintos mokymosi dienos grupę, užimtumą, darbą su didele mokinių grupe, vykdant mokinių maitinimą, ruošiant Advento renginį progimnazijos bendruomenei, už potencialių teikėjų apklausų organizavimą, rengiant TŪM projekto paraišką, paraiškas kitiems ES finansuojamiems objektams; rengiant vidaus dokumentus, administruojant Tamo dienyną, darbą su pedagogų ir mokinių registrais; už papildomą krūvį ruošiant apskaitos politiką, už padidėjusį darbų mastą metinės inventorizacijos metu ir tvarkant apskaitą "Eurofondas" elektroninėje sistemoje ir kita

Viso Progimnazijos darbuotojams 2023 metais išmokėta 39039,6 Eur priemonių.

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

4. Kiti pastebėjimai

Vertinant Progimnazijos vykdomas funkcijas, nustatėme, kad Progimnazija teikdama Paraiškas gauti finansavimo sumas (toliau – paraiška) Finansų ir strateginio planavimo skyriui prie paraiškos turi pridėti nuskenuotas sąskaitas faktūras už kurias teikia paraiškas finansavimui gauti iš aplinkos lėšų. Mūsų nuomone, tai yra perteklinis reikalavimas, didinantis administracinę naštą įstaigai. Įstaigos dokumentų valdymo sistemoje „KONTORA“ registruoja visas PVM sąskaitas - faktūras ir jų papildomas teikimas prie paraiškų yra papildomas darbo krūvis įstaigos buhalterii ir savivaldybės administracijos darbuotojams.

Be to sąskaitų siuntimas, teikiant paraiškas finansavimui gauti, nėra reglamentuotas jokiam vidiniame teisės akte. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ patvirtinto Marijampolės savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkos apraše numatyta:

²⁴ Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos direktoriaus įsakymai: 2023-10-23 P-132; 2023-11-30 Nr. P-158; 2023-12-28 Nr.176 „Dėl priemonių darbuotojams“;

- 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.

Progimnazija vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo²⁶ 1.2 punktu turi suderinti su savivaldybės administracija apskaitos politiką. Progimnazija įsakymu parengtą apskaitos politiką derinimui į DVS pateikė 2023-08-03 (rengiamas dokumentas – 2601), tačiau Progimnazijos politika 2023 metais nebuvo suderinta.

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

5. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Progimnazijos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Pagrindinės vidaus kontrolės procedūros

²⁵ 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

²⁶ 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“

sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų 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.	Vykdoma. Užtikrinsime, kad per teisės aktuose numatytus terminus būtų viešinamos sudarytos viešųjų pirkimų sutartys bei sutarčių pakeitimai centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Nuo 2024-05-06
2.	Laiku viešinti žodžiu sudarytas sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Vykdoma. Užtikrinsime, kad per teisės aktuose numatytus terminus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje būtų pateikta informacija apie žodžiu sudarytas sutartis.	Nuo 2024-05-06
3.	Atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, patikslinti viešųjų pirkimų planą ir užtikrinti, kad jame būtų įtraukti visi tais metais vykdyti pirkimai.	Vykdoma. Užtikrinsime, kad iškilus būtinybei, metų eigoje keisti (papildyti) viešųjų pirkimų planą, visi pasikeitimai bus derinami, kaip numatyta progimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 26.5 punkte bei tvirtinami direktoriaus įsakymu.	Nuo 2024-05-06
4.	Patikslinti Viešųjų pirkimų tarnybai pateiktą Atn-3 ataskaitą už 2023 metus.	Patikslinta Viešųjų pirkimų tarnybai pateikta Atn-3 ataskaita už 2023 metus.	Iki 2024-05-20
5.	Tinkamai pildyti pirkimų žurnalą apie visus biudžetiniais metais vykdytus pirkimus.	Įpareigoti atsakingą asmenį užtikrinti savalaikį pirkimų žurnalo pildymą.	Nuo 2024-05-06
6.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, viešinti informaciją apie prekių ir paslaugų teikėjus ir nurodyti juos (nurodyti tiekėjų pavadinimus).	Vykdoma. Užtikrinsime, kad viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, būtų viešinama informacija apie prekių ir paslaugų teikėjus ir nurodomi tiekėjų	Nuo 2024-05-06

		pavadinimai.	
7.	Atliekant viešųjų pirkimų procedūras vadovautis 2023-04-06 įsakymu Nr. V-96 patvirtintu viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu.	Vykdoma. Viešųjų pirkimų administratorius įpareigotas vadovautis 2023-04-06 įsakymu Nr. V-96 patvirtintu viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu.	Nuo 2024-05-06

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Jono Totoraičio progimnazija

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

Apie audito metu nustatytus nereikšmingus neatitikimus Progimnazijos 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. 1

Audito ataskaita teikiama:

Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijai

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 Jono Totoraičio progimnazijos 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 standartus²⁷ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus²⁸;
- 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 (2305,3 tūkst. Eur), t. y. 23,1 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 (1639,8 tūkst. Eur), t. y. 16,4 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 išipareigojimus, 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.

²⁷ 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>)

²⁸ 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 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; 2022 metų aiškinamasis raštas 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 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 2023-12-31; Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2023 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, 2023 m. pradžioje buvo iš viso 1667,6 tūkst. Eur, pabaigoje –1639,8 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos ir sąnaudos	Progimnazija gavo 2468,9 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 2469,3 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)
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	464700	356900	6100	100100	1600
Mokymo lėšos	1659900	1613600	16900	17500	11900
Įstaigos veiklos pajamos	50600	6000	13600	31000	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	2700				2700
Pradinuko krepšelio programos vykdymas	10800			10800	
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	55800	49000	6800		
Švietimo rėmimo programa	2800			2800	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	56200				56200
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	300				300
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1500		
Iš viso:	2305300	2025500	44900	162200	72700

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2023 m. tūkst. Eur				
	Viso	darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti (aplinkos lėšos)	464700	356889,21	6145,59	100031,69	1633,51
Mokymo lėšos	1659900	1613568,86	16935	17529,47	11866,67
Įstaigos veiklos pajamos	50600	6000	13561,2	31038,8	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	2744,0				2744,0
Pradinuko krepšelio programos vykdymas	10815			10815	
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	55800	49000	6800		
Švietimo rėmimo programa	2763,2			2763,2	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	55047,17				55047,17
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	335,43				335,43
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas	1500		1500		
Iš viso:	2304204,8	2025458,07	44941,79	162178,16	71626,78

	Viso panaudoti asignavimai 2022 m.	Panaudoti asignavimai 2022 metais pagal ekonominės klasifikacijos kodus				Panaudot i asignavi mai 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)	403300	309412,58	3147	87379,83	3360,59	464700	61400
Mokymo lėšos	1415200	1325198,86	41357	37842,36	10801,78	1659900	244700
Įstaigos veiklos pajamos	44400	3000	14108,34	27291,66		50600	6200
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	4366,2				4366,2	2744,0	-1622,2
Pradinuko krepšelio programos vykdymas	10815			10815		10815	0
Lėšos mokymo reikmėms iš Vyriausybės rezervo	38400	38078		322		55800	17400
Švietimo rėmimo programa						2763,2	2763,2
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims	51554,71				51554,71	55047,17	3492,46
Valstybės lėšos užsieniečiams Už Socialinę parama mokiniam už įsigytus produktus ir įsigytus mokinio reikmenims						335,43	335,43
Dalyvaujamojo biudžeto įgyvendinimo programos vykdymas						1500	1500
Valstybės lėšos (švietimo įstaigų pedagogų darbo užmokesčių)	3200	3200				-	-3200
Bendrojo ugdymo įstaigų pastatų ir aplinkos pritaikymas higienos normų reikalavimams, remonto ir avarijų likvidumo darbai	76000		5626,5	70373,5		-	-76000
Valstybės lėšos (tinklo stiprinimo iniciatyvoms)	8617	1817		6800		-	-8617
Finansavimo paskolos lėšos saulės elektrinių įrengimas	16045,6		15815,8	229,8		-	-16045,6
Valstybės lėšos ukrainiečiams	10912	10912				-	-10912
viso	2082810,51	1691618,44	80054,64	241054,15	70083,28	2304204, 8	221394,29

Pirkimų plane 2023 metais nenurodyti pirkimai

Pirkimo data	Pirkimo objektas	BVPŽ kodas	Pirkimų vertė	Pirkimų plano duomenys
2023-10-02	Kasetės	30200000-1 Kompiuterinė įranga ir reikmenys	101,46	Nėra pirkimų plane
2023-09-13	Spausdintuvas		270	
2023-07-03	Kasetės		24	
2023-06-09	Kasetės		100,48	
2023-05-25	Inf.tech. prekės		890	
2023-04-21	Akumuliatorius		87,43	
2023-04-13	Kietas diskas		69,3	
2023-04-13	Kasetės		84,61	
2023-02-13	Ekranai	32351200-0 Ekranai	13300	
2023-03-30	Maišytuvas virtuvei	42130000-9 Čiaupai, ventiliai, vožtuvai ir panašūs įtaisai	279,36	
2023-06-28	Klaviatūra, programavimas	48900000-7 Įvairūs programinės įrangos paketai ir kompiuterių sistemos	239,58	
2023-04-05	Programa		400	
2022-05-05	Programos		2200	
2023-03-21	Domenas		15,72	
2023-08-29	Šviestuvai	50711000-2 Pastatų elektros įrangos remonto ir priežiūros paslaugos	207,35	
2023-05-10	Led panelės		102,09	
2023-05-09	Gesintuvų patikra		73,21	
2023-05-03	Kompiuterinė spinta	32522000-8 kompiuterinė spinta	1383	
2023-10-02	Pratybų sąsiuviniai	22830000-7 Pratybos	8330	
2023-12-12	Kasos aparatas	30142200-8 Kasos aparatai	2999,59	
2023-12-01	Perdirbtos daržovės ir vaisiai	1533000 Perdirbtos daržovės ir vaisiai	8438,48	
2023-06-08	Mokymai	80500000-9 Apmokymo paslaugos	2040	Pirkimų plane nurodytu BVPŽ kodu numatoma pirkimų vertė 5000 Eur, o pagal pateikto žurnalo duomenis pirkimų vertė 5333,2 Eur
2023-05-05	Seminaras		30	
2023-05-02	Seminaras		180	
2023-04-26	Seminaras		21,2	
2023-04-24	Seminaras		30	
2023-04-03	Seminaras		100	
2023-04-03	Seminaras		120	
2023-03-28	Seminaras		2720	
2023-03-27	Turizmo pažymėjimas		20	
2023-03-07	Seminaras		72	

Pareigybių pokytis

2023-01-02 įsakymu patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	2023-09-15 įsakymu Nr.P-115 patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	Skirtumas
Direktorius	1	Direktorius	1	0
Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	2	Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	2	0
Neformaliojo švietimo organizatorius	1	Neformaliojo švietimo organizatorius	1	0
Logopedas	1	Logopedas	1	0
Specialusis pedagogas	1,25	Specialusis pedagogas	1,25	0
Psichologas	1,5	Psichologas	1,5	0
Psichologas (neužimta)	0,5	Psichologas (neužimta)	0,5	0
Socialinis pedagogas	1	Socialinis pedagogas	1	0
Socialinis pedagogas	0,5	Socialinis pedagogas	1	0,5
Socialinis pedagogas (neužimta)	0,5	-	0	-0,5
Bendrojo ugdymo mokytojas	53,88	Bendrojo ugdymo mokytojas	51,22	-2,66
Bibliotekininkas	2	Bibliotekininkas	2	0
Specialistas kompiuterių priežiūrai	1	Specialistas kompiuterių priežiūrai	1	0
Mokytojo padėjėjas	1	Mokytojo padėjėjas	1,5	0,5
Mokytojo padėjėjas	2,75	Mokytojo padėjėjas	3	0,25
Iš viso iš mokymo lėšų	70,88		68,97	-1,91
Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,98	Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,58	-0,4
Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,89	Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,89	0
Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,26	Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,71	0,45
Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,71	Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,71	0
Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas (neužimta)	0,21	Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas (neužimta)	0,21	0
Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1	Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1	0
Vyr. buhalteris	1	Vyr. buhalteris	1	0
Buhalteris	1	Buhalteris	1	0
Administratorius	1	Administratorius	1,25	0,25
Administratorius	0,5	Administratorius	0,25	-0,25
Vyriausiasis virėjas	1	Vyriausiasis virėjas	1	0
Virėjas	2	Virėjas	3	1
Virėjas	1			-1
Vairuotojas	1	Vairuotojas	1	0
Pagalbinis virtuvės darbininkas	1	Pagalbinis virtuvės darbininkas	1	0
Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	1	Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	1	0
Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	1,25	Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	1,25	0
Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	0,75	Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas	0,75	0
Valytojas	7,5	Valytojas	7,5	0
Budėtojas	2	Budėtojas	2	0
Viso iš savivaldybės biudžeto	26,05		26,1	0,05
Prailgintos mokymosi dienos grupės auklėtojas	0,45		0,4	-0,05
Viso iš įstaigos pajamų	0,45		0,4	-0,05
Viso iš aplinkos lėšų :	26,05		26,1	0,05
Viso iš mokymo lėšų	70,88		68,97	-1,91
Viso iš įstaigos pajamų	0,45		0,4	-0,05
Viso etatų įstaigoje	97,38		95,47	-1,91
Skirtumas etatų				-1,91

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito procedūrų ataskaita Marijampolės Jono Totoraičio progimnazijos 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 14:20
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-4; Registravimo data: 2024-05-08 14:19; 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 14:20; 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 14:20
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 Jono Totoraičio progimnazijos 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 14:20
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-4; Registravimo data: 2024-05-08 14:19; 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 14:20, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
Procedūrų ATASKAITA Jono Totoraičio progimnazija.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)	
Klaidos	
Klaidų nėra	