



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS MOKSLEIVIŲ KŪRYBOS CENTRO FINANSINIŲ IR BIUDŽETO
VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

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

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito procedūrų pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Marijampolės savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Daiva Juškevičienė, Rita Ražinskienė.

Auditas pradėtas : 2025-01-08

Auditas baigtas: 2025-04-30

Audito ataskaita teikiama: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės moksleivių kūrybos centrui.

Audito ataskaita skelbiama Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu www.marijampole.lt

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	5
3. Metinės veiklos ataskaitos vertinimas	7
4. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	7
4.1. Mokestis už neformaliojo švietimo programas	7
4.2. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas	7
4.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas	10
5. VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS	11
REKOMENDACIJOS	12
PRIEDAI	14
1. Priedas Santrumpos ir sąvokos	14
2. Priedas Audito apimtis ir metodai	15
3. Priedas Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	18
4. Priedas Pareigybių skaičiaus pokytis	19

Vadovaudamiesi savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2025 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija, atlikome audito procedūras Marijampolės moksleivių kūrybos centre (toliau – Centras). Ši audito procedūrų ataskaita yra Marijampolės savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Centro 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Audituojamas laikotarpis – 2024 m.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovauja direktorė Beata Valungevičienė. Buhalterinę apskaitą 2024 m. tvarkė vyr. buhalterė Danutė Žebrauskienė ir vyr. buhalterė Zita Kimlerienė, kurioms krūvis padalintas lygiomis dalimis po 0,5 pareigybes.

Centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais poįstatyminiais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir Centro nuostatais¹.

Centras vykdo neformaliojo vaikų ir jaunimo švietimo bei užimtumo programas.

Centro tipas – neformaliojo vaikų švietimo mokykla ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokykla.

Centras turi vieną skyrių - Atvirąjį jaunimo centrą (toliau tekste – Atvirasis jaunimo centras). Atvirasis jaunimo centras vykdo atvirąjį darbą su jaunimu, neformaliojo vaikų ir suaugusiųjų švietimo, kvalifikacijos kėlimo ir užimtumo programas, teikia socialines, pedagogines ir psichologines paslaugas.

Centro veiklos tikslas – tenkinti vaikų ir jaunimo socializacijos, saviraiškos, turiningo laisvalaikio, pažinimo ir lavinimosi poreikius, atlikti darbą su jaunimu, vykdyti atvirąjį darbą su jaunimu nuo 14 iki 29 metų, švietimo įstaigų bendruomenėms ir jaunimui teikti reikalingą informacinę, konsultacinę pagalbą neformaliojo vaikų švietimo, profesinio informavimo, lavinimo (-si) klausimais, padedančią vaikams ir jauniems žmonėms susiorientuoti visuose jų gyvenimo aspektuose ir skatinti savarankišką sprendimų priėmimą.

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

¹ Marijampolės savivaldybės 2024-02-26 tarybos sprendimas Nr. 1-39 „Dėl Marijampolės moksleivių kūrybos centro nuostatų patvirtinimo“, Marijampolės savivaldybės 2024 -12-20 tarybos sprendimas Nr. 1-427 „Dėl Marijampolės moksleivių kūrybos centro nuostatų patvirtinimo“;

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (toliau tekste - Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas) 6 straipsnio 1 dalis numato, kad

1. Viešojo sektoriaus subjekto, išskyrus fondus, ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą, arba, kai rengiamas valstybės metinių ataskaitų rinkinys, – valstybės pažangos ataskaita;

2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;

3) jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiami biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius.

Centras vykdė švietimo programą (03).

Marijampolės savivaldybės taryba 2024 m. 03.01.03.03 Neformaliojo vaikų švietimo programų įvairovės užtikrinimui vykdyti Centrai patvirtino 542,3 tūkst. Eur. Metų eigoje Centro biudžetas buvo tikslintas penkis kartus ir patvirtinta² 577,7 tūkst. Eur. Metų eigoje Centrai tikslinant 2024 m. biudžetą, išlaidos padidėjo 35,4 tūkst. Eur arba 6,5 procentais. Padaryta kasinių išlaidų 577,5 tūkst. Eur, tame skaičiuje pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui nuo 2024-09-01 Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu³ papildomai skirta ir panaudota 14 tūkst. Eur.

Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų planuota 63,5 tūkst. Eur, kasinių išlaidų padaryta 63,3 tūkst. Eur. Socialiniai paramai planuota ir panaudota 10,8 tūkst. Eur. (išeitinių išmokų priskaičiuota 10,1 tūkst. Eur ir 0,7 ligos išmokos už 2 dienas).

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui išlaidų planuota 3 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto įsigyta už 3,1 tūkst. Eur. Iš įstaigos pajamų įsigyti kompiuteriai OptiPlex 4 vnt. Vieno kompiuterio kaina 780 Eur.

Mokėtinų sumų ataskaitos duomenimis pradelstų įsiskolinimų nėra. Mokėtinų sumų metų pradžiai buvo 0,9 tūkst. Eur.

² Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-01-29 sprendimas Nr. 1-1 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“, Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-06-25 sprendimas Nr. 1-228 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“, Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-09-30 sprendimas Nr. 1-304 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“, Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-11-25 sprendimas Nr. 1-377 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“, Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-12-20 sprendimas Nr. 1-409 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“;

³ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2024-10-07 įsakymas Nr. V-1120 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų pedagoginių darbuotojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir neformaliojo vaikų švietimo programas savivaldybių mokyklose, padidintam darbo užmokesčiui nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. mokėti, paskirstymo pagal savivaldybes patvirtinimo“;

Centro išlaikymui (komunalinių paslaugų apmokėjimui, ryšio išlaidoms, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms apmokėti, kvalifikacijos kėlimo išlaidoms, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms apmokėti, kitų prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti) planuojamos ir panaudotos iš įstaigos pajamų (spec. lėšų) 31,1 tūkst. Eur ir iš savivaldybės biudžeto planuota 32,4 tūkst. Eur, panaudota 32,2 tūkst. Eur.

Lyginant 2023 m. finansavimą su 2024 m. finansavimu, pastebėta, kad įstaigos pajamų 2024 m. gauta daugiau 17,6 tūkst. Eur negu 2023 m. (16,5 tūkst. Eur). Aplinkos lėšų 2024 m. gauta daugiau 29,8 tūkst. Eur negu 2023 m. (499,8 tūkst. Eur).

2024 m. asignavimų planas ir kasinės išlaidos pagal finansavimo šaltinius pateikiamos ataskaitos priede Nr. 3.

Patikslintas 2024 metų asignavimų planas sutampa su savivaldybės tarybos sprendimais ir direktorės 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.

Centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą, Finansų ministro įsakymu⁴. Pažeidimų ar iškreipimų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta, tačiau aiškinamajam rašte gauti asignavimai (529,4 tūkst. Eur) nesutampa su formoje Nr. 2 duomenimis (577,5 tūkst. Eur).

2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 punktu <Viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus>.

1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatomi viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio tikslai, sudėtis, bendrieji apskaitos principai ir finansinių ataskaitų informacijos reikalavimai, taip pat finansinių ataskaitų elementai, jų pripažinimo kriterijai, pergrupavimas ir įvertinimas, finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo ir paskelbimo terminai. Reikšmingos informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose, nepriklausomai nuo to, ar jos atskleidimas reikalaujamas pagal VSAFAS.

Centro 2024-12-31 Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenimis turto iš viso – 691,8 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 621,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 70,0 tūkst. Eur. 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto - 717,7 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 656,2 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 61,5 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto įsigyta už 3,1 tūkst. Eur. Lyginant 2024 m. laikotarpį su 2023 m. laikotarpiu ilgalaikis turtas sumažėjo 34,4 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 36 tūkst. Eur. Nematerialaus turto amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 1,5 tūkst. Eur.

„Pinigai ir pinigų ekvivalentas“ likutis metų pabaigoje buvo 12,8 tūkst. Eur. Šią sumą sudaro parama 1,2 proc. ir parama iš kitų fizinių asmenų bei juridinių asmenų 2,2 tūkst. Eur bei avansu gautos Erasmus + projekto įgyvendinimui skirtos lėšos 10,6 tūkst. Eur.

⁴ 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);

2024 m. pabaigoje neliko ilgalaikių atidėjinių pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams, nes buvo išmokėtos išeitinės kompensacijos, pasibaigus darbo santykiams. 2023 m. šių ilgalaikių atidėjinių buvo 7,8 tūkst. Eur.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro „Sukauptos mokėtinos sumos“ 45 tūkst. Eur, tai sukauptų atostoginių sąnaudos. 2023 m. šių kaupinių buvo 33,3 tūkst. Eur. Per 2024 m. darbuotojų sukaupta 369 dienos atostogų. Daugiausia 50 dienų atostogų sukaupusi viena darbuotoja, kitų darbuotojų atostogų kaupiniai intervale nuo 7 iki 30 dienų.

„Finansavimo sumos“ iš „Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 391643,44 Eur ir „Iš kitų šaltinių“ 8402,73 Eur neatitinka su didžiosios knygos 423 ir 426 sąskaitomis. Lentelė Nr. 1.

1 lentelė. Informaciją apie „Finansavimo sumų“ neatitikimą FBA, Eur

Eil. Nr.	Straipsnis	Didžiosios knygos duomenimis	FBA duomenimis	Skirtumas
D.	FINANSAVIMO SUMOS	629092,06	629092,06	x
II.	Iš savivaldybės biudžeto	229045,89	229045,89	x
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (423 sąskaita)	386245,77	391643,44	+5397,67
IV.	Iš kitų šaltinių (426 sąskaita)	13800,40	8402,73	-5397,67

Šaltinis -sudaryta SKAT

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodyti likučiai paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) sutampa su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta.

Palyginus 2024 m. ataskaitinį laikotarpį (637,4 tūkst. Eur) su 2023 m. ataskaitiniu laikotarpiu (604,3 tūkst. Eur) pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 33,1 tūkst. Eur.

Didžiausią sąnaudų dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 518,3 tūkst. Eur. 2023 m. išlaidų buvo padaryta 479 tūkst. Eur. Padidėjo 39,3 tūkst. Eur. Įtakos turėjo padidėjęs darbuotojų darbo užmokestis. (Nuo 2024 m. sausio 1 d. bazinis dydis 1785,4 Eur. padauginus iš tai pareigybei nustatyto pareiginės algos koeficiento).

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

Pinigų srautų ataskaitos III „Išmokos“ pagal atskirus nurodytus straipsnius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2024-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto 5 priedo „2024 m. informacija pagal veiklos segmentus“ 3 Eilė, Nr. „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ - neatitikimų nenustatyta.

Peržiūrėjus aiškinamajame rašte pateiktą informaciją prie finansinės atskaitomybės pastebėta, kad prie pastabos P10 straipsnis „Per vienerius metus gautinos sumos“ 56867,71 neatskleista išsami ir aiški informacija.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus, tai , kad aiškinamajame rašte nepilnai, neaiškiai pateikta informacija prie pastabos P10.

3. Metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnio 1 punktu Marijampolės moksleivių kūrybos centras pateikė⁵ 2024 metų veiklos ataskaitą. Ataskaitoje pateikta informacija apie Centro metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą. Pateikta aiški informacija apie neformaliojo švietimo proceso organizavimą. Pateikta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė.

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

4.1. Mokestis už neformaliojo švietimo programas

Už vaikus norinčius lankyti Centre organizuojamus būrelius, tėvai moka mokestį, kuris nustatytas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁶ „Dėl mokesčio už neformaliojo švietimo programas, vykdomas Marijampolės moksleivių kūrybos centre, nustatymo“. Vadovaujantis aukščiau paminėtu sprendimu, Centro direktorė įsakymu⁷ patvirtino neformaliojo ugdymo mokesčio mokėjimo tvarkos aprašą ir sudarė mokesčio nustatymo už ugdymą komisiją.

Nustatytas mėnesinis mokesčio dydis už kiekvieną programą: (Choreografijos, šokio, muzikos teatro, dramos, techninės kūrybos, informacinės technologijos, medijos ugdymo, dailės, technologijos, kalbos mokymo, turizmo ir kraštotyros, gamtos, ekologijos, fotografijos, vaizdinio, spaudos ir kt.) lankant 2 valandas per savaitę mokestis 5 Eur; lankant 4 valandas per savaitę, mokestis 10 Eur. Lankant Etnokultūros, pilietiškumo, saugaus eismo programas 2 valandas per savaitę mokama 3 Eur ir lankant 4 valandas per savaitę, mokama 6 Eur.

Mokestis paskaičiuojamas už kiekvieną mokslo metų mėnesį. Mokesčio sumokėjimą kontroliuoja vyr. buhalteris, o būrelių vadovai informuoja mokinių tėvus apie susidariusį įsiskolinimą.

Per 2024 m. už vaikų lankomus būrelius priskaičiuota 34,5 tūkst. Eur. Per tą patį laikotarpį sumokėta 34,4 tūkst. Eur. Tėvų įsiskolinimas per 2024 m. padidėjo 0,1 tūkst. Eur. Likutis 2024-01-01 buvo 3,4 tūkst. Eur, 2024-12-31 įsipareigojimų likutis buvo 3,5 tūkst. Eur. Šis likutis atitinka „Įsipareigojimų inventorizacijos aprašo - sutikrinimo žiniaraštį“ įsipareigojimų sumą 3,5 tūkst. Eur. Pradelstų įsiskolinimų nenustatyta.

4.2. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir kitais teisės aktais, bei direktoriaus įsakymu⁸ patvirtintu centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu (toliau Aprašas). Šiame Apraše numatyta bendrosios nuostatos, pareigybių lygiai ir grupės, darbo

⁵ Marijampolės moksleivių kūrybos centro 2025-03-14 Nr. 4-74 (1.10E) 2024 metų metinė veiklos ataskaita;

⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos 2023-06-26 sprendimas Nr. 1-207 „Dėl mokesčio už neformaliojo švietimo programas, vykdomas Marijampolės moksleivių kūrybos centre, nustatymo“;

⁷ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2023-09-19 įsakymas Nr. V-139 „Dėl neformaliojo ugdymo mokesčio mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir komisijos sudarymo“;

⁸ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2021-08-30 įsakymas Nr. V-78 „Dėl Marijampolės darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo“ ir Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-11-06 įsakymu Nr. V-158 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

užmokesčio sandara ir darbo apmokėjimo sistema, darbuotojų vertinimas ir skatinimas, papildomas darbas ir apmokėjimas, materialinių pašalpų mokėjimas, kasmetinių atostogų apmokėjimas, darbo užmokestis, esant nukrypimams nuo normalaus darbo laiko, išskaitos iš darbo užmokesčio, baigiamosios nuostatos.

Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu⁹, Centro direktorė įsakymu¹⁰ nuo 2024-01-01 patvirtino 20,33 pareigybes, iš to skaičiaus 7,08 pareigybes neformaliojo švietimo mokytojo. 2023 m. Centro direktorės įsakymu¹¹ iki 2023-12-31 buvo patvirtintos 23,33 pareigybės.

Informacija apie pareigybių pokytį nuo 2024-01-01 pateikta ataskaitos priede Nr. 4.

Vadovaujantis aukščiau minėtu mero potvarkiu Nr. MV-720, nuo 2024-01-01 panaikinta 5,25 pareigybės (metodininko 1, buhalterio 0,25, specialisto socialinėms veikloms (AJC) 1,25, specialisto kompiuterių priežiūrai 0,75, pastatų ir aplinkos priežiūrėtojo 1,5, valytojo 0,5) ir įvesta 2,25 pareigybės (1 - renginių organizatoriaus, 1,25 - jaunimo darbuotojo (AJC).

Atkreipiame dėmesį, kad panaikinus buhalterio pareigybę, direktorė įsakymu¹² vyr. buhalterio pareigybę nuo 2024-02-01 paskirstė dviem darbuotojams po 0,5 pareigybės. Pagal vyr. buhalterio pareigybės aprašymą, darbuotojos darbo funkcijas pasidalino bendru sutarimu. Dėl šios priežasties neapibrėžtos atsakomybės ribos.

Nuo 2024-12-31 direktorės įsakymu¹³ nutraukta darbo sutartis su 0,5 pareigybės vyr. buhalterė. Nuo 2025-01-01 vyr. buhalteriu dirba vienas darbuotojas.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2024 metais 44 darbuotojai, 2023 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 45.

Kiekvienais mokslo metais sudaromas ir direktoriaus tvirtinamas pedagoginių darbuotojų tarifikacijos sąrašas. Tarifikacijos sąrašė pateikiama informacija apie mokytojų darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį ir nurodomi kiti teisės aktuose nustatyti duomenys, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti.

Pedagoginių darbuotojų metinį darbo užmokesčio valandų skaičių sudaro: kontaktinės valandos, pasiruošimas užsiėmimams, veikla su bendruomene, valandos profesiniam tobulėjimui.

Vertinant neformaliojo švietimo mokytojų 2023/2024 m. m. krūvio sandarą iš viso nuo 2024 m. sausio 1 d. tarifikuota 10671 valanda. Darbo krūvio sandaroje 51 proc. sudaro kontaktinės valandos. Kitos valandos skirtos pasiruošti užsiėmimams ir veiklai mokyklos bendruomenei sudaro 49 proc. Pareigybių skaičius 7,08. Neformaliojo švietimo mokytojams Marijampolės mero potvarkiu¹⁴ nustatyta iki 170 kontaktinių valandų per savaitę, faktiškai tarifikuota 152 kontaktinės valandos per savaitę.

Vertinant neformaliojo švietimo mokytojų 2024/2025 m. m. krūvio sandarą iš viso nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. tarifikacijoje tarifikuota 10583 valandos. Darbo krūvio sandaroje 58 proc. sudaro kontaktinės valandos. Kitos valandos pasiruošti užsiėmimams ir veiklai bendruomenei sudaro 42

⁹ Marijampolės savivaldybės mero 2023-12-28 potvarkis Nr. MV-720 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo, kultūros ir sporto įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ ir Marijampolės savivaldybės mero 2024-09-6 potvarkis Nr. MV-707 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“;

¹⁰ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-01-15 įsakymas Nr.V-9 (1.3E) „Dėl pareigybių skaičiaus ir pareiginės algos koeficientų nustatymo“;

¹¹ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2023-10-26 įsakymas Nr.V-167 (1.3E) „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo“;

¹² Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-01-31 įsakymas Nr. P-11 „ir Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-01-31 įsakymas Nr.P-10“;

¹³ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-12-30 įsakymas Nr. P-41;

¹⁴ Marijampolės savivaldybės mero 2023-12-28 potvarkis Nr. MV-720 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo, kultūros ir sporto įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“;

proc. Užimtų pareigybių skaičius 7,05. Neformaliojo švietimo mokytojams Marijampolės mero potvarkiu¹⁵ nustatytas iki 170 kontaktinių valandų skaičius per savaitę, tai atitinka valandas tarifikacijoje.

Centro direktorė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 8 straipsniu ir Centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 11.2 papunkčiu, įsakymu¹⁶ skyrė 1.1. papunktis priemoką darbuotojui <už papildomų užduočių vykdymą, kai atliekamos pareigybės aprašyme nenustatytos funkcijos>. Pagal to paties įstatymo 8 straipsnio ir Centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 11.2 papunktį įsakymu¹⁷ skyrė priemokas <procentais nuo priskaitymų gruodžio mėn. pagal išdirbtą laiką: neformaliojo švietimo mokytojams 20 proc.; metodininkams, renginių organizatoriui 40 proc.; Centro skyriaus AJC darbuotojams 10 proc.; techninio personalo darbuotojams 40 proc.; vyr. buhalterii, administratoriui, direktoriui, direktoriaus pavaduotojui ugdymui, direktoriaus pavaduotojui ūkiui 60 proc.>. Tačiau įsakymuose nenurodyta už kokias konkrečias papildomas darbo funkcijas (ar padidėjusį jų mastą) mokamos priemokos.

Tuo atveju (direktoriaus 2024-10-14 įsakymas Nr. P-34), kai darbuotojui pavedama vykdyti papildomas funkcijas ar užduotis, nenustatytas pareigybės aprašyme ir šios funkcijos nėra tiesiogiai susijusios su darbuotojo darbu (įskaitant kitokias funkcijas vykdančio darbuotojo pavadinimą), toks darbas laikomas papildomu darbu (Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnis). Tokia papildoma veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (didinama darbuotojo darbo laiko norma) arba atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė). Vadovaujantis Darbo kodekso 35 straipsnio 1 dalimi šalys sudaro raštišką susitarimą.

Taip pat įsakyme nurodyta priemoką mokėti nuo 2024 m. rugsėjo 1 d., vertiname, kad teisės aktų nuostatų galiojimas atgal laiko atžvilgiu, negali būti nustatomas, šalys sudarydamos raštišką susitarimą dėl papildomo darbo susitaria ir dėl darbo užmokesčio ar priemokos už papildomą darbą ir papildomų teisių ar pareigų suteikimo tvarką¹⁸.

Direktoriaus 2024-12-31 Nr.V-184 įsakyme nurodyta, kad skiriamos priemokos nuo gruodžio mėn. priskaitymų pagal išdirbtą laiką, tai yra vienkartinės priemokos. Paprašius direktorę papildomai teikė informaciją, kad šios priemokos darbuotojams buvo mokamos už padidintą darbo krūvį viršijantį pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas.

Darbuotojų padidinto darbo krūvio pavyzdžiai:

- Neformalaus švietimo mokytojai – įvairias veiklas vykdė mokinių atostogų metu 2024 m. vasario 19-23 d.; balandžio 2- 5 d.; birželio 19 iki liepos 5, rugpjūčio 15 -31, spalio 28-31 d. mėnesiais.
 - Metodininkai, renginių organizatoriai papildomos veiklas vykdė 2024 m. sausio – gruodžio mėnesiais.
 - Atvirojo jaunimo centro metodinio darbo vadovė ir jaunimo darbuotojai - 2024 metų sausio, vasario, kovo, gegužės, rugsėjo, lapkričio, gruodžio mėnesiais 11 mobilaus darbo išvykų kaimiškose vietovėse ir 4 mobilaus darbo gatvėje išvykos birželio, liepos, rugpjūčio mėnesiais - viso 15 mobilaus darbo išvykų.
 - Pavaduotoja ūkiui, pavaduotoja ugdymui, administratorė, direktorė papildomas veiklas vykdė 2024 m. sausio - gruodžio mėnesiais.
 - Vyr. buhalterė 2024 m. spalio – gruodžio mėnesiais.
-

¹⁵ Marijampolės savivaldybės mero 2024-09-06 potvarkis Nr. MV-707 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“;

¹⁶ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-10-14 įsakymas Nr.P-34 „Dėl priemokų skyrimo“;

¹⁷ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-12-31 įsakymas Nr.V-184 „Dėl priemokų skyrimo“;

¹⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio 4 dalis;

Atkreipiame dėmesį, kad priemokos už padidėjusį darbų mastą turi būti mokamos tuo laikotarpiu, kai darbuotojas dirba padidintu darbo krūviu.

Išvada: Direktorius įsakymais buvo skiriamos priemokos darbuotojams, nesilaikant Darbo kodekso nuostatų. 2024-10-14 įsakyme Nr. P-34 nesuformuluotos darbuotojui raštu užduotys, kai atliekamos pareigybės aprašyme nenustatytos funkcijos, 2024-12-31 Nr. V-184 įsakyme nenurodytos priežastys/aplinkybės dėl kurių darbuotojams padidėja darbų mastas.

Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymu¹⁹ siekiama užtikrinti valstybinėje tarnyboje dirbančių asmenų priimamų sprendimų nešališkumą. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 straipsnis nustato asmenų prievolės viešųjų interesų viršenybei užtikrinti, tarp jų – prievolę įstatymų nustatyta tvarka ir priemonėmis vengti interesų konflikto (3 straipsnio 2 punktas). Valstybinėje tarnyboje dirbantis asmuo privalo elgtis taip, kad visuomenei net nekiltų abejonių, jog toks konfliktas yra, ir vykdyti Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 11 straipsnio nuostatas. Šio straipsnio 1 dalis nustato, kad asmeniui draudžiama dalyvauti rengiant, svarstant ar priimant sprendimus arba kitaip paveikti sprendimus, kurie sukelia interesų konfliktą. Minėto straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad prieš pradedant tokio sprendimo rengimo, svarstymo ar priėmimo procedūrą arba pačios procedūros metu asmuo turi aktyviais ir aiškiais išreikštais veiksmais atlikti pareigą nusišalinti.

Išvada: Direktorė 2024-12-31 įsakymu Nr. V-184 pati sau skirdama priemonę, pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 23 straipsnio 7 dalies 3 papunkčiu pripažįstama, kad deklaruojantis asmuo šiurkščiai pažeidė šio įstatymo nuostatas, jeigu šio įstatymo nuostatos pažeistos dėl interesų konflikto, kurio aplinkybėmis deklaruojantis asmuo (ar jam artimas asmuo) realizavo savo privatų interesą.

Patikrinus priemonių mokėjimo teisėtumą, surinkti įrodymai, kad trims darbuotojams skaičiuojant priemonių procentą permokėta 183,55 Eur.

Per 2024 m. priskaičiuoti ir išmokėti atidėjiniai išeinantiems iš darbo pensinio amžiaus darbuotojams 7,9 tūkst. Eur, priemonių išmokėta 14 tūkst. Eur.

4.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas

Vadovaujantis Centro direktoriaus įsakymu²⁰ „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto ir trumpalaikio turto bei atsargų inventorizavimo ir komisijos sudarymo“ turto inventorizacija atlikta 2024-12-31 duomenimis. Komisijos sudėtį sudaro komisijos pirmininkas ir du komisijos nariai. Komisijos pirmininku paskirtas vyr. buhalteris. Atkreipiame dėmesį, kad vyr. buhalteris derina tarpusavio suderinimo aktus, o po to inventorizacijos aprašus pasirašo kaip komisijos pirmininkas (inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 5 pridedamas įsipareigojimų inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis; (inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 6 priedai: įsipareigojimų inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis su įmonėmis; tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas UAB „Sūduvos vandenys“; tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas;

²⁰ Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriaus 2024-11-27 įsakymas Nr. V-168 „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto ir trumpalaikio turto bei atsargų inventorizavimo ir komisijos sudarymo“;

Marijampolės Rimanto Stankevičiaus progimnazija; tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ Lietuvininkų g. Nr. 18., Marijampolė; tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ R. Juknevičiaus g. Nr. 28, Marijampolė; tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas UAB „Litesko“ filialas „Marijampolės šiluma“.

Inventorizacijos komisija atlikdama metinę turto inventorizaciją trūkumo ar pertekliaus nenustatė. Inventorizacijos metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

Išvada: vyr. buhalteris derina įstaigų, įmonių tarpusavio suderinimo aktus, o po to inventorizacijos aprašus pasirašo kaip komisijos pirmininkas, tokiu būdu pažeidžiamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15.4. papunktis „Subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas“.

5. VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“. Centro direktorės įsakymu²¹ patvirtinta Marijampolės moksleivių kūrybos centro vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, įstaigos veiklą ir vidaus kontrolę reglamentuojantys teisės aktai; vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai; finansų kontrolė; išankstinė finansų kontrolė; einamoji finansų kontrolė; paskesnioji finansų kontrolė; prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutarčių veiklos ir finansų kontrolė; lėšų įstaigos darbuotojams išmokėjimo finansų kontrolė; turto naudojimo kontrolė; atsiskaitymų ir mokėjimų kontrolė; buhalterinės apskaitos kontrolė; turto naudojimo kontrolė; vidaus kontrolės sistemos vertinimas; vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas ir baigiamosios nuostatos.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2024 m. aiškinamajam rašte, finansinės būklės ataskaitoje, finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto rengimo dalyje, darbo užmokesčio apskaitos srityje, materialinio turto inventorizacijos srityje.

²¹ Marijampolės moksleivių kūrybos centro 2022-12-30 įsakymas V-164 „Dėl Marijampolės moksleivių kūrybos centro vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“;

REKOMENDACIJOS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos gyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos vykdytojas
1.	Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajam rašte pateikta informacija apie gautus asignavimus turi atitikti biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma 2) gautus asignavimus.	Sudarant 2025m. pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį aiškinamajame bus nurodytas bendras asignavimų gavimas pagal formą Nr.2	2025-06-30	Vyr. buhalterė, Zita Kimlierienė
2.	Direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo, nurodyti duomenis, detalizuojančius darbo funkcijos masto padidėjimą (darbų apimtys padidėjimo priežastis, darbų padidėjimo apimtys, terminus ir/ar kt. aktualius duomenis) bei priemokas mokėti laikotarpiu, kai darbuotojas dirba padidintu darbo krūviu.	Vadovausimės LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlyginimo už darbą įstatymo 8 str. „Priemokos“ ir MMKC darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 11.2 str. „Priemokos“	2025-04-30	Direktorė Beata Valungevičienė
3.	Susitarimus dėl papildomo darbo su darbuotojais sudaryti vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio reikalavimais.	Vadovausimės Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 str. reikalavimais	2025 -04-30	Direktorė Beata Valungevičienė
4.	Peržiūrėti Centro vidaus kontrolės sistemą ir nustatyti prevencines priemones dėl viešųjų ir privačių interesų derinimo užtikrinimo.	Peržiūrėsime Centro vidaus kontrolės sistemą ir nustatysime prevencines priemones dėl viešųjų ir privačių interesų derinimo užtikrinimo	2025-04-30	Direktorė Beata Valungevičienė
5.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15.4. papunkčiu „Subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas“ į ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, trumpalaikio turto ir įsipareigojimų metinei inventorizacijai atlikti komisiją netraukti komisijos pirmininku vyr. buhalterio.	Atliekant turto inventorizaciją 2025m gruodžio 1d. bus sudaryta komisija vadovaujantis LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimo Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15.4 papunkčiu.	2025-10-31	Direktorė Beata Valungevičienė

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės moksleivių kūrybos centras.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais – direktorė Beata Valungevičienė

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

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Zubienė

Santrumpos ir sąvokos

Centras – Marijampolės moksleivių kūrybos centras
BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
KFAR - konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys
AJC - Atvirasis jaunimo centras

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės moksleivių kūrybos centro 2024 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 metais teisėtumą;

Audito procedūros atliktos:

- pagal Tarptautinius audito standartus²² ir Tarptautinės aukščiausiujų audito institucijų organizacijos standartus²³.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

- 1 proc. visų skirtų 2024 m. asignavimų (577,7 tūkst. Eur.) t. y. 5,78 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 2024 m. FBA (691,8 tūkst. Eur.) t. y. 6,9 tūkst. Eur.

Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir 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 priimtiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2024 metų aiškinamasis raštas 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis; Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius.

²² 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>);

²³ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

	Mokėtinų sumų ataskaita BVA aiškinamasis raštas 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2024 m. pradžioje buvo iš viso 717,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 691,8 tūkst. Eur.
2024 m. pajamos ir sąnaudos	Gavo 640,7 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 637,4 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2024 m. Marijampolės moksleivių kūrybos centras finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertiname turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertiname įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertiname: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertiname, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertiname sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 metais teisėtumas	
Audito metu vertiname, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai: ♦ 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 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;

9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
11. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais.

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Eilė Nr.	Programa, finansavimo šaltinis	Patikslintas planas Eur. 2024 m. pabaigoje					
		Planas viso	iš to skaičiaus:				
			darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos	materialus turto įsigijimas
1	03. K- mokymo lėšos	14000	13800	200			
2	03. B -aplinkos lėšos	529600	475400	11000	32400	10800	
3	03. S- įstaigos pajamos	34100			31100		3000
	Iš viso:	577700	489200	11200	63500	10800	3000

Eilė Nr.	Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2024 m., Eur					
		Kasinės viso	iš to skaičiaus				
			darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	Įsigytas ilgalaikis turtas
1	03. K- mokymo lėšos	14000	13800	200	0	0	0
2	03. B -aplinkos lėšos	529441,76	475394,37	11000	32238,63	10808,76	0
3	03. S- įstaigos pajamos	34100	0	0	31100	0	3000
	Iš viso:	577541,76	489194,37	11200	63338,63	10808,76	3000

Pareigybių skaičiaus pokytis

2023-10-26 įsakymu Nr. V-167 patvirtinta		2024-01-15 įsakymu Nr. V-9 patvirtinta 2024-03-14 įsakymu Nr. V-56 patvirtinta		2024-10-10 įsakymu Nr. V-142 patvirtinta	
Pavadinimas	Pareigybių (etatų) skaičius	Pavadinimas	Pareigybių (etatų) skaičius	Pavadinimas	Pareigybių (etatų) skaičius
Pareigybių skaičius	16,25	Pareigybių skaičius	13,25	Pareigybių skaičius	13,25
Neformaliojo švietimo mokytojas	7,08	Neformaliojo švietimo mokytojas	7,08	Neformaliojo švietimo mokytojas	7,05
Viso:	23,33		20,33		20,30

Pareigybės pavadinimas	Pareigybių skaičius iki 2023-12-31	Pareigybių skaičius nuo 2024-01-01	Skirtumas (+ padidėjo, - sumažėjo)
Direktorius	1	1	0
Direktoriaus pavaduotojas ugdymui	1	1	0
Metodininkas	1	0,5	- 0,5
Metodininkas	1	0,5	- 0,5
Renginių organizatorius		1	+ 1
Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1	1	0
Vyriausiasis buhalteris	1	1	0
Buhalteris	0,25	0	- 0,25
Administratorius	1	1	0
Atviro jaunimo centro metodinio darbo vadovas(AJC)	1	1	0
Jaunimo darbuotojas (AJC)		1,25	+ 1,25
Psichologas (AJC)	0,75	0,75	0
Specialistas socialinėms veikloms (AJC)	1,25		- 1,25
Specialistas kompiuterių priežiūrai	1	0,25	- 0,75
Pastatų ir aplinkos priežiūrėtojas	3	1,5	- 1,5
Valytojas	2	1,5	- 0,5
Neformaliojo švietimo mokytojas	7,08	7,08	0
	23,33	20,33	3

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Audito procedūrų ataskaita "Marijampolės moksleivių kūrybos centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas"; Dokumento rūšis: -
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 193291234; Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-04-30 10:23
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-5; Registravimo data: 2025-04-30 10:07; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Raimonda Jasiulevičiūtė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Jolanta Zubienė; Pasirašančio asmens pareigos: Vadovai; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2025-04-30 10:23; 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.20250429.1

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2025-04-30 10:23
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 moksleivių kūrybos centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas", rūšis:
Sudarytojas	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 193291234, Adresas: Marijampolė, Vytauto g. 17, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2025-04-30 10:23

Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: 1-5; Registravimo data: 2025-04-30 10:07; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Raimonda Jasiulevičiūtė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Jolanta Zubienė, pareigos: Vadovai, padalinys: , pasirašymo data: 2025-04-30 10:23, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
Moksleivių kurybos centro ataskaita.pdf	

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