



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA  
MARIJAMPOLĖS KRAŠTO IR PREZIDENTO KAZIO GRINIAUS MUZIEJAUS 2025  
METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO  
IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO  
VERTINIMAS**

2026 m. gegužės d. Nr. 1 - (2.1E)  
Marijampolė

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

Auditas pradėtas: 2026-01-26

Auditas baigtas: 2026-05-08

Audito ataskaita teikiama: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus direktorei, Marijampolės savivaldybės administracijai.

## TURINYS

|                                                                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| IŽANGA .....                                                                                                                          | 3  |
| Audito procedūrų rezultatai .....                                                                                                     | 4  |
| 1. Muziejaus Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi .....                                                              | 4  |
| 2. Muziejaus finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas teisingai .....                                                                  | 6  |
| 3. Metinės veiklos ataskaitos vertinimas .....                                                                                        | 9  |
| 4. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....                                           | 10 |
| 4.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....                                                           | 10 |
| 4.2. Darbo užmokesčio skaičiavimo vertinimas .....                                                                                    | 11 |
| 4.3 Viešųjų pirkimų vykdymas .....                                                                                                    | 15 |
| 4.3.1. Muziejuje nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų .....                       | 16 |
| 4.3.2. Dėl sutarčių paskelbimo, sąskaitų-faktūrų administravimo ir metinės ataskaitos pagal Atn-3 formą .....                         | 16 |
| 4.3.3. Viešojo pirkimo parodos „Siurrealizmas tai aš!“ vertinimas .....                                                               | 17 |
| 5. Vidaus kontrolės vertinimas .....                                                                                                  | 20 |
| REKOMENDACIJOS .....                                                                                                                  | 21 |
| PRIEDAI .....                                                                                                                         | 25 |
| 1. priedas Audito apimtis ir metodai .....                                                                                            | 25 |
| 2. priedas Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2024 -2025 metų panaudotų asignavimų palyginimas ..... | 28 |

## IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau tekste - Vietos savivaldos įstatymas)<sup>1</sup> 67 straipsnio 1 dalies 1 punktu, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2026 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės Krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejuje (toliau – Muziejus). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, leidžiančius įvertinti, ar Muziejaus 2025 metų biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose pateikti duomenys yra teisingi, o lėšos ir turtas naudoti bei jais disponuota laikantis teisės aktų reikalavimų reikšmingose srityse.

Už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS.

Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Vertintos Muziejaus 2025 metų finansinės ataskaitos, biudžeto vykdymo ataskaitos, apskaitos registrai, pirminiai apskaitos dokumentai, sutartys, turto apskaitos duomenys ir kiti su lėšų bei turto valdymu susiję dokumentai. Audito procedūros apėmė 2025 m. sausio 1 d. – 2025 m. gruodžio 31 d. laikotarpį. Buvo palyginti ir 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rodikliai.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Muziejui audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorė Rima Striaušienė, o buhalterinę apskaitą iki 2025-07-09 tvarkė vyr. buhalterė Daiva Pavilionienė. Nuo 2025 m. liepos 10 d. įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Marijampolės savivaldybės administracija<sup>2</sup>. Muziejaus apskaita tvarkoma vadovaujantis 2025-06-30 sudaryta buhalterinės apskaitos organizavimo sutartimi<sup>3</sup>. Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>4</sup> nuo 2026 m. vasario 20 d. paskirti už Muziejaus apskaitą atsakingi asmenys: Danutė Sarpalienė (darbo užmokesčio apskaitą), Giedrė Žemaitienė (buhalterinę apskaitą, išskyrus darbo užmokesčio apskaitą).

Su audito procedūrų ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu: [www.marijampole.lt](http://www.marijampole.lt).

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049;

<sup>2</sup> Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-02-24 sprendimas Nr.1-37 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo“;

<sup>3</sup> 2025-06-27 Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartis Nr. Kas-1431;

<sup>4</sup> Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-02-20 įsakymas Nr.DV-194 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos buhalterijos skyriaus specialistų centralizuotai apskaitai skyrimo“;

## AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

### 1. Muziejaus Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

Audito metu vertinome Muziejaus 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2025 metais Muziejus vykdė „Kultūros, sporto ir jaunimo“ programos priemones:

- „Muziejaus veiklos organizavimas“;
- „Marijampolės kultūros įstaigų infrastruktūros atnaujinimas“.

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 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Marijampolės savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) biudžete iš viso patvirtinta 791,0 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 539,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 68,2 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 789,0 tūkst. Eur iš jų – 539,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms. Palyginus 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis panaudota 875,4 tūkst. Eur asignavimų, arba 86,4 tūkst. Eur daugiau negu 2025 metų asignavimų. Palyginus 2024 m. ir 2025 m. Muziejaus asignavimus pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius 2025 metais ženkliai sumažėjo išlaidos prekėms ir paslaugoms 122,6 tūkst. Eur, o asignavimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms padidėjo 2025 metais 31,5 tūkst. Eur (1 lentelė). Asignavimai padidėjo dėl darbo užmokesčio padidėjimo.

**1 lentelė. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo bei išlaidų prekėms ir paslaugoms lėšų pokytis 2024 m. – 2025 m.**

| Lėšos          | Darbo užmokesčio ir soc. draudimo išlaidos, tūkst. Eur |         | Padidėjimas (+), sumažėjimas (-), tūkst. Eur | Išlaidos prekėms ir paslaugoms tūkst. Eur |         | Padidėjimas (+), sumažėjimas (-), tūkst. Eur |
|----------------|--------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|
|                | 2024 m.                                                | 2025 m. |                                              | 2024 m.                                   | 2025 m. |                                              |
| Biudžeto lėšos | 507,7                                                  | 539,2   | 31,5                                         | 351,5                                     | 228,9   | -122,6                                       |

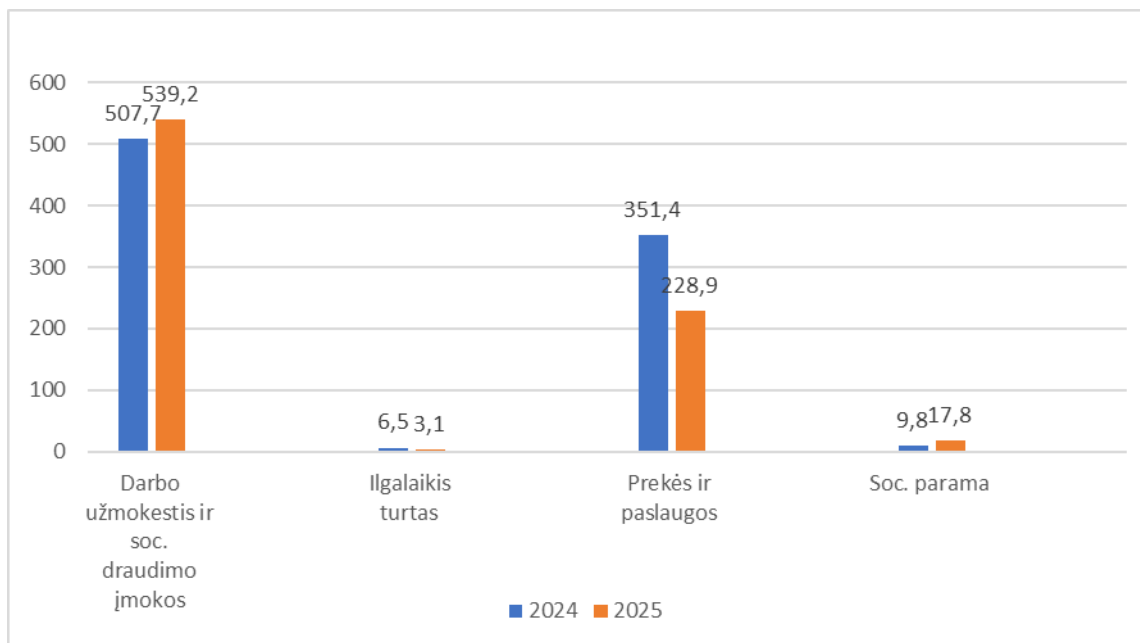
*Šaltinis – sudaryta SKAT*

2025 m. didžiausią panaudotų išlaidų dalį (68,3 proc.) sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, o prekėms ir paslaugoms panaudotų išlaidų dalis sudaro 29,0 proc.

2025 m. Muziejus iš biudžeto lėšų įsigijo ilgalaikio turto už 3,1 tūkst. Eur.

Išsami informacija apie Muziejaus išlaidas pagal finansavimo šaltinius 2024 - 2025 metais ir jų palyginimas pateikiamas ataskaitos 2 priede.

Muziejaus projektams vykdyti iš Marijampolės savivaldybės administracijos Kultūros programos gauta ir panaudota 17,2 tūkst. Eur. Iš Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimo programos priemonės „Vaikų vasaros užimtumo programa“ Muziejus gavo ir panaudojo 0,9 tūkst. Eur, vaikų stovyklos „Atrask muziejų“ vykdymui. Muziejus gavo dalinį finansavimą iš Lietuvos kultūros tarybos 23,2 tūkst. Eur.

**1 pav. Muziejaus išlaidų struktūra 2024-2025 m., tūkst. Eur**

*Šaltinis – sudaryta SKAT*

Muziejus 2025 metais gavo 25243,23 Eur pajamų. Pajamas gavo už teikiamas paslaugas: ekskursijų vadovo, muziejaus lankymą, edukacinius užsiėmimus, salės nuomą, leidžiamų leidinių pardavimą. Muziejaus biudžeto pajamų planas už suteiktas paslaugas 2025 metais buvo 27000 Eur, kuris įvykdytas 93,49 proc. Didžiausią dalį pajamų sudaro pajamos gautos už edukacijas, bei už ekskursijų vadovo paslaugas.

Muziejus mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje atvaizdavo 32,66 Eur įsiskolinimą iš biudžeto lėšų, tai už gruodžio mėnesį neapmokėta už transporto išlaikymo paslaugas 26,0 Eur ir ryšių paslaugas - 6,66 Eur.

Muziejus 2025 metų pabaigoje pervedė 0,4 tūkst. Eur komunalinių paslaugų tiekėjams už paslaugas, kurios bus teikiamos ateinančiais 2026 metais. Mokėjimas atliktas neturint prievolę pagrindžiančių dokumentų (sąskaitų faktūrų už faktiškai suteiktas paslaugas), o galiojančiose sutartyse išankstiniai apmokėjimai (avansai) nėra numatyti. Tokiu būdu Muziejus nepagrįstai padidino ataskaitinių metų kasines išlaidas.

Toks lėšų panaudojimas vertinamas kaip dirbtinis biudžeto lėšų panaudojimas, siekiant išvengti jų grąžinimo metų pabaigoje. Muziejus atliko išankstinį apmokėjimą be teisinio pagrindo, taip pažeisdamas biudžeto drausmę ir iškraipydamas biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis apie faktiškai patirtas išlaidas.

Rekomenduojame: Įstaigai užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami tik tam biudžetiniam laikotarpiui. Užtikrinti, kad metų pabaigoje nepanaudotų asignavimų likučiai nebūtų dirbtinai mažinami atliekant išankstinius mokėjimus.

*2025 metų patikslintas 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.*

*Muziejaus 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. Pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas nenustatyta, išskyrus tai, kad Muziejus atliko išankstinius mokėjimus be teisinio pagrindo, taip pažeisdamas biudžeto drausmę ir iškraipydamas biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis apie faktiškai patirtas išlaidas.*

## 2. Muziejaus finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas teisingai

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

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

Finansinės būklės ataskaitos 2025-12-31 duomenimis Muziejus valdo turto už 1046,0 tūkst. Eur, iš to skaičiaus 976,3 tūkst. Eur ilgalaikio turto; 69,7 tūkst. Eur trumpalaikio turto. Ilgalaikiame turte Muziejus apskaito 170,6 tūkst. Eur nekilnojamųjų kultūros vertybių (pastatų) ir 617,0 tūkst. Eur kilnojamųjų kultūros vertybių.

Kultūros kilnojamųjų ir nekilnojamųjų vertybių tikroji vertė vadovaujantis VSAFAS tikslinama kas 5 metai, paskutinį kartą buvo tikslinta 2021 metais.

Muziejus turi ilgalaikio turto, apskaitoje registruojamos tikrąja verte, tai kultūros paveldo pastatai (nekilnojamosios kultūros vertybės) ir muziejaus fondo eksponatai (kilnojamosios kultūros vertybės).

Ataskaitiniu laikotarpiu atliktas eksponatų, registruotų simboline vieno euro verte pervertinimas – 12513 vnt. eksponatų įvertinta tikrąja verte – 109,3 tūkst. Eur.

Muziejaus apskaitoje 2025-12-31 kilnojamųjų kultūros vertybių (eksponatų) užregistruotų 1 Eur verte yra 13239 vnt.

Palyginus 2025 metų turto pokytį su 2024 metais, turto likutis padidėjo 49,5 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus Finansinės būklės ataskaitos straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta, kad 56,1 tūkst. Eur padidėjo ilgalaikio turto likutis. O 6,6 tūkst. Eur sumažėjo trumpalaikio turto likutis. Trumpalaikio turto pokytis pavaizduotas 2 lentelėje.

**2 lentelė. Trumpalaikio turto pokytis ir struktūra 2024-2025 m.**

| <b>Trumpalaikis turtas</b>         | <b>2024 m., Eur</b> | <b>2025 m., Eur</b> | <b>Padidėjimas (+)/ sumažėjimas (-), Eur</b> |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| Atsargos                           | 34490,34            | 32709,39            | -1780,95                                     |
| Išankstiniai apmokėjimai           | 2338,79             | 972,5               | -1366,29                                     |
| Per vienerius metus gautinos sumos | 38180,44            | 35252,10            | -2928,34                                     |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai     | 1249,36             | 741,78              | -507,58                                      |
| <b>Iš viso:</b>                    | <b>76258,93</b>     | <b>69675,77</b>     | <b>-6583,16</b>                              |

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atvaizduoti 2025 metų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4 priedo 2 eil. „Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta 24000,33 Eur, o 3 eil. „Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta 25781,28 Eur. Ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priede nurodyti duomenys atitinka Didžiosios knygos sąskaitose 2010001, 2010011, 2010012, 2020001 atvaizduotas sumas. Įvertinus atsargų įsigijimą, nurašymą ir atsargų likutį 2025-12-31 FBA atsargų likutis 32709,39 Eur atvaizduotas teisingai. Atsargų likutyje apskaityta 31596,24 Eur pagamintos produkcijos ir atsargų skirtų parduoti bei 1113,15 Eur inventorius.

Išankstinių apmokėjimų likutį 972,5 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.

FBA straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ likutyje 35,3 tūkst. Eur apskaityta nepanaudotų atostogų kaupiniai 27,0 tūkst. Eur; atidėjiniai – 5,3 tūkst. Eur; gautinos sumos už turto naudojimą 0,1 tūkst. Eur; kitos gautinos sumos – 2,8 tūkst. Eur (tai permokos tiekėjams). Jas sudaro atlikti avansiniai mokėjimai: AB Energijos skirstymo operatorius „ESO“ – 2,1 tūkst. Eur; UAB „Marijampolės šilumos tinklai“ – 0,2 tūkst. Eur; UAB „Enefit“ – 0,2 tūkst. Eur; UAB „Vilarė“ – 0,1 tūkst. Eur; kiti tiekėjai - 0,1 tūkst. Eur.

Finansavimo sumos sudaro 508,9 tūkst. Eur, o įsipareigojimai – 32,4 tūkst. Eur. Muziejaus įsipareigojimus sudaro:

- ✓ 5,3 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;
- ✓ 27,0 tūkst. Eur sukauptos mokėtinos sumos (atostogų kaupiniai);
- ✓ 32,66 Eur tiekėjams mokėtinos sumos;

Palyginus 2024 m. ir 2025 m. įsipareigojimai sumažėjo 6,0 tūkst. Eur, iš jų:

- ✓ 3,9 tūkst. Eur sukauptos mokėtinos sumos (atostogų kaupiniai)
- ✓ 2,1 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, nes vienam darbuotojui pasiekusiam įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių išmokėta išeitinė išmoka.

12 Muziejaus darbuotojų 2025-12-31 turėjo sukaupę už mažiau nei vienus metus nuo 1 iki 10 d. d. ir 13 darbuotojai turi sukaupę nuo 11 iki 29 d. d. nepanaudotų atostogų. Muziejuje yra 2 darbuotojai, kurie yra panaudoję daugiau atostogų dienų negu jiems priklausė 2025-12-31.

Darbo kodekso 128 straipsnyje reglamentuota, kad už pirmuosius darbo metus visos kasmetinės atostogos paprastai suteikiamos išdirbus bent pusę darbo metams tenkančių darbo dienų skaičiaus. Tačiau šie darbuotojai Muziejuje dirba ilgiau nei 1-erius metus.

Muziejus suteikdamas kasmetines atostogas darbuotojams neįgavus teisės į jas ir išmokėdamas atostoginius už neišdirbtą atostogoms laiką prisiima finansinę riziką, nes jei darbuotojai bus atleisti iš darbo iš jų privalės išskaityti į priekį sumokėtas atostoginių sumas. Tačiau ne visais atvejais galimi tokie išskaitymai, pvz. jei darbuotojas atleidžiamas darbdavio iniciatyva. Darbdavys išmokėdamas atostoginius už dar nesukaupią atostogų laiką prisiima riziką, kad darbo santykiams pasibaigus permokėtų sumų gali nepavykti susigrąžinti.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad bendros Muziejaus veiklos sąnaudos sumažėjo 68,8 tūkst. Eur (3 lentelė), iš jų sumažėjo:

- 234,4 tūkst. Eur paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos;
- 5,4 tūkst. Eur nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

Ženkliai 2025 metais padidėjo:

- 117,8 tūkst. Eur kitų paslaugų sąnaudos;

- 35,2 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
- 12,4 tūkst. Eur sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos;
- 2,4 tūkst. Eur komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Palyginus pagrindinės veiklos sąnaudas 2025 metais su 2024 metais yra didesnės, dėl padidėjusios MMA, taip pat dėl išmokėtų išeitinių kompensacijų.

Nors dalis sąnaudų grupių padidėjo, bendrą pagrindinės veiklos sąnaudų sumažėjimą lėmė ženklus paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų sumažėjimas.

**3 lentelė. 2024 – 2025 metų veiklos sąnaudos (Eur)**

| <b>Straipsniai</b>                      | <b>2024 m.</b> | <b>2025 m.</b> | <b>Padidėjimas (+)/<br/>Sumažėjimas (-)</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------------|
| Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | 516495,37      | 551732,4       | 35237,03                                    |
| Nusidėvėjimo ir amortizacijos           | 63495,62       | 58095,73       | -5399,89                                    |
| Komunalinių paslaugų ir ryšių           | 31167,99       | 33546,3        | 2378,31                                     |
| Komandiruočių                           | 829,49         | 910,12         | 80,63                                       |
| Transporto                              | 4101,32        | 4110,38        | 9,06                                        |
| Kvalifikacijos kėlimas                  | 800            | 405            | -395                                        |
| Paprastojo remonto ir eksploataavimo    | 242220,23      | 7856,37        | -234363,86                                  |
| Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | 40201,03       | 52573,39       | 12372,36                                    |
| Socialinių išmokų                       | 924,0          |                | -924                                        |
| Nuomos                                  | 370,43         | 600            | 229,57                                      |
| Kitų paslaugų                           | 60043,89       | 177833,85      | 117789,96                                   |
| Kitos                                   | 1314,93        | 5535,72        | 4220,79                                     |
| Iš viso:                                | 961964,3       | 893199,26      | -68765,04                                   |

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad šioje ataskaitoje nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2025-12-31) duomenimis.

*Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

*Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) sulyginus su apskaitos registro Didžiosios knygos 8 klasės sąskaitų likučiais, neatitikimų nenustatyta. 2024 – 2025 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas 4 lentelėje.

**4 lentelė. Finansavimo pajamų atvaizdavimas**

| <b>Finansinių ataskaitų<br/>aiškinamasis raštas</b> | <b>Atvaizduota<br/>aiškinamajam rašte<br/>P21 pastaba, Eur</b> | <b>Veiklos rezultatų<br/>ataskaitoje atvaizduota,<br/>Eur</b> | <b>Skirtumas,<br/>Eur</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Finansavimo pajamos</b>                          | <b>859463,72</b>                                               | <b>859463,72</b>                                              | <b>0</b>                  |
| Iš valstybės                                        | 26952,61                                                       | 26952,61                                                      | 0                         |
| Iš savivaldybės                                     | 799109,93                                                      | 793308,35                                                     | 5801,58                   |
| Iš ES lėšų                                          | 37916,22                                                       | 36208,29                                                      | 1707,93                   |
| Iš kitų šaltinių                                    | 2994,47                                                        | 2994,47                                                       |                           |
| <b>Iš viso pagal<br/>detalizaciją</b>               | <b>866973,23</b>                                               | <b>859463,72</b>                                              |                           |
| Skirtumas                                           | 7509,51                                                        |                                                               | 7509,51                   |

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Peržiūrėjus finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (P21 pastaba „Informacija apie pagrindinės veiklos pajamas“) nustatyta, kad finansavimo pajamos nurodytos 859 463,72 Eur sumai. Tačiau pagal pateiktą finansavimo pajamų detalizaciją bendra suma sudaro 866 973,23 Eur, t. y. yra 7 509,51 Eur didesnė. Taip pat nustatyta, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje (I dalies I.2, I.3, I.4 eilutės) finansavimo pajamos pagal šaltinius nesutampa su aiškinamajame rašte ir detalizacijoje pateiktais duomenimis. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jose pateikta informacija būtų tarpusavyje suderinta, teisinga ir nuosekli.

Šis finansavimo pajamų pateikimo neatitikimas (7 509,51 Eur), rodo finansinių ataskaitų parengimo kontrolės trūkumus.

Rekomenduojame, atlikti finansavimo pajamų duomenų suderinimą tarp apskaitos registru, aiškinamojo rašto ir Veiklos rezultatų ataskaitos, įdiegti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias finansinių ataskaitų duomenų tarpusavio suderinamumą prieš jų patvirtinimą.

*Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitose* nurodytas ataskaitinio laikotarpio „Grynasis perviršis ar deficitas“ - 4028,52 Eur deficitas.

*Pinigų srautų ataskaitos* III „Išmokos“ pagal atskirus nurodytus straipsnius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto 6 priedo „2025 m. informacija pagal veiklos segmentus“ neatitikimų nenustatyta.

*Muziejaus finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Išskyrus nereikšmingus neatitikimus aiškinamojo rašto pastabose (finansavimo pajamų detalizacijoje).*

### 3. Metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>5</sup> 11 straipsnio 1 punktu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>6</sup> patvirtinto metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašu įstaiga savo Veiklos ataskaitoje turi pateikti informaciją:

1) apie viešojo sektoriaus subjekto metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą. Viešojo sektoriaus subjektas, įgyvendinantis asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą, teikia informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą;

2) apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija;

3) finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, kai reikia, – nuorodos į kitose ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai;

Muziejus pateikė<sup>7</sup> 2025 metų metinę veiklos ataskaitą. Ataskaitoje pateikta informacija apie Muziejaus atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija. Pateikta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus

<sup>5</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1112, Valstybės žinios, 2007-07-12, Nr. 77-3046;

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ TAR, 2019-02-14, Nr. 2351;

<sup>7</sup> Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus 2025 metų veiklos ataskaita 2026-03-10 Nr. 3-87;

susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, tačiau veiklos ataskaitoje nėra informacijos apie strateginio veiklos plano priemonių rodiklių įgyvendinimą.

## **4. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas**

### **4.1 Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas**

Ilgalaikis turtas pagal pobūdį Muziejuje skirstomas į grupes: pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrengimai ir baldai, biuro įranga. Kiekvienai ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto grupei nustatytas naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai Muziejaus direktoriaus įsakymu<sup>8</sup>.

Vadovaujantis Muziejaus direktoriaus įsakymu<sup>9</sup> sudaryta komisija turėjo inventorizuoti visą Muziejaus turtą 2025-12-01 duomenimis ir įsipareigojimus 2025-12-31 duomenimis. Turto (išskyrus įsipareigojimų) inventorizaciją pagal įsakymą komisija atliko nuo 2025-12-09 iki 2025-12-19.

Inventorizacijos komisija atlikdama metinę turto inventorizaciją trūkumo ar pertekliaus nenustatė. Komisijai buvo pavesta, atliekant ilgalaikio turto ir atsargų inventorizaciją, nustatyti ar yra turto nuvertėjimo požymių. Neradusi nuvertėjusio turto komisija kartu su inventorizacijos aprašais turėjo pateikti direktoriui pranešimą, kad nuvertėjusio turto Muziejuje nėra. Apie nuvertėjusį turtą jokios informacijos nebuvo pateikta.

Atkreiptinas dėmesys, kad nebalansinėje sąskaitoje apskaitomo inventoriaus inventorizacija buvo atlikta per labai trumpą laikotarpį nuo 2025-12-16 - 2025-12-19, nors inventorizuotų turto vienetų skaičius siekia apie 4802 vnt. Atsižvelgiant į turto kiekį, tokia inventorizacijos trukmė kelia abejonių dėl faktiško visų turto vienetų patikrinimo apimties ir kokybės. Nerasta nei sugedusio, nei sulūžusio inventoriaus. Egzistuoja rizika, kad inventorizacija galėjo būti atlikta formaliai, remiantis apskaitos duomenimis, nepakankamai užtikrinant fizinį turto egzistavimo, būklės bei buvimo vietos patikrinimą.

Neatlikta mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacija, kaip nurodyta Muziejaus direktoriaus įsakymo 2.3.3 papunktyje „atliekant išankstinių apmokėjimų ir skolų (mokėtinų ir gautinų) inventorizaciją, gautinas ir mokėtinas sumas sugrupuoti į ilgalaikes ir trumpalaikes gautinas ir mokėtinas sumas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS)“. Inventorizacijos komisija pagal įsakymo 2.3.5 punktą „iki 2026 m. sausio 30 d. parengtus išankstinių apmokėjimų ir skolų (mokėtinų ir gautinų) inventorizacijos aprašus, apibendrintus inventorizacijos rezultatus, išvadas ir pasiūlymus pateikti Muziejaus direktoriui”.

Atkreipiame dėmesį, kad atliekant metinę 2025 m. išankstinių apmokėjimų ir skolų (mokėtinų ir gautinų) inventorizaciją, inventorizacijos aprašai turėtų būti pateikti iki 2026-01-30, o ne kaip įsakyme nurodyta „iki 2025-01-30“.

Audito metu paklausus apie gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją, mokėtinų gautinų sumų inventorizacijos aprašas DVS „Kontora“ patalpintas 2026-04-08. Šis faktas taip pat patvirtina, kad inventorizacija atlikta formaliai, praėjus visiems terminams.

<sup>8</sup> Muziejaus direktoriaus 2014-09-13 įsakymas Nr. V-13.

<sup>9</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-11-14 įsakymas Nr. V-38 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“;

Nebuvo parengti apibendrinti inventORIZACIJOS rezultatai, išvados ir pasiūlymai Muziejaus direktorei, kaip tai nurodyta įsakymo 2.3.4 papunktyje.

Peržiūrėjus Muziejaus 2025 m. metinės inventORIZACIJOS aprašą Nr. 3-203 (Atsargos) nustatyta, kad inventORIZACIJA atlikta pagal 2025-11-30 apskaitos duomenis, tačiau atsakingas asmuo savo patvirtinimą apie patikrintą turtą pasirašė anksčiau 2025-11-30 negu faktinis tikrinimas vyko (2025-12-09-2025-12-10).

Rekomenduojame, užtikrinti, kad inventORIZACIJA būtų atliekama realiai tikrinant turtą natūra, o ne vien remiantis apskaitos duomenimis; planuoti inventORIZACIJOS apimtis ir terminus proporcingai turto kiekiui; prireikus skirti didesnės sudėties inventORIZACIJOS komisiją ar ilgesnį laikotarpį inventORIZACIJAI atlikti; dokumentuoti inventORIZACIJOS eigą taip, kad būtų galima pagrįsti faktiškai atliktą turto patikrinimą (pvz. vietų sąrašai, tikrinimo lapai ir pan.). Tinkamai įforminti inventORIZACIJOS atlikimą.

#### 4.2. Darbo užmokesčio skaičiavimo vertinimas

Muziejaus direktoriaus 2025-01-24 įsakymu<sup>10</sup> patvirtintas pareigybių sąrašas: faktiškai patvirtinta 26,75 pareigybės 2025-11-11 direktoriaus įsakymu<sup>11</sup> patvirtinta 25,75 pareigybės. Pareigybių skaičius 2025-11-11 Muziejuje sumažėjo 1 pareigybe, taip pat vienos pareigybės pakeistos kitomis.

Buvo panaikinta 1 buhalterio pareigybė. Atlikti pakeitimai tarp esamų pareigybių: panaikintos 1,5 ekspozicijų kuratoriaus, 0,25 elektriko, 1 darbininko pareigybės ir įvesta naujos pareigybės: 1 parodų kuratoriaus – edukatoriaus, 0,5 techniko, 1 pastatų prižiūrėtojo, 0,25 valytojo.

**5 lentelė. Pareigybių pokyčiai 2025-01 – 2025-12**

| Pareigybės pavadinimas                               | 2025-01-24 Nr.<br>V-3 | 2025-11-11<br>Nr.V-37 | Pokytis |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|
| Direktorius                                          | 1                     | 1                     |         |
| Direktoriaus pavaduotojas - vyr. rinkinių kuratorius | 1                     | 1                     |         |
| Rinkinių saugotojas                                  | 1                     | 1                     |         |
| Komunikacijos ir informacijos specialistas           | 0,25                  | 0,25                  |         |
| Vyresn. muziejininkas                                | 4                     | 4                     |         |
| Muziejininkas istorikas                              | 1                     | 1                     |         |
| Muziejininkas edukatorius                            | 4                     | 4                     |         |
| Muziejininkas                                        | 2,5                   | 2,5                   |         |
| Skaitmenintojas                                      | 1                     | 1                     |         |
| Parodų kuratorius - edukatorius                      |                       | 1                     | +1      |
| Ekspozicijų kuratorius                               | 3                     | 1,5                   | -1,5    |
| Vyr. buhalteris                                      | 1                     | 0                     | -1      |
| Personalo ir dokumentų tvarkymo spec.                | 1                     | 1                     |         |
| Viešųjų pirkimų spec.                                | 0,5                   | 0,5                   |         |
| Informacinių technologijų spec.                      | 0,25                  | 0,25                  |         |

<sup>10</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-01-24 įsakymas Nr. V-3 „Dėl Marijampolės Krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

<sup>11</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-11-11 įsakymas Nr. V-37 „Dėl Marijampolės Krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

|                                |              |              |           |
|--------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| Infrastruktūros koordinatorius | 1            | 1            |           |
| Elektrikas                     | 0,25         | 0            | -0,25     |
| Technikas                      |              | 0,5          | +0,5      |
| Vairuotojas                    | 0,5          | 0,5          |           |
| Darbininkas                    | 1            | 0            | -1        |
| Pastatų prižiūrėtojas          |              | 1            | +1        |
| Valytojas                      | 2            | 2,25         | +0,25     |
| Aplinkos valytojas             | 0,5          | 0,5          |           |
| <b>Viso:</b>                   | <b>26,75</b> | <b>25,75</b> | <b>-1</b> |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

Audito metu nustatyta, kad 2025 metais pareigybių sąrašas Muziejaus direktoriaus įsakymais buvo keičiamas 9 kartus. Analizė parodė, kad tam tikros Muziejaus pareigybės buvo įvedamos ir panaikinamos per trumpą laikotarpį (pvz., vieną mėnesį įsteigiama pareigybė, kitą – naikinama ar keičiama kita); dalis pakeitimų buvo susiję su pareigybių perskirstymu (mažinant vienas pareigybes ir didinant kitas); bendras patvirtintų pareigybių skaičius per metus pakito nežymiai (nuo 26,75 iki 25,75 etato), nors atlikta daug struktūrinių pakeitimų (6 lentelė).

Muziejuje 2025 metais buvo atleisti 9 darbuotojai, ir sudarytos 5 darbo sutartys.

#### 6 lentelė. Įsakymai dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo

| Eil. Nr. | Įsakymo data Nr. | Įsakymo Nr. | Nuo kada įsigalioja įsakymas       | Patvirtintas pareigybių skaičius | Pakeitimai                                                                                                                     |
|----------|------------------|-------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2025-01-24       | Nr.V-3      | 2025-01-01                         | 26,75                            |                                                                                                                                |
| 2        | 2025-02-21       | Nr.V-8      | 2025-03-01                         | 26,75                            | Panaikinta elektriko pareigybė 0,25 ir padidinta 0,25 valytojo pareigybė                                                       |
| 3        | 2025-03-13       | Nr.V-12     | 2025-03-01                         | 26,75                            | Padidinti koeficientai                                                                                                         |
| 4        | 2025-04-02       | Nr. V- 16   | 2025-04-02                         | 26,75                            | Sumažinta 0,5 ekspozicijų kuratoriaus ir padidinta techniko 0,5 pareigybė                                                      |
| 5        | 2025-07-01       | Nr. V-28    | 2025-07-04-2025-08-29 laikotarpiui | 26,75                            | Sumažinta 0,5 ekspozicijų kuratoriaus ir 0,5 muziejininko padidinta 1 pareigybė ekspozicijų kuratoriaus asistento              |
| 6        | 2025-07-11       | Nr. V-32    | 2025-07-10                         | 25,75                            | Panaikinta 1 buhalterio pareigybė                                                                                              |
| 7        | 2025-08-27       | Nr. V-34    | 2025-09-01                         | 25,75                            | Padidinta 0,5 ekspozicijų kuratoriaus ir 0,5 muziejininko pareigybė ir sumažinta 1 pareigybė ekspozicijų kuratoriaus asistento |
| 9        | 2025-11-11       | Nr. V-37    | 2025-11-11                         | 25,75                            | Sumažinta 1 ekspozicijų kuratoriaus ir padidinta 1 parodų kuratoriaus–edukatoriaus pareigybė                                   |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

Pareigybių keitimas mažinant vienas ir didinant kitas, iš esmės nekeičiant bendro pareigybių skaičiaus, gali rodyti: neoptimalų funkcijų paskirstymą, galimą funkcijų dubliavimą, nepakankamą organizacinės struktūros pagrįstumą. Dažni ir trumpalaikiai pareigybių pakeitimai didina riziką, kad

sprendimai gali būti pritaikomi konkrečioms atvejams ar darbuotojams. Be to įsakymai dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo parengiami vėliau, negu jų įsigaliojimo data (6 lentelės 1,3,6 eil.).

Rekomenduojame, parengti ir tvirtinti pareigybių sąrašą pagrįstą Muziejaus strateginiais tikslais, veiklos apimčių analize, darbuotojų darbo krūvio vertinimu. Rengiant pareigybių sąrašo pakeitimus įvertinti funkcijų poreikį, darbo krūvius, finansines galimybes. Periodiškai vertinti pareigybių funkcijas, siekiant išvengti funkcijų dubliavimo, optimizuoti darbo paskirstymą, užtikrinti racionalų žmogiškųjų išteklių naudojimą.

Muziejuje 2025-01-01 iš 26,75 patvirtintų pareigybių 0,75 pareigybės neužimtos; 2025-11-11 iš 25,75 patvirtintų pareigybių 1,25 pareigybės neužimtos (7 lentelė).

**7 lentelė. Neužimtos pareigybės 2025-01-01-2025-12-31**

| Eil. Nr.        | Pareigybės pavadinimas  | 2025-01-01  | 2025-12-31  |
|-----------------|-------------------------|-------------|-------------|
| 1.              | Muziejininkas           | 0,5         | 0,25        |
| 2.              | Ekspozicijų kuratorius  | 0,25        |             |
| 3.              | Muziejininkas-istorikas |             | 0,5         |
| 4.              | Technikas               |             | 0,5         |
| <b>Iš viso:</b> |                         | <b>0,75</b> | <b>1,25</b> |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT*

Darbo užmokestis Muziejuje skiriamas ir išmokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir kitais teisės aktais, Muziejaus direktoriaus įsakymu<sup>12</sup> patvirtintu Muziejaus darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašu.

Apraše aptartos darbo užmokesčio sudedamosios dalys; pareigybių lygių struktūra; pareigybių lyginimo ir pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijai; pareigybių grupavimas į lygius; pareiginės algos koeficientų intervalų nustatymas; priemokos, skatinimas ir materialinės pašalpos ir kitos garantijos; pareiginės algos nustatymas atlikus veiklos vertinimą; mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, bei viršvalandinį darbą. Muziejaus direktoriaus įsakymais (6 lentelė) nustatyti darbuotojams pareiginės algos koeficientai. Pareiginės algos koeficientų pokytis 2025-01-01 ir 2025-12-01 pateiktas (8 lentelėje).

**8 lentelė. Koeficientų pokytis**

| Pareigybė | Koeficientas 2025-01-24 Nr. V-3 | Nustatytas koeficientas | Koeficientas 2025-03-12 Nr. V-10 | Nustatytas koeficientas |
|-----------|---------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Lygis 6   | 1,04-1,56                       | 1,06                    | 1,04-1,56                        | 1,25                    |
| Lygis 5 A | 0,79-1,19                       | 0,84-1,07               | 0,9-1,36                         | 0,98-1,17               |
| Lygis 4 A | 0,7-1,06                        | 0,82-0,85               | 0,8-1,20                         | 0,94-0,99               |
| Lygis 3 B | 0,67-1,01                       | 0,74-0,84               | 0,7-1,06                         | 0,9-0,97                |
| Lygis 2 C | 0,64-0,96                       | 0,64-0,66               | 0,64-0,96                        | 0,71-0,77               |
| Lygis 1 D | MMA 1038                        |                         | MMA1038                          |                         |

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

<sup>12</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-01-24 įsakymas Nr.V-4 „Dėl Marijampolės Krašto ir prezidento Kazio Griniaus muziejaus darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo patvirtinimo“;

Muziejaus direktoriaus įsakymuose (6 lentelė) dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo 13 pareigybių priskiriamos A2 pareigybės lygiui, o pagal darbo apmokėjimo aprašo 3 priedą pareigybės lygiai suskirstyti 6, 5A, 4A, 3B, 2C, 1D. Muziejaus darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 2 priede nurodoma Muziejaus pareigybių lygių struktūra. Tačiau auditorių nuomone pareigybių sąrašuose nurodomi pareigybių lygiai turi atitikti darbo apmokėjimo sistemos nustatymo apraše nurodytus pareigybių lygius.

Pareigybių sąrašai nėra suderinti su galiojančia darbo apmokėjimo sistema. Nėra užtikrinta, kad dokumentai būtų tarpusavyje suderinti.

Rekomenduojame suderinti dokumentus ir pareigybių sąrašuose naudoti tik tuos lygius, kurie patvirtinti apraše.

Audito metu vertinome Muziejaus darbuotojų 2025 metų darbo užmokesčio priskaitymą, bazinio atlyginimo, priemonų, premijų skyrimo ir mokėjimo teisingumą (9 lentelė).

**9 lentelė. 2025 metų Muziejaus darbo užmokesčio struktūra, Eur**

| Darbo užmokestis* | Pareiginio atlyginimo kintama dalis | Priemokos                                     |                    |                            | Išėitinės išmokos | Kompen sacijos už nepanau dotas atostoga s | Vienkart inė dovana „maksima“ čekiai | Iš viso   |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
|                   |                                     | už naktinį, švenčių ir poilsio dienomis darbą | už papildomą darbą | Už padidėju s darbų mastui |                   |                                            |                                      |           |
| 472239,62         | 7897,34                             | 13229,68                                      | 20555,32           | 2983,66                    | 15770,16          | 15407,27                                   | 2400                                 | 550483,05 |

\* Pareigybinis atlyginimas ir atostoginiai, nedarbingumas

Muziejaus direktoriaus įsakymais<sup>13</sup> nuo 2025 m. kovo 1 d. iki kito kasmetinio veiklos vertinimo, atsižvelgiant į motyvuotus tiesioginių vadovų siūlymus, veiklos vertinimo metu įvertinus 3 darbuotojų veiklą kaip viršijančią lūkesčius nustatytas pareiginės algos kintamosios dalies dydis:

- 2 darbuotojams 2 proc.;
- 1 darbuotojui 3 proc.

2025 metais Muziejaus darbuotojams išmokėta 7,9 tūkst. Eur kintama dalis. 2024 m. įvertinta 16 darbuotojų: 4 įvertinti „labai gerai“ ir paskirta 15 proc. kintama dalis, o 12 darbuotojų įvertinti „gerai“ ir paskirta 10 proc. kintama dalis.

Muziejaus direktoriaus įsakymais darbuotojams 2025 metais buvo išmokėta:

-13,2 tūkst. Eur priemonų už naktinį darbą, darbą švenčių ir poilsio dienomis.

-20,6 tūkst. Eur priemonų už papildomą darbą ir darbą pagal susitarimus dėl papildomo darbo Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 str.

Muziejaus direktoriaus įsakymais 10 darbuotojų už papildomus darbus 2025 metais buvo paskirta 7,6 tūkst. Eur priemonų. Priemokos darbuotojams buvo mokamos už papildomus darbus rengiant muziejaus ekspozicijas; vykdant projektus; vykdant vaikų vasaros stovyklą „Atrask muziejų“; organizuojant parodas ir vedant ekskursijas; papildomus techninio aptarnavimo darbus renginių metu; dėl vykdomų remonto darbų muziejaus patalpose.

<sup>13</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-03-24 Nr. P-45, P-46, P-47 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies Marijampolės Krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus darbuotojams nustatymo“;

Taip pat 4 darbuotojams paskirta 13,0 tūkst. Eur už darbą pagal susitarimus dėl papildomo darbo Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 str. Darbuotojams nurodyta darbo funkcijas atlikti tuo pačiu laiku, kaip ir pagrindines darbo funkcijas (gretinimo būdu).

-3,0 tūkst. Eur priemonių išmokėta 3 darbuotojams už padidėjusių darbų mastą, atliekant kitų darbuotojų funkcijas jų ligos ar atostogų metu.

Muziejaus direktoriaus įsakymu<sup>14</sup> 24 darbuotojams skirta dovana 100 Eur vertės (Maxima LT) dovanų kuponai.

Atrankos būdu patikrinus Muziejaus darbuotojų priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį, atostoginių bei išeitinių išmokų skaičiavimą neatitikimų nenustatėme.

### 4.3 Viešųjų pirkimų vykdymas

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (toliau – MVPT aprašas), perkančiosioms organizacijoms yra privalomas vykdant mažos vertės viešuosius pirkimus. Šio aprašo 18 punkte nurodyta, kad Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato savo patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše. Audituojamu laikotarpiu Muziejuje viešųjų pirkimų procedūros buvo vykdomos vadovaujantis Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu patvirtintu direktoriaus įsakymu<sup>15</sup>. Jame reglamentuotas Muziejaus viešųjų pirkimų planavimas, pirkimų inicijavimas, pirkimų vykdymas, sutarčių sudarymas, vykdymas ir kt. Muziejaus direktoriaus įsakymais<sup>16</sup> paskirti viešųjų pirkimų organizatoriai, iniciatoriai, viešųjų pirkimų proceso administratoriai, už sutarčių vykdymą atsakingi asmenys.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu<sup>17</sup> patvirtintą 2025 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas buvo tikslintas.

Kalendorinių metų Atn-3 ataskaitoje pateikiami duomenys, kad 2025 metais Muziejus įvykdė viešųjų pirkimų procedūrų už Eur 146.770,65 su PVM (išskyrus pirkimus atliktus iš ar per centrinę perkančiąją organizaciją). Šioje ataskaitoje nurodyta rašytinių sutarčių vertė 48.473,96 Eur su PVM, žodinių – 98.296,69 Eur su PVM.

Audito metu vertinome ar Muziejaus pateiktoje Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitoje Nr. Atn -3 už 2025 metus pateikta teisinga rašytinių ir žodinių sutarčių informacija. Išanalizavome platformoje „Mano konkursas“ (toliau - Pirkimų žurnalas) suvestą informaciją.

#### 4.3.1. Muziejuje nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų

<sup>14</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-12-12 Nr. V-43 „Dėl Marijampolės Krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus darbuotojų apdovanojimo“;

<sup>15</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-05-27 įsakymas Nr. V-23 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo pakeitimo“ (ankstesnė redakcija 2024 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. V-20);

<sup>16</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-05-09 įsakymas Nr. V-21, 2025-05-27 įsakymas Nr. V-24, 2025-11-14 įsakymas Nr. V-39 „Dėl darbuotojų, atsakingų už viešųjų pirkimų proceso organizavimą, skyrimo“;

<sup>17</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-01-15 įsakymas Nr. V-2 „Dėl 2025 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

Muziejaus direktoriaus įsakymais<sup>18</sup> buvo paskirti 11 pirkimų iniciatorių. Audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu keturi paskirti iniciatoriais darbuotojai iniciavo viešojo pirkimo procedūras, tačiau Privačių interesų registre (PINREG) pateiktose Privačių interesų deklaracijose nenurodė pirkimo iniciatoriaus pareigų (personalo ir dokumentų tvarkymo specialistė, informacinių technologijų specialistas, direktoriaus pavaduotoja-vyriausioji rinkinių kuratorė, vyresnysis muziejininkas). Muziejaus direktoriaus įsakymais<sup>19</sup> paskirti 10 pirkimų organizatoriai. Apie Muziejuje atliekamas pirkimų organizatoriaus pareigas deklaracijose nenurodė 6 pirkimų organizatoriais paskirti darbuotojai (direktoriaus pavaduotoja-vyriausioji rinkinių kuratorė, infrastruktūros koordinatorius, viešųjų pirkimų specialistė, muziejininkė-edukatorė, informacinių technologijų specialistas ir vyresnioji muziejininkė).

Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios<sup>20</sup>, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose, ir pagal šio įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalis deklaruotinus duomenis. Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai, nepateikę deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

Vadovaujantis Muziejaus Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 27.3 papunkčiu paskirtas viešųjų pirkimų proceso administratorius 1 kartą per metus turi patikrinti duomenų atitikimą PINREG. Jeigu paskirti asmenys nėra įvykdę numatytos pareigos, viešųjų pirkimų proceso administratorius apie tai informuoja vadovą ar jo įgaliotą asmenį, kuris įvertina paskirtų asmenų atsakomybę teisės aktų nustatyta tvarka.

#### **4.3.2. Dėl sutarčių paskelbimo, sąskaitų-faktūrų administravimo ir metinės ataskaitos pagal Atn-3 formą**

Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>21</sup> nuostatos numato prievolę, jog raštu pateiktą laimėjusio tiekėjo pasiūlymą (išskyrus atvejus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu), raštu sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kuriai taikomi šio įstatymo 20 straipsnio 5 dalyje nurodyti konfidencialios informacijos apsaugos reikalavimai arba kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (išskyrus įstatyme numatytus atvejus). Su tikslu įvertinti kaip įgyvendinama ši nuostata vertinimui pasirinktas 2025 metų laikotarpis. Atrankos būdu peržiūrėjus

<sup>18</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-05-09 įsakymas Nr. V-21, 2025-05-27 įsakymas Nr. V-24, 2025-11-14 įsakymas Nr. V-39 „Dėl darbuotojų, atsakingų už viešųjų pirkimų proceso organizavimą, skyrimo“; 2023-06-29 įsakymas Nr. V-15, 2024-11-13 įsakymas Nr. V-41; 2024-03-15 įsakymas Nr. V-19;

<sup>19</sup> Ten pat;

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 6 d.;

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. *Valstybės žinios*, 1996, Nr. 84-2000, 86 str. 9 d.;

sutartis, nustatyta atvejų, kad nesilaikyta šios nuostatos. Ne visos raštu sudarytos sutartys pavišintos laiku.

*Raštu sudarytos sutartys pavišintos pavėluotai:*

- 2025-06-05 sutartis Nr. DPS-36 pavišinta 2025-07-10;
- 2025-04-14 sutartis Nr. DPS-21 pavišinta 2025-05-09;
- 2025-04-11 sutartis Nr. DPS-19 pavišinta 2025-05-09;
- 2025-04-09 sutartis Nr. DPS-22 pavišinta 2025-05-09.

2025 m. Muziejaus Pirkimo žurnale nurodyta sudarytų 36 rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija. Visos raštu sudarytos viešojo pirkimo sutartys (išskyrus konfidencialias sutartis) paskelbtos CVP IS. 34 rašytinių sutarčių vertės, kurių pirkimai buvo atlikti ne per centrinę perkančiąją organizaciją (CPO), nurodytos Muziejaus metinėje Atn-3 ataskaitoje už 2025 metus. Tačiau Pirkimų žurnale nurodyta neteisinga 2025-05-08 sutarties Nr. DPS-32 vertė. Todėl ir Atn-3 ataskaitoje bendra sudarytų rašytinių sutarčių vertė yra netiksli.

Pirkimų žurnale pateikta 264 žodinių sutarčių informacija, (sutarčių vertė 98.296,69 Eur su PVM), Atn-3 ataskaitoje už 2025 metus nurodyta, kad Muziejus sudarė 264 žodines (sutarčių vertė 98.296,69 Eur). CVP IS paskelbta 265 žodinių sutarčių informacija.

Vertinant ar laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>22</sup> nuostatos pasirinktinai įvertintas sudarytų sutarčių sąskaitų faktūrų administravimas SABYJE. Audito metu nustatyta, kad vykdydamas viešojo pirkimo sutartis Muziejus vadovavosi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, jog sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Vykde sudarytas sutartis ir jų elektronines sąskaitas faktūras priėmė ir apdorojo SABIS (sąskaitų administravimo bendroji informacinė sistema).

#### 4.3.3. Viešojo pirkimo parodos „Siurrealizmas tai aš!“ vertinimas

Muziejaus direktoriaus 2026 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. V-3 „Dėl 2026 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“ patvirtintas 2026 m. viešųjų pirkimų planas, kurio 46 eilutėje nurodyta, kad muziejus planuoja įsigyti paslaugas, kurios priskiriamos BVPŽ kodui 92300000-4. Nors pirkimas buvo siejamas su 2026 metų viešųjų pirkimų plano 46 eilute, audito metu nustatyta, kad faktiniai veiksmai dėl pirkimo pradėti dar 2025 metais.

Taip pat atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo<sup>23</sup> 28.3. papunkčiu vadovas įsakymu metinį pirkimų planą tvirtina iki einamųjų metų gruodžio 1 d. 2025 metų viešųjų pirkimų planas, taip pat patvirtintas nesilaikant Aprašo 28.3 papunkčio nuostatos ir patvirtintas 2025-01-15.<sup>24</sup>

Plane nurodyta, kad paslaugų priskiriamų šiam BVPŽ kodui 2026 metais planuojama pirkti už 10000 Eur be PVM. Muziejaus darbuotoja paaiškino, kad šiam pirkimui iš šios plano eilutės skirta 5000 Eur be PVM. Pirkimus planuojama atlikti 2026 m. I ketv. - 2026 m. IV ketv.

Vadovaujantis Muziejaus Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 29.2. papunkčiu, kai planuojamos pirkimo sutarties vertė neviršija 5000 Eur be PVM, viešojo

<sup>22</sup> Ten pat. 22 str. 3 d.;

<sup>23</sup> Muziejaus direktoriaus 2025 m gegužės 27 d. įsakymas Nr. V-23 "Dėl Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo pakeitimo";

<sup>24</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-01-15 įsakymas Nr. V-2 „Dėl viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

pirkimo iniciatorius informaciją apie pirkimą viešojo pirkimo organizatoriui pateikia žodžiu, elektroniniu paštu arba kitu abiem dalyviams priimtinu būdu. Pirkimo paraiška nerengiama". Atsižvelgiant į šią nuostatą paraiška nebuvo rengiama.

Rinkos tyrimas nebuvo atliekamas vadovaujantis Aprašo 29.1 papunkčiu, kuris numato, kad artėjant pirkimų plane numatytai pirkimo pradžios datai, viešojo pirkimo iniciatorius atlieka rinkos tyrimą (išskyrus, kai pirkimas atliekamas per CPO LT elektroninį katalogą, vykdomas ypatingos skubos pirkimas, neskelbiami pirkimai ar rinkos tyrimas jau buvo atliktas ir jį kartoti nėra tikslinga).

Aprašo 30.1. papunktyje nustatyta, kad kai planuojamos pirkimo sutarties vertė neviršija 5000 Eur be PVM, viešojo pirkimo organizatoriui pavedimas atlikti pirkimo procedūras suteikiamas vadovui patvirtinus metinį pirkimų planą. Pirkimų planas laikomas užduotimi vykdyti jam pavestas funkcijas atliekant plane numatytus pirkimus.

Atlikus pirkimo procedūras paslaugos teikėjas pateikė Muziejui 2025 m. gruodžio 17 d. paslaugos surengti privačios Salvadoro Dali originalių darbų kolekcijos parodą „Siurrealizmas – tai aš!“, teikimo sutartį Nr. KELT20260123. Iki šios sutarties projekto pateikimo Muziejui, sutarties šalys dėl parodos organizavimo susirašinėjo elektroniniu paštu (derino sutarties kainą, asortimentą ir kt.).

Audito metu nustatyta, kad šalys dėl parodos organizavimo sąlygų, įskaitant kainą ir asortimentą, derėjosi elektroniniu paštu dar 2025 metais, todėl yra pagrindas vertinti, kad pirkimo procedūros pradėtos 2025 metais.

Viešųjų pirkimų įstatymo 2 straipsnio 29 dalis apibrėžia, kad sąvoka raštu – informacijos pateikimas žodžiais arba skaitmenimis, kuriuos galima perskaityti, atgaminti ir perduoti, įskaitant elektroninėmis priemonėmis perduotą ir saugomą informaciją. Jeigu perkančioji organizacija neskelbiama apklausą vykdo elektroniniais laiškais ir nesvarbu, kokia forma: t. y. laisvos formos prašymas ar konkretus kvietimas pateikti pasiūlymą, o tiekėjas pasiūlymą pateikia elektroniniu laišku nors ir su minimaliu tekstu ar simboliu, pirkimo procedūras reikia vertinti kaip atliekamas raštu<sup>25</sup>. Mažos vertės neskelbiamos apklausos atveju pirkimo procedūrų pradžia laikoma momentas, kai perkančioji organizacija kreipiasi į tiekėją su kvietimu pateikti pasiūlymą.

Audito metu nustatyta, kad pirkimo procedūros pradėtos 2025 metais šio viešojo pirkimo neįtraukus į Muziejaus viešųjų pirkimų planą/nepatikslinus viešųjų pirkimų plano, todėl vertiname, kad nebuvo laikomasi pirkimų planavimo principų ir neužtikrinta tinkama vidaus kontrolė.

Muziejus parodos organizavimo sutartį Nr. DPS-3 pasirašė 2026-01-23. Sutartis CVP IS paskelbta laiku 2026-01-24. Paslaugos teikėjas pateikė dvi sąskaitas faktūras: 2026-03-04 sąskaita faktūra Nr. k-14, sumai 2418 Eur (įskaitant mokesčius) ir 2026-04-11 sąskaita faktūra Nr. k-16, sumai 2490 Eur (įskaitant mokesčius). Pagal pateiktas sąskaitas faktūras tiekėjui faktiškai apmokėta 4908 Eur (įskaitant mokesčius). Šią sumą sudaro tiekėjui pagal sutartyje nustatytą atsiskaitymo tvarką tenkanti dalis nuo parduotų bilietų ir suvenyrų. Paroda „Siurrealizmas – tai aš“ vyko laikotarpiu nuo 2026-01-23 iki 2026-04-10. Prekyba suvenyrais vyko iki 2026-02-14. Iš viso suvenyrų parduota už 260 Eur.

Sutarties 2 priede nustatytas perduodamų suvenyrų asortimentas, kiekiai, vieneto pardavimo kainos ir tiekėjui tenkanti dalis nuo pardavimo. Bendra visų perduotų suvenyrų galima pardavimo vertė pagal priede nurodytus kiekius ir bruto kainas sudarė 22.689,50 Eur. Pagal sutartyje nustatytus perduotų suvenyrų kiekius tiekėjui mokėtina suma vien už suvenyrų pardavimą sudarė 18.151,60

<sup>25</sup><https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360017856680-Kada-pirkimas-laikomas-%C5%BEod%C5%BEiu-arba-ra%C5%A1tu;>

Eur. Ši suma viršijo Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu<sup>26</sup> nustatytą ribą, nuo kurios pirkimai turi būti perduodami vykdyti Marijampolės savivaldybės administracijai. Pažymėtina, kad į šią sumą neįtrauktos tiekėjui mokėtinos pajamos už parodos lankymą.

Sutartyje buvo nustatytos parodos lankymo kainos ir atsiskaitymo su tiekėju tvarka, tačiau nebuvo nustatyta maksimali bendra sutarties vertė. Kadangi atsiskaitymas priklausė nuo faktinio lankytojų skaičiaus ir suvenyrų pardavimo, auditorių nuomone, nebuvo pakankamai aiškiai pagrįsta planuojama pirkimo vertė ir visa galima tiekėjui mokėtina finansinių įsipareigojimų apimtis.

Nors pirkimas buvo siejamas su 2026 metų viešųjų pirkimų plane BVPŽ kodui 92300000-4 numatyta 10000 Eur be PVM verte, audito metu nenustatyta duomenų, pagrindžiančių, kaip buvo apskaičiuota konkrečiai parodos „Siurrealizmas – tai aš!“ pirkimui numatyta 5000 Eur be PVM planuojama vertė. Atsižvelgiant į tai, kad atsiskaitymas pagal Sutartį priklausė nuo faktinio lankytojų skaičiaus ir suvenyrų pardavimo, o Sutartyje nebuvo nustatyta pradinė sutarties vertė, auditorių nuomone, dėl nepakankamai pagrįstos planuojamos pirkimo vertės bei neaiškiai apibrėžtos maksimalios finansinių įsipareigojimų apimties kilo rizika pasirinkti netinkamą pirkimo būdą ir neužtikrinti tinkamos vidaus kontrolės.

## Išvados

Muziejuje patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas. Paskirti atsakingi asmenys: pirkimų organizatoriai, pirkimų iniciatoriai, atsakingi darbuotojai už viešųjų pirkimų proceso administravimą, atsakingi darbuotojai už sutarčių vykdymą, atsakingi darbuotojai už sutarčių administravimą.

Raštu sudarytų viešojo pirkimo sutarčių sąskaitos faktūros administruojamos informacinėje sistemoje "SABIS".

Muziejuje neužtikrintas tinkamas Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostatos įgyvendinimas, jog pirkimo organizatoriai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūros.

Ne visais atvejais raštu sudarytos viešojo pirkimo sutartys paviešintos laiku.

Vykdam parodos „Siurrealizmas – tai aš!“ viešąjį pirkimą nebuvo užtikrintas tinkamas pirkimo planavimas, pakankamas planuojamos pirkimo vertės pagrindimas ir aiškus finansinių įsipareigojimų apibrėžimas.

Rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad darbuotojai dalyvaujantys pirkimo procedūroje, pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų, tik prieš tai pateikę arba prireikrus patikslinę pateiktas privačių interesų deklaracijas.
2. Laiku paskelbti sudarytas rašytines viešųjų pirkimų sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
3. Užtikrinti, kad viešieji pirkimai būtų planuojami ir įtraukiami į metinį viešųjų pirkimų planą iki pirkimo procedūrų pradžios. Viešųjų pirkimų planą parengti ir patvirtinti vadovaujantis Muziejaus Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu.

<sup>26</sup> Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 25 d. sprendimas Nr. 1-146 „Dėl teisės atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas suteikimo“;

4. Užtikrinti, kad prieš inicijuojant viešuosius pirkimus būtų pagrįstai apskaičiuojama ir dokumentuojama planuojama pirkimo vertė, parinktas tinkamas pirkimo būdas, o sudaromose sutartyse būtų aiškiai apibrėžiama numatoma finansinių įsipareigojimų apimtis.

## 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“. Muziejaus direktoriaus įsakymu<sup>27</sup> patvirtinta Muziejaus vidaus kontrolės politika (toliau – Vidaus kontrolės politika), kurioje numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės politika, vidaus kontrolės tikslai ir įgyvendinimas, vidaus kontrolės principas, vidaus kontrolės elementai, finansų kontrolė, vidaus kontrolės dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas.

Minėtame įsakyme<sup>28</sup> už išankstinę ir einamąją kontrolę paskirta vyr. buhalterė. Vyr. buhalterė nuo 2025-07-09 atleista iš darbo, bet Muziejuje „vykdo“ išankstinę ir einamąją kontrolę iki dabar. Naujas darbuotojas atsakingas už išankstinę finansų kontrolę nepaskirtas. Įsakymas formaliai galiojo, bet faktiškai neveikiantis, nes paskirtas asmuo nebevykdė funkcijų. Ši situacija reiškia, kad išankstinė kontrolė realiai nevykdoma arba vykdoma formaliai.

Rekomenduojame užtikrinti veiksmingą finansų kontrolės sistemos funkcionavimą - paskirti atsakingą asmenį už išankstinę kontrolę, taip pat užtikrinti, kad atsakingų asmenų pasikeitimais būtų operatyviai įforminami, garantuojant kontrolės procedūrų tęstinumą.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai, ataskaitų rengimo srityse, inventORIZACIJOS atlikimo srityse, viešųjų pirkimų srityse.

---

<sup>27</sup> Muziejaus direktoriaus 2025-01-30 įsakymas Nr. V-5 „Dėl Marijampolės Krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus vidaus kontrolės politikos tvirtinimo“;

<sup>28</sup> Ten pat;

## REKOMENDACIJOS

| Eil. Nr.                                         | Rekomendacija                                                                                                                                                                                                                                       | Veiksmas / Priemonės / Komentarai*                                                                                                                                                                                                | Rekomendacijos įgyvendinimo data*                                                              | Rekomendacijos vykdytojas  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Marijampolės savivaldybės administracijai</b> |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                |                            |
| 1.                                               | Užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami tik tam biudžetiniam laikotarpiui. Užtikrinti, kad metų pabaigoje nepanaudotų asignavimų likučiai nebūtų dirbtinai mažinami atliekant nepagrįstus išankstinius mokėjimus.                       | Metų pabaigoje apmokėjimai tiekėjams bus vykdomi tik pagal gautas sąskaitas faktūras ar kitus išlaidas pagrindžiančius dokumentus.                                                                                                | 2026-12-31                                                                                     | Giedrė Žemaitienė          |
| 2.                                               | Atlikti finansavimo pajamų duomenų suderinimą tarp apskaitos registrų, aiškinamojo rašto ir Veiklos rezultatų ataskaitos.                                                                                                                           | Rengiant ir teikiant ataskaitas bus užtikrintas tikslumas ir suderinamumas tarp apskaitos registrų, aiškinamojo rašto ir Veiklos rezultatų ataskaitos.                                                                            | 2026-12-31                                                                                     | Giedrė Žemaitienė          |
| 3.                                               | Įdiegti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias finansinių ataskaitų duomenų tarpusavio suderinamumą prieš jų patvirtinimą.                                                                                                                 | Rengiant finansines ataskaitas bus taikomos papildomos kontrolės procedūros, užtikrinančios finansinių ataskaitų duomenų tikslumą ir tarpusavio suderinamumą prieš jų patvirtinimą                                                | 2026-12-31                                                                                     | Giedrė Žemaitienė          |
| <b>Marijampolės Muziejui</b>                     |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                |                            |
| 1.                                               | Muziejaus veiklos ataskaitoje, pateikti informaciją apie strateginio veiklos plano priemonių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.                                                                                                                      | 2026 m. muziejaus veiklos ataskaitoje pateikti informaciją apie strateginio veiklos plano priemonių įgyvendinimo rodiklių rezultatus.                                                                                             | 2027 m. kovo mėn.                                                                              | Direktorė Rima Striaušienė |
| 2.                                               | Užtikrinti veiksmingą finansų kontrolės sistemos funkcionavimą - paskirti atsakingą asmenį už išankstinę kontrolę, taip pat užtikrinti, kad atsakingų asmenų pasikeitimais būtų operatyviai įforminami, garantuojant kontrolės procedūrų tęstinumą. | 1. Peržiūrėti ir atnaujinti Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus Vidaus kontrolės politiką.<br>2. Paskirti už išankstinę kontrolę atsakingą asmenį.<br>Operatyviai įforminti atsakingų asmenų pasikeitimus. | Iki 2026 m. birželio 1 d.<br><br>Iki 2026 m. birželio 1 d.<br><br>Vykdyti nuolatinę stebėseną. | Direktorė Rima Striaušienė |
| 3.                                               | Suderinti dokumentus: pareigybių sąrašuose naudoti tik tuos pareigybes lygius, kurie patvirtinti apraše.                                                                                                                                            | Pareigybių sąrašuose naudoti tik tuos pareigybes lygius, kurie patvirtinti apraše.                                                                                                                                                | Nuo 2026 m. gegužės 11 d. pagal poreikį keičiant pareigybių sąrašą                             | Direktorė Rima Striaušienė |

| Eil. Nr. | Rekomendacija                                                                                                                                                                                                                                                         | Veiksmas / Priemonės / Komentarai*                                                                                                                                                                                                    | Rekomendacijos įgyvendinimo data*                                                                                                                                           | Rekomendacijos vykdytojas                                                                                                                                                                                        |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.       | Atlikti mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją ir ją tinkamai laiku įforminti.                                                                                                                                                                                      | Tinkamai ir laiku įforminti mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją.                                                                                                                                                                 | 2027 m. sausio 29 d.                                                                                                                                                        | Direktoriaus įsakymu paskirtas inventorizacijos komisijos pirmininkas.                                                                                                                                           |
| 5.       | Tinkamai suplanuoti inventorizacijos apimtis ir terminus ir užtikrinti, kad inventorizacija būtų atliekama realiai, tikrinant turtą natūra.                                                                                                                           | Tinkamai suplanuoti inventorizacijos apimtis ir terminus, inventorizacija atliekama realiai, tikrinant turtą natūra.                                                                                                                  | Iki 2026 m. lapkričio 10 d.                                                                                                                                                 | Direktorė Rima Striaušienė                                                                                                                                                                                       |
| 6.       | Tinkamai įforminti inventorizacijos atlikimą.                                                                                                                                                                                                                         | Tinkamai įforminti inventorizacijos atlikimą.                                                                                                                                                                                         | Iki 2026 m. gruodžio 18 d.                                                                                                                                                  | Direktoriaus įsakymu paskirtas inventorizacijos komisijos pirmininkas.                                                                                                                                           |
| 7.       | Užtikrinti, kad darbuotojai dalyvaujantys pirkimo procedūroje, pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų, tik prieš tai pateikę arba prireikus patikslinę pateiktas privačių interesų deklaracijas.                                   | Įpareigoti darbuotojus pateikti ir jeigu reikia atnaujinti privačių interesų deklaracijas.                                                                                                                                            | Iki 2026 m. birželio 1 d.                                                                                                                                                   | Personalo ir dokumentų tvarkymo specialistė, laikinai atliekanti viešųjų pirkimų specialistės funkcijas, Erika Žukauskaitė                                                                                       |
| 8.       | Laiku paskelbti sudarytas rašytines viešųjų pirkimų sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.                                                                                                                                                      | Laiku paskelbti sudarytas rašytines viešųjų pirkimų sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.                                                                                                                      | 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. | Personalo ir dokumentų tvarkymo specialistė, laikinai atliekanti viešųjų pirkimų specialistės funkcijas, Erika Žukauskaitė (iki 2026-10-21); Viešųjų pirkimų specialistė Gintarė Vasiliauskienė (nuo 2026-10-22) |
| 9.       | Užtikrinti, kad viešieji pirkimai būtų planuojami ir įtraukiami į metinį viešųjų pirkimų planą iki pirkimo procedūrų pradžios. Viešųjų pirkimų planą parengti ir patvirtinti vadovaujantis Muziejaus Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu. | Vykdyti nuolatinę stebėseną ir užtikrinti, kad viešieji pirkimai būtų planuojami ir įtraukiami į metinį viešųjų pirkimų planą iki pirkimo procedūrų pradžios.<br><br>2027 m. Viešųjų pirkimų planą parengti iki 2026 m. gruodžio 1 d. | Nuolat, nuo 2026 m. gegužės 11 d.<br><br>Iki 2026 m. gruodžio 1 d.                                                                                                          | Personalo ir dokumentų tvarkymo specialistė, laikinai atliekanti viešųjų pirkimų specialistės funkcijas, Erika Žukauskaitė<br><br>Viešųjų pirkimų specialistė Gintarė Vasiliauskienė                             |

| <b>Eil. Nr.</b> | <b>Rekomendacija</b>                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Veiksmas / Priemonės / Komentarai*</b>                                                                                                                                                                                | <b>Rekomendacijos įgyvendinimo data*</b> | <b>Rekomendacijos vykdytojas</b>                    |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 10.             | Užtikrinti, kad prieš inicijuojant viešuosius pirkimus būtų pagrįstai apskaičiuojama ir dokumentuojama planuojama pirkimo vertė, parinktas tinkamas pirkimo būdas, o sudaromose sutartyse būtų aiškiai apibrėžiama numatoma finansinių įsipareigojimų apimtis. | Prieš inicijuojant viešuosius pirkimus pagrįstai apskaičiuoti ir dokumentuoti planuojamą pirkimo vertę, parinkti tinkamą pirkimo būdą, sudaromose sutartyse aiškiai apibrėžti numatomų finansinių įsipareigojimų apimtį. | Nuolat nuo 2026 m. gegužės 11 d.         | Pirkimų iniciatoriai, viešųjų pirkimų specialistas. |

\* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektai, kuriems buvo pateiktos rekomendacijos.

Rekomendacijų vykdytojai atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą (iki 2027-01-10, o rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminai nurodytai datai nesuėję – suėjęs rekomendacijos įgyvendinimo terminui per 10 d. d).

Muziejaus vadovybė atsižvelgė į audito metu teiktus pastebėjimus bei nustatytus dalykus. Konstruktyvus 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

## PRIEDAI

## 1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Muziejaus 2025 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 2025 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus<sup>29</sup> ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus<sup>30</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

-1 proc. visų skirtų asignavimų (789 tūkst. Eur), t. y. 7,9 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 (1046,0 tūkst. Eur), t. y. 10,5 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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

| Audito apimtis ir metodai                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Audito apimtis                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Audituosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos | <p>Finansinių ataskaitų rinkinys:</p> <p>Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;</p> <p>Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;</p> <p>Pinigų srautų ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;</p> <p>Grynojo turto pokyčių ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;</p> <p>Aiškinamasis raštas prie 2025 m. finansinių ataskaitų</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:</p> <p>Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius;</p> |

<sup>29</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai>);

<sup>30</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai>);

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Biudžetinių įstaigų pajamų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita (9 priedas); Aiškinamasis raštas prie 2025 m. gruodžio 31 d. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.                                                                                                                                                                                                                |
| 2025 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, 2025 m. pradžioje buvo iš viso 996,5 tūkst. Eur, pabaigoje –1046,0 tūkst. Eur.                                                                                                                                                                                                                       |
| 2025 m. pajamos ir sąnaudos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Muziejus gavo 888,0 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 893,2 tūkst. Eur sąnaudų.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2025 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. Įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. |
| <b>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumas.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Audito metu vertinome, ar savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;</li> <li>♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;</li> <li>♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.</li> </ul> <p>Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

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 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, 2024 -2025 metų panaudotų asignavimų palyginimas**

| Finansavimo šaltiniai, priemonė                                                        | Patvirtintas planas 2025 m. Eur |                                              |                             |                       |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                                                                                        | Planas viso                     | darbo užmokesčiui socialinio draudimo įmokos | ilgalaikio turto įsigijimui | prekėms ir paslaugoms | Socialinės išmokos (pašalpos) |
| Marijampolės kultūros įstaigų infrastruktūros atnaujinimas Savivaldybės biudžeto lėšos | 87000                           |                                              |                             | 87000                 |                               |
| Muziejaus veiklos organizavimas Savivaldybės biudžeto lėšos                            | 677000                          | 539200                                       | 3100                        | 116800                | 17900                         |
| Įstaigos veiklos pajamos                                                               | 27000                           |                                              |                             | 27000                 |                               |
| <b>Viso:</b>                                                                           | 791000                          | 539200                                       | 3100                        | 230800                | 17900                         |

| Finansavimo šaltiniai, priemonė                                                        | Kasinės išlaidos 2025 m. Eur |                                                |                             |                       |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                                                        | Viso                         | darbo užmokesčiui i socialinio draudimo įmokos | ilgalaikio turto įsigijimui | prekėms ir paslaugoms | Socialinė parama |
| Marijampolės kultūros įstaigų infrastruktūros atnaujinimas Savivaldybės biudžeto lėšos | 87000                        |                                                |                             | 87000                 |                  |
| Muziejaus veiklos organizavimas Savivaldybės biudžeto lėšos                            | 676803,02                    | 539237,54                                      | 3100                        | 116641,07             | 17824,41         |
| Įstaigos veiklos pajamos                                                               | 25243,23                     |                                                |                             | 25243,23              |                  |
|                                                                                        | 789046,25                    | 539237,54                                      | 3100                        | 228884,3              | 17824,41         |

| Finansavimo šaltiniai                                                                  | Viso panaudoti asignavimai 2024 m. | Panaudoti asignavimai 2024 metais pagal ekonominės klasifikacijos kodus |                             |                       |                    | Panaudoti asignavimai 2025 m. | Skirtumas panaudotų asignavimų 2024-2025 m. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                        |                                    | Darbo užmok. ir socialinio draudimo įmokoms                             | Ilgalaikio turto įsigijimui | Prekėms ir paslaugoms | Socialinės išmokos |                               |                                             |
| Savivaldybės biudžeto lėšos                                                            | 853900,0                           | 507678,99                                                               | 6515,64                     | 329935,53             | 9769,84            | 676803,02                     | -177096,98                                  |
| Įstaigos veiklos pajamos                                                               | 21539,0                            |                                                                         |                             | 21539,0               |                    | 25243,23                      | 3704,23                                     |
| Marijampolės kultūros įstaigų infrastruktūros atnaujinimas Savivaldybės biudžeto lėšos |                                    |                                                                         |                             |                       |                    | 87000                         | 87000                                       |
| <b>Viso</b>                                                                            | 875439,0                           | 507678,99                                                               | 6515,64                     | 351474,53             | 9769,84            | 789046,25                     | 862,75                                      |

| DETALŪS METADUOMENYS                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dokumento sudarytojas (-ai)                                                                          | Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba                                                                                                                                                                                         |
| Dokumento pavadinimas (antraštė)                                                                     | Audito procedūrų ataskaita<br>Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus<br>2025 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių<br>teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais<br>teisėtumo vertinimas |
| Dokumento registracijos data ir numeris                                                              | 2026-05-08 Nr. 1-4                                                                                                                                                                                                                            |
| Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris                                      | -                                                                                                                                                                                                                                             |
| Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo                                                        | ADOC-V1.0                                                                                                                                                                                                                                     |
| Parašo paskirtis                                                                                     | Pasirašymas                                                                                                                                                                                                                                   |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos                                                  | Jolanta Zubienė Vadovai                                                                                                                                                                                                                       |
| Parašo sukūrimo data ir laikas                                                                       | 2026-05-08 14:59                                                                                                                                                                                                                              |
| Parašo formatas                                                                                      | Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)                                                                                                                                                                                                              |
| Laiko žymoje nurodytas laikas                                                                        | 2026-05-08 14:59                                                                                                                                                                                                                              |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją                                                      | SK ID Solutions EID-Q 2021E                                                                                                                                                                                                                   |
| Sertifikato galiojimo laikas                                                                         | 2025-08-12 19:17 - 2030-08-12 23:59                                                                                                                                                                                                           |
| Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti                                  | -                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pagrindinio dokumento priedų skaičius                                                                | 0                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius                                                   | 0                                                                                                                                                                                                                                             |
| Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas                | Elpako v.20260423.1                                                                                                                                                                                                                           |
| Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data) | Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-08-03)                                                                                                                                                                                     |
| Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas                     | 2026-08-03 nuorašą suformavo Jolanta Zubienė                                                                                                                                                                                                  |
| Paieškos nuoroda                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                             |
| Papildomi metaduomenys                                                                               | Nuorašą suformavo Dokumentų valdymo sistema „Deka Office“ (2026-08-03)                                                                                                                                                                        |