



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KAIŠIADORIŲ VACLOVO GIRŽADO PROGIMNAZIJOS 2020 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ, BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ, LĖŠŲ IR
TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2021 m. gegužės 25 d. Nr. AK-04

Kaišiadorys

Su audito ataskaita galima susipažinti Kaišiadorių rajono savivaldybės
interneto puslapyje adresu: www.kaisiadorys.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Įstaigos veikla	4
2. 2020 m. finansinių ataskaitų vertinimas	5
2.1. Finansinėse ataskaitose ilgalaikio materialiojo turto duomenys netikslūs	5
2.2. Apskaitos ir apskaitos registro Didžiosios knygos duomenys neatitinka	6
3. 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	7
3.1. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal finansavimo šaltinius	7
3.2. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones	8
4. Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas	9
4.1. Ilgalaikio materialiosios turto įsigijimas	9
4.2. Ilgalaikio turto apskaita	9
4.3. Kiti pastebėjimai	10
5. Vidaus kontrolė	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	13
PRIEDAI	15

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹.

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos finansinį (teisėtumo) auditą, įvertinti 2020 m. finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, lėšų ir turto valdymą bei naudojimą.

Audito subjektas: Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija (toliau – Progimnazija), įstaigos kodas 190596323, adresas: Paukštininkų g. 5, LT-56166 Kaišiadorys.

Progimnazijos direktoriaus pareigas iki 2020 m. lapkričio 4 d. ėjo Jolita Morkūnaitė, nuo 2020 m. lapkričio 5 d. – Lina Bartkevičienė, vyr. buhalterio pareigas iki 2020-07-31 – Jolanta Valkavičiūtė.

Nuo 2020-08-01 Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras centralizuotai tvarko Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą².

Audito metu vertinome Progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitas, kurias sudaro:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) (pagal finansavimo šaltinius);

Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Išvadas darėme su prielaida, kad auditui pateikti visi dokumentai ir informacija, kuri yra žinoma ir svarbi, rengiant finansines ataskaitas, o ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos įrašus ir parodytos finansinėse ataskaitose.

Progimnazijos finansinių ataskaitų duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių 2020 metų sudedamoji dalis.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2021-02-09 pavedimas Nr. V8-2.

² Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. V17-297.

³ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos veikla

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija vykdo Švietimo programą⁴. Programa įgyvendina Kaišiadorių rajono savivaldybės plėtros iki 2023 metų strateginio plano 2 prioritetinės srities „Visuomenės gyvenimo sąlygų ir paslaugų kokybės gerinimas“ 1 tikslą „Tobulinti švietimo sistemą, didinti vaikų ir jaunimo užimtumą“.

Programos koordinatore – Rimutė Arlauskienė, Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėja.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija veiklą vykdo, vadovaudamasi patvirtintais nuostatais (toliau – Nuostatai)⁵.

Progimnazija vykdo švietimo programas – ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo programos pirmosios dalies programas.

Nuostatų 27 p. reglamentuota Progimnazijos veiklos organizavimo teisinis pagrindas⁶.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2021–2023 metų strateginis veiklos planas patvirtintas direktoriaus 2021 m. vasario 18 d. įsakymu⁷, 2021 metų veiklos planas patvirtintas 2021 m. vasario 26 d. įsakymu⁸, Progimnazijos ugdymo planas 2020–2021 m. – 2020 m. spalio 20 d.⁹

Pagal Nuostatų 38 p. Progimnazijos savivalda grindžiama švietimo tikslais, mokykloje vykdomomis švietimo programomis ir susiklosčiusiomis tradicijomis. Progimnazijoje veikia savivaldos institucijos: Progimnazijos tėvų komitetas, mokytojų taryba, Progimnazijos taryba.¹⁰

Progimnazijos struktūra

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos valdymo struktūra patvirtinta direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V1 – 13.

Progimnazija turi Antakalnio skyrių. Antakalnio skyriuje vykdomos švietimo programos – ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programos.

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimas Nr. V17-24.

⁵ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimas Nr. V17E-223.

⁶ 27.1. Direktoriaus patvirtintas Progimnazijos strateginis veiklos planas, kuriam yra pritarusi Progimnazijos taryba ir Savivaldybės vykdomoji institucija ar jos įgaliotas asmuo.

27.2. Direktoriaus patvirtintas Progimnazijos metinis veiklos planas, kuriam yra pritarusi Progimnazijos taryba.

27.3. Direktoriaus patvirtintas Progimnazijos ugdymo planas, suderintas su Progimnazijos taryba ir Savivaldybės vykdomąja institucija ar jos įgaliotu asmeniu.

⁷ Nr. V1-24. Prita: Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjo 2021-02-17 įsakymu Nr. DS-ŠV-64.

⁸ Progimnazijos direktoriaus 2021 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. V1-25.

⁹ Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriaus 2020 m. spalio 20 d. įsakymas Nr. V1-184, suderintas su Savivaldybės vykdomąja institucija ar jos įgaliotu asmeniu – Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjo 2020 m. spalio 19 d. įsakymu Nr. DS-ŠV-319.

¹⁰ Progimnazijos mokinių komitetas, atstovaujantis Progimnazijos mokiniams; Progimnazijos tėvų komitetas, atstovaujantis Progimnazijos tėvams (globėjams, rūpintojams); Progimnazijos mokytojų taryba, atstovaujanti mokytojams; Progimnazijos taryba – aukščiausioji Progimnazijos savivaldos institucija, sudaryta iš mokinių, mokytojų, tėvų (globėjų, rūpintojų) ir vietos bendruomenės atstovų.

Darbuotojų etatai

Progimnazijos darbuotojų pareigybių (etata) skaičius patvirtintas direktoriaus įsakymais¹¹: išlaikomų iš savivaldybės biudžeto – 38,63 etato, išlaikomų iš valstybės biudžeto dotacijų – 94,19 etato.

Direktoriaus įsakymais patvirtinti etatų sąrašai nėra tikslūs: švietimo pagalbos specialistų etatai (9,5 etato), finansuojami iš savivaldybės biudžeto lėšų, įtraukti į sąrašą etatų, finansuojamų iš valstybės biudžeto dotacijų.

Bendras patvirtintas darbuotojų etatų skaičius neviršijo patvirtinto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus¹².

Progimnazijos direktoriaus įsakymai dėl darbuotojų pareigybių (etata) skaičiaus turi būti tikslinami.

2. 2020 m. finansinių ataskaitų vertinimas

Finansinės ataskaitos sudaromos, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹³ ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis¹⁴.

Finansinės ataskaitos turi būti sudarytos taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus.

Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos turtas buvo 971619,62 Eur, iš jų ilgalaikis turtas – 811238,98 Eur, trumpalaikis turtas – 160380,64 Eur, įsipareigojimai – 140178,73 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis, Progimnazijos pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 3083878,44 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 3083915,01 Eur, pagrindinis veiklos perviršis ar deficitas – 36,57 Eur.

2.1. Finansinėse ataskaitose ilgalaikio materialiojo turto duomenys netikslūs

FBA ir VRA ir apskaitos registro Didžiosios knygos straipsnių duomenys 2020-12-31 pateikti audito ataskaitos 3 priede.

Palyginę 2020 m. finansinių ataskaitų (FBA ir VRA) straipsnių duomenis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną su apskaitos registre Didžiojoje knygoje nurodytais atitinkamais duomenimis, skirtumų nenustatėme, tačiau, patikrinę ilgalaikio turto sąrašo, kitus apskaitos duomenis

¹¹ Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriaus 2020-09-10 įsakymas Nr. P1-14412, 2020-11-25 įsakymas Nr. P1-20311.

¹² Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2020-02-27 Nr. V17E-38, 2020-10-29 Nr. V17E-285.

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 17 str., 19 str.

¹⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 17 str.

ir dokumentus, nustatėme, kad *ilgalaikio turto apskaitoje pastato Paukštinkų g. 5 vertė nėra objektyvi*, tai daro įtaką Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos duomenims.

FBA pagal 2020-12-31 duomenis II str. „Ilgalaikis materialusis turtas“ likutinė vertė str. II. 2 „Pastatai“ paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 1348690,47 Eur, o paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 609357,47 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto str. II. 2 „Pastatai“ likutinė vertė sumažėjo 739333,00 Eur.

Ilgalaikio turto – Vaclovo Giržado progimnazijos pastato – galutinio nusidėvėjimo data yra 2018-12-31. Atlikus esminį turto pagerinimą¹⁵ buvo padidinta turto vertė, tačiau naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas.

Iki 2020-07-31 nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas sistemingai nudėvint turto likutinę vertę. Nuo 2020-08-01 pradėjus centralizuotai tvarkyti buhalterinę apskaitą, ilgalaikio turto¹⁶ visa likutinė vertė 684949,54 Eur buvo nurašyta į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, o Progimnazijos pastato vertė yra lygi 0. Vertiname, kad šio turto vertė nėra objektyvi.

2020 m. atliktas Progimnazijos pastato patalpų atnaujinimas¹⁷ (Nekilnojamojo turto registro išrašas¹⁸). Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija pateikė raštą¹⁹ įstaigai dėl pastato 417370,27 Eur vertės padidinimo.

Progimnazija nepriėmė sprendimo dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko prailginimo ir nepateikė centralizuotai buhalterijai dokumentų dėl pastato vertės padidinimo.

Mes negalime patvirtinti, kad ilgalaikio turto likučio duomenys FBA str. A. „Ilgalaikis turtas“, str. II. „Ilgalaikis materialusis turtas“, str. II. 2. „Pastatai“ ir VRA str. I. „Finansavimo pajamos“, str. B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ ir str. II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ 2020 m. gruodžio 31 d. yra teisingi.

2.2. Apskaitos ir apskaitos registro Didžiosios knygos duomenys neatitinka

2020-12-31 apskaitos registre Didžiojoje knygoje ir apskaitos dokumentuose duomenys neatitinka:

1. Trumpalaikio turto duomenys, nurodyti apskaitos registre Didžiojoje knygoje, neatitiko apskaitos informaciją pagrindžiančių dokumentų ir duomenų 5369,45 Eur:

1.1. Gautinos sumos už turto nuomą – 698,84 Eur;

¹⁵ 2021-05-21 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (2012-06-06 Statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-20-120606-00207, 2015-01-08 Deklaracija apie statybos užbaigimą/ paskirties pakeitimą Nr. 1).

¹⁶ Vaclovo Giržado progimnazijos pastatas (Paukštinkų g. 5, Kaišiadorių m.).

¹⁷ Projektas „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos patalpų atnaujinimas“ (Nr. 09.13-CPVA-R-724-21-0006).

¹⁸ 2012-06-06 Statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-20-120606-00207, 2020-06-11 Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. ACCR-20-20611-022962.

¹⁹ 2020-12-22 Nr. (3.7E) V8E-1174.

1.2. Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kt. įstaigose – 166,47 Eur;

1.3. Sukauptos finansavimo pajamos – 4504,14 Eur.

2. Sumos, nurodytos apskaitos registre Didžiojoje knygoje ir FBA str. E. str. II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“, neatitiko apskaitos duomenų 988,08 Eur.

Dėl finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto

FBA priede P4 nurodyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neatitiko apskaitos registro Didžiosios knygos duomenų 4395,27 Eur, šia suma neatitiko ir sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Str. C. „Trumpalaikis turtas“, str. III. „Per vienerius metus gautinos sumos“, str. III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“, str. III.5. „Sukauptos gautinos sumos“, str. E. str. II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ duomenų skirtumai rodo, kad vidaus kontrolė yra nepakankama, kadangi ji neužtikrina, kad pateikta informacija būtų teisinga.

3. 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas

Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. laikotarpiui (F. Nr.2), Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Aiškinamasis raštas.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2020 m. gruodžio 31 d. (Forma Nr. 2), ataskaitos pateiktos be įstaigos vadovo ir Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vadovo ar įgalioto asmens parašų. Atsakingi asmenys nepatvirtino pateiktų duomenų teisingumo, kadangi Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius įstaigos apskaitą tvarkė nuo 2020-08-01, o apskaitą už 2020 m. 01–07 mėn. laikotarpį tvarkė įstaiga²⁰.

Progimnazijai 2020 m. patvirtinta²¹ 2274026,00 Eur asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 1887312,18 Eur, ilgalaikiam turtui įsigyti – 15200,00 Eur.

3.1. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal finansavimo šaltinius

2 lentelėje pateikti duomenys apie gautus ir panaudotus asignavimus pagal finansavimo šaltinius (Eur).

Eil. nr.	Finansavimo šaltiniai	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu	Panaudoti asignavimai	Panaudoti asignavimai
		Metams	Ataskaitiniam laikotarpiui			

²⁰ 2020 m. 01–07 mėn. apskaitos registrai nebuvo išsaugoti. Apskaitos duomenys už šį laikotarpį buvo iš naujo suvesti į apskaitos registrus ir perduoti Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui 2021-02-25.

²¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. V17E-28, 2020-09-24 sprendimas Nr. V17E-249.

				praėjusių metų lėšų likučiu		vimai proc.
1.	Iš Savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų	624869,00	624869,00	607273,29	607273,29	97,18
1.1.	Švietimo programa	619169,00	619169,00	601573,29	601573,29	97,16
1.2.	Socialinės apsaugos programa	5700,00	5700,00	5700,00	5700,00	100,00
2.	Iš valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti	1514078,00	1514078,00	1514078,00	1514078,00	100,00
3.	Iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų:	101179,00	101179,00	94035,81	94035,81	92,94
3.1.	Švietimo programa	42477,00	42477,00	42477,00	42477,00	100,00
3.2.	Socialinės apsaugos programa	58702,00	58702,00	51558,81	51558,81	87,83
4.	Iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	13500,00	13500,00	3859,61	3859,61	28,59
5.	Iš nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	7700,00	7700,00	7627,48	7627,48	99,05
6.	Iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui padengti	12700,00	12700,00	12609,02	12609,02	99,28
	Iš viso:	2274026,00	2274026,00	2239483,21	2239483,21	98,48

* Šaltinis – Kaišiadorių Vlado Giržado progimnazijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2)

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis Progimnazija gavo ir panaudojo 2239483,21 Eur savivaldybės biudžeto lėšų (kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu). Panaudoti asignavimai sudaro 98,48 proc. ataskaitiniam laikotarpiui skirtų asignavimų.

3.2. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones

Duomenys apie gautus ir panaudotus asignavimus pagal vykdomas priemones pateikti audito ataskaitos 4 priede.

Priemonei 02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ vykdyti gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 95,16 proc.

Priemonei 02.01.01.09 „Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatyta tvarka“ gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 100,00 proc.

Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta 1886460,18 Eur, gauta ir panaudota 1883303,01 Eur – 99,83 proc. ataskaitiniam laikotarpiui planuotų asignavimų.

Darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo ir atitikties teisės aktams bei darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo

įvertinimo auditas atliktas 2021-04-26²².

Pagal Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis mokėtinų sumos sudarė 18656,09 Eur, iš jų: prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 15806,08 Eur, darbo užmokestis (gyventojų pajamų mokestis (K)) – 2850,01 Eur.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenys pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius atitiko pažymos²³ apie gautas finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį duomenis, mokėtinų sumos atitiko sukauptas finansavimo pajamų sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

4. Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas

4.1. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas

Progimnazija teisės aktų nustatyta tvarka valdo, naudoja ir disponuoja savivaldybei priklausančiu turtu, perduotu patikėjimo teise.

Įstaigos patikėjimo teise valdomo turto vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1515139,38 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 811238,98 Eur, iš jų pastatai – 609357,47 Eur, arba 75,42 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės²⁴.

Priemonės 12.01.01.65 Projekto „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos patalpų atnaujinimas“ Biudžeto išlaidų sąmatoje patvirtinti asignavimai ilgalaikiam turtui įsigyti (Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos) – 1200,00 Eur, asignavimai panaudoti 100,00 proc. Šio projekto veikloms vykdyti Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija 2020 m. skyrė 25700,00 Eur.

Priemonės 02.01.01.09 „Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatyta tvarka“ Biudžeto išlaidų sąmatoje patvirtinti asignavimai ilgalaikiam turtui įsigyti – 14000,00 Eur, asignavimai panaudoti 100,00 proc.

4.2. Ilgalaikio turto apskaita

Progimnazijoje ne visas įsigytas ilgalaikis turtas apskaitytas pagal turto vienetų²⁵:

kompiuteriai (21 vnt.) „Inida Magnum AIO BF24“ (23,8“ FHD, IPS, i3-10100 8 GB SSD256NVME, WIN10EDU, GT24) apskaityti kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, suteiktas vienas inventorinis numeris;

²² Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita Nr. AK-03.

²³ Pažyma dėl finansavimo sumų 2021-01-08 Nr. 20/4B-9.

²⁴ 807907,78 Eur.

²⁵ Viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetų. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė.

„C1-serijos Swivi Robotas“ (2 vnt.) apskaityti kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, suteiktas vienas inventorinis numeris.

Ne visi įsigyto ilgalaikio materialiojo turto vienetai apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS II sk. 11 p.-reikalavimus.

4.3. Kiti pastebėjimai

Dėl PVM sąskaitų apmokėjimo

Dėl maitinimo paslaugų 2020-08-17 sudaryta viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. F2-21. Paslaugoms vykdyti tiekėja R. Čepulinskienės IĮ pasitelkusi trečiuosius asmenis – subtiekęją A. Jastremskytės IĮ.

Progimnazijoje vykdomas tiesioginis atsiskaitymas su tiekėju ir subtiekęju, apmokant išrašytas sąskaitas faktūras už nemokamą maitinimą ir nemokamo maitinimo administravimą.

Sutarties 23 p. numatyta, kad <perkančioji organizacija turi teisę tiesiogiai atsiskaityti su subtiekęjais. Tokio atsiskaitymo tvarka nustatoma trišalėje sutartyje, kurią sudaro Perkančioji organizacija, Tiekėjas ir jo subtiekęjas (-ai)>.

Progimnazija trišalės sutarties nepasirašiusi, todėl vykdyti tiesioginio atsiskaitymo su subtiekęju negalėjo.

Dėl inventorizacijos atlikimo

Progimnazijos turto inventorizacija atlikta direktoriaus 2020-11-30 įsakymu Nr. V1-218/3.

Audito metu nustatėme:

1. Ne visi inventorizavimo aprašai pasirašyti atsakingo asmens (iš patikrintų 8 inventorizavimo aprašų 7 nepasirašyti), 5 inventorizavimo aprašuose (1 lapas) nenurodytas turto pavadinimas.

2. Atsargų, kurios apskaitytos nebalanso sąskaitose, kiekiai ir kainos neatitiko nurodytų sumų (iš patikrintų 50 pozicijų neatitiko 12).

3. Iš patikrintų 11 inventorizavimo aprašų 7 nėra patvirtinimo, kad faktiniai inventorizuoto turto likučiai (jų kiekis, buhalterinės apskaitos dokumentuose nurodyta vertė (kaina, suma) arba tik vertė (kaina, suma), arba tik kiekis) sutikrinti su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Materialinių vertybių inventorizacija įstaigoje atlikta ir įforminta netinkamai, atsargų nebalanso sąskaitos buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs.

5. Vidaus kontrolė

Vidaus kontrolė – viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema. Vidaus kontrolės politiką viešojo juridinio asmens vadovas nustato, remdamasis rizikos

vertinimu, atsižvelgdamas į veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą įstaigai, vadovaudamasis Įstatyme²⁶ ir Apraše²⁷ vidaus kontrolės politikos nustatymui keliamais reikalavimais.

Pagal Nuostatų 31.26.5 p. Progimnazijos direktorius atsako už vidaus kontrolės sukūrimą ir veikimo užtikrinimą.

Vidaus kontrolės įstaigoje sukūrimas ir jos veikimas yra svarbi sąlyga, kad viešasis juridinis asmuo:

- 1) laikytusi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų;
- 2) saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;
- 3) vykdytų veiklą, laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;
- 4) teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

2020 metais, perėjus prie centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo, Progimnazija neperdavė Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui buhalterinės apskaitos dokumentų, sąskaitų likučių už 2020 m. sausio–liepos mėn., kadangi apskaitos registrai nebuvo išsaugoti. Tai parodė vidaus kontrolės sistemos trūkumus įstaigoje, kad vidaus kontrolė įstaigoje nebuvo tinkama, nefunkcionavo reikiamoje vietoje ir laiku.

Vidaus kontrolės procesų sukūrimas ir tobulinimas yra būtinas.

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, kuriame aprašomi vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas bei reglamentuojama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikimo tvarka.

Progimnazijos vadovas turėjo nustatyti vidaus kontrolės politiką, remdamasis rizikos vertinimu, atsižvelgdamas į veiklos ypatumus, bei priktaikyti vidaus kontrolės politiką įstaigai.

*Vidaus kontrolės politika Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijoje neparengta. Už 2020 metus nebuvo atliktas vidaus kontrolės vertinimas*²⁸.

Veiksminga viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė viešajame juridiniame asmenyje atliekama vadovaujantis viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą

²⁶ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

²⁸ Pagal įsakymo 20.6 p. Viešojo juridinio asmens vadovas turi užtikrinti, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas.

viešajame juridiniame asmenyje ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę.

Progimnazijoje patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės, tačiau jos neatitinka pasikeitusių sąlygų, kadangi nuo 2020-08-01 apskaita tvarkoma centralizuotai.

Įstaiga nurodė, kad nepaskirti asmenys, atsakingi už išankstinę ir paskesnę finansų kontrolę.

Tai reiškia, kad nėra paskirti atsakingi asmenys, nenustatyta jų pareigos ir atsakomybė atliekant kontrolę prieš priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su turto²⁹ panaudojimu, ir kaip yra įvykdyti priimti sprendimai dėl turto panaudojimo.

Vertinant vidaus kontrolės Progimnazijoje įgyvendinimą, galima teigti, kad yra sukurtas (nevisiškai) tik vienas iš vidaus kontrolės elementų – vidaus kontrolės aplinka. Tačiau neatliktas rizikos vertinimas, nevykdoma kontrolės veikla (įgaliojimų suteikimas, dokumentų kontrolė, veiklos ir rezultatų peržiūra).

Progimnazijoje yra vidaus kontrolės trūkumų, vidaus kontrolės sistema nepatobulinta, rizikos veiksniai nepašalinti.

Įstaiga nurodė pagrindinę problemą, siekiant sukurti veiksmingą vidaus kontrolės sistemą įstaigoje – žmogiškieji ištekliai.

Pastebėjimas

Vidaus kontrolę viešajame juridiniame asmenyje vertina ir teikia viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo, konsultuoja viešojo juridinio asmens vadovą vidaus auditoriai³⁰.

²⁹ Turtas – materialiosios, nematerialiosios ir finansinės vertybės, kurias valdo ir naudoja ir (arba) kuriomis disponuoja ūkio subjektas.

³⁰ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas nustato vidaus audito tikslus ir uždavinius: sistemingai ir visapusiškai vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, *padėti įgyvendinti* viešojo juridinio asmens veiklos tikslus, tirti ir vertinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, *teikti viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas* dėl viešojo juridinio asmens valdymo, rizikos valdymo ir *vidaus kontrolės tobulinimo*.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Patikslinti įsakymus dėl darbuotojų pareigybių (etatų) skaičiaus.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius	Direktoriaus įsakymu patvirtinti tikslūs darbuotojų pareigybių sąrašą (skaičius).	2021-09-01
2.	Atkurti neteisingai nurašytą ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę. Užtikrinti, kad ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir amortizacija būtų skaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktorius	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos bus atkurtos į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos buhalterinę sąskaitą, kuomet atsiras teisinis pagrindas atkūrimui, t. y. kai Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui bus pateiktas Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos sprendimas dėl pastato naudingo tarnavimo laiko prailginimo.	
3.	Perduoti dokumentus dėl pastato vertės padidinimo Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius		Iki 2021-07-01
4.	Peržiūrėti ir patikslinti Progimnazijos pastato naudingo tarnavimo laiką pagal VSAFAS nuostatas.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius	Parengti įsakymą dėl Progimnazijos pastato naudingo tarnavimo laiko pailginimo, atsižvelgiant į esminį turto pagerinimą. Perduoti duomenis registrų centrui.	Iki 2021-07-01
5.	Ilgalaikio materialiojo turto vienetų apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktorius	Bus apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	2020-06-30
6.	Inventorizaciją atlikti ir įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius	Inventorizacija už 2021 m. bus atliekama ir įforminama teisės aktų nustatyta tvarka.	2021-12-31

7.	Siekiant užtikrinti teisingą atsiskaitymą už nemokamo maitinimo paslaugas, vadovautis sutartimi.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius	Paskirtas atsakingas asmuo už sutarčių vykdymą ir kontrolę.	2021-09-01
8.	Atsižvelgiant į tai, kad Progimnazijoje yra vidaus kontrolės trūkumų, vidaus kontrolės sistema nepatobulinta, tikslinga, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Centralizuota vidaus audito tarnyba, vykdydama vertinimo ir konsultavimo veiklą, galėtų ištirti ir įvertinti rizikos valdymą, vidaus kontrolę įstaigoje bei pateikti rekomendacijas dėl jos elementų tobulinimo ir teisingo įgyvendinimo.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius		Iki 2021-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Grażina Plančiūnienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriui, Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė ir savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Grażina Plančiūnienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kaišiadorių Vaclovo Giržado
progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų,
biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei
naudojimo vertinimas“

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

FBA – finansinės būklės ataskaita.

VRA – veiklos rezultatų ataskaita.

DU – darbo užmokestis.

DK – apskaitos registras Didžioji knyga.

B – asignavimai iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų.

BKL – asignavimai iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui padengti.

K – asignavimai iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų.

Z – asignavimai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas“

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos finansinį (teisėtumo) auditą, įvertinti 2020 m. finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, lėšų ir turto valdymą bei naudojimą.

Pavedimas – 2021 m. vasario 9 d. Nr. V8-2.

Audituoja: 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinys.

Biudžeto vykdymo ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis.

Dokumentus pateikė Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija ir Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Auditą atlikome, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

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

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui ir jos neturinčius.

Audito metu taikyti kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 16,79 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas biudžeto vykdymo ataskaitoms per ataskaitinį laikotarpį.

- 7,29 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas finansinėms ataskaitoms pagal 2020 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos duomenis.

Be to, vertintas ir kokybinis reikšmingumas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Įstaigos asignavimai	2020 m. patvirtinta 22009,63 tūkst. Eur asignavimų ³¹ : iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų – 619,17 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų – 1556,56 tūkst. Eur, iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 13,50 tūkst. Eur, iš

³¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr.V17E-28.

	<p>nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui dengti – 12,7 tūkst. Eur, iš nepanaudotų lėšų (biudžetinių įstaigų pajamų, tikslinės paskirties pajamų, specialiųjų programų, Europos Sąjungos finansinės paramos) – 7,7 tūkst. Eur.</p>
<p>Finansinės būklės ataskaita</p> <p>Veiklos rezultatų ataskaita</p>	<p>Turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2020 m. pradžioje – 1655328,56 Eur, 2020 m. gruodžio 31 d. – 971619,62 Eur.</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. gruodžio 31 d. – 3083573,69 Eur.</p> <p>Pagrindinės veiklos sąnaudos 2020 m. gruodžio 31 d. – 3083915,91 Eur.</p>
Audito apimties apribojimai	<p>Nevertinome 2020 m. 01–07 mėn. iš naujo suvestų apskaitos duomenų apskaitos registrų už 2020 m. 01–07 mėn. laikotarpį.</p> <p>Kadangi atsakingi asmenys nepatvirtino biudžeto vykdymo ataskaitų pateiktų duomenų 2020-12-31 laikotarpiui teisingumo, auditui pateiktus biudžeto vykdymo duomenis ne vertinome, o palyginome.</p>
Įstaigos veiklos reglamentavimas	<p>Vertinome:</p> <p>Progimnazijos veiklos organizavimą;</p> <p>Strateginį veiklos planą;</p> <p>valdymo struktūrą;</p> <p>patvirtintą darbuotojų etatų skaičių.</p>
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Vertinome FBA ir VRA ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis pagal reikšmingus elementus, kurie apibūdina audituojamo subjekto finansinę būklę: ilgalaikis turtas, pinigai ir pinigų ekvivalentai, finansavimo sumos, per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikiai įsipareigojimai, grynasis turtas, finansavimo pajamos (iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš kitų finansavimo šaltinių), pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas, grynasis perviršis ar deficitas. pasirinktinai pagrindinės veiklos sąnaudos: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių.</p> <p>Vertinome, ar finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys (DK) sutampa ir duomenys teisingai nurodyti finansinėse ataskaitose³².</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2), Mokėtinų sumų ataskaitų duomenis palyginome:</p> <p>per ataskaitinį laikotarpį gautų ir panaudotų asignavimų duomenis, nurodytus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (Forma Nr. 2);</p> <p>ar nebuvo viršyti sąmatoje patvirtinti asignavimai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;</p> <p>ar išlaidos užregistruotos tinkama suma, ar apskaitytos tinkamame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje.</p> <p>Palyginome:</p> <p>ar per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos atitinka Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Forma Nr. 2) duomenis;</p> <p>ar gautos finansavimo sumos atitinka išlaidų straipsnių duomenis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darbo užmokesčio ir socialinis draudimas; - komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; - kvalifikacijos kėlimo išlaidos; - transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos; - darbdavių socialinė parama pinigais;

³² Ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas; pinigai ir pinigų ekvivalentai; finansavimo sumos; įsipareigojimai; grynasis turtas; finansavimo pajamos (iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš kitų finansavimo šaltinių); pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių; pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas; grynasis perviršis ar deficitas.

Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas	Vertinome: ar ilgalaikis materialusis turtas perduotas patikėjimo teise; ilgalaikio turto įsigijimą; ar įsigytas ilgalaikis turtas apskaitomas pagal VSAFAS reikalavimus; ar materialinių vertybių inventorizacija atlikta tinkamai.
Vidaus kontrolės vertinimas	Vertinome vidaus kontrolės įstaigoje sukūrimą ir jos veikimą.
Teisės aktai	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas. 2. Biudžeto sandaros įstatymas. 3. Būhalterinės apskaitos įstatymas. 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas. 6. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 7. Finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“. 8. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių Vaclovo Giržado
progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų,
biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei
naudojimo vertinimas“

3 priedas

**FBA ir VRA ir apskaitos registro Didžiosios knygos straipsnių duomenų palyginimas
(Eur)**

Straipsniai	Sąskaitų, straipsnių duomenys		Ataskaitos ir DK duomenų skirtumas
	Ataskaitoje	DK	
FBA			
A. Ilgalaikis turtas	811238,98	811238,98	-
I. Nematerialusis turtas	3331,20	3331,20	-
II. Ilgalaikis materialusis turtas	807907,78	807907,78	-
II.2 Pastatai	609357,47	609357,47	-
II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai	57399,84	57399,84	-
II.5 Mašinos ir įrenginiai	12671,61	12671,61	-
II.6 Transporto priemonės	15895,02	15895,02	-
II.8 Baldai ir biuro iranga	78708,62	78708,62	-
II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas	33875,22	33875,22	-
D. Finansavimo sumos	822769,89	822769,89	-
I. Iš valstybės biudžeto	201731,45	201731,45	-
II. Iš savivaldybės biudžeto	534965,94	534965,94	-
III. iš Europos Sąjungos užsienio valstybės ir tarptautinių organizacijų	74020,07	74020,07	-
IV. Iš kitų iš kitų šaltinių	12052,43	12052,43	-
E. Įsipareigojimai	140178,73	140178,73	-
II. Trumpalaikiai įsipareigojimai	140178,73	140178,73	-
II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos	16794,16	16794,16	-
II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2850,01	2850,01	-
II.11 Sukauptos mokėtinos sumos	120534,56	120534,56	-
F. Grynasis turtas	8671,00	8671,00	-
IV. Sukauptas perviršis ar deficitas	8671,00	8671,00	-
IV.1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-36,57	-36,57	-
IV. 2 Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	8707,57	8707,57	-
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJO TURTO IR MAŽUMOS DALIS	971619,62	971619,62	-
VRA			
A. Pagrindinės veiklos pajamos	3083878,44	3083878,44	-
I. Finansavimo pajamos	3080773,69	3080773,69	-
I.1 Iš valstybės biudžeto	1665781,93	1665781,93	-
I.2 Iš savivaldybių biudžetų	1194663,62	1194663,62	-
I.3. Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	218073,55	218073,55	-
I.4 Iš kitų finansavimo šaltinių	2054,59	2054,59	-
III. Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3304,75	3304,75	-
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2083915,01	-2083915,01	-
I. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1967925,18	-1967925,18	-
II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-772468,07	-772468,07	-
III. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	-96261,78	-96261,78	-
IV. Komandiruočių	-39,05	-39,05	-

V. Transporto	-3519,89	-3519,89	-
VI. Kvalifikacijos kėlimo	-2600,00	-2600,00	-
VII. Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-	-	-
IX. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-137196,79	-137196,79	-
XIII. Kitų paslaugų	-103576,85	-103576,85	-
XIV. Kitos	-327,40	-327,40	-
C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	-36,57	-36,57	-
H. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	-36,57	-36,57	-
J. Grynasis perviršis ar deficitas	-36,57	-36,57	-

* Šaltinis – Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos FBA, VRA, apskaitos registras DK pagal 2020-12-31 duomenis.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas“

4 priedas

Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones (tūkst. Eur)

Priemonės kodas ir pavadinimas	2020 m. planuoti / patikslinti asignavimai		2020 m. panaudoti asignavimai	Panaudota, proc.
Švietimo programa				
02.01.01.05 Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka (B)	528,9	559,8	532,7	95,16
Finansuojama pagal Mokyklų aplinkos lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo tvarkos aprašą				
02.01.01.09 Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatyta tvarka	1452,0	1514,0	1514,0	100,00
02.01.01.11 Mokytojų skaičiaus optimizavimo išlaidų finansavimas	32,5	32,5	32,5	100,00
02.01.01.14 Švietimo pagalbos specialistų dalinis finansavimas (B)	92,1	92,1	91,7	99,57
02.01.01.15 Švietimo įstaigų psichologų dalinis finansavimas	0,6	0,6	0,6	100,00
02.01.01.17 Skaitmeninio ugdymo plėtrai skirtų priemonių dalinis finansavimas	9,4	9,4	9,4	100,00
Skaitmeninio ugdymo plėtrai skirtos lėšos panaudotos įrangai įsigyti ir mokytojų kvalifikacijai tobulinti				
Socialinės apsaugos programa				
04.01.02.01 Socialinės paramos mokiniams, finansuojamos iš specialios tikslinės dotacijos, skyrimas	50,5	58,5	51,3	87,69
Socialinę paramą mokinimas gavo visi mokiniai, atitinkantys teisės aktų reikalavimus				
04.01.02.02 Socialinės paramos mokiniams išlaidų iš savivaldybės biudžeto finansavimas	5,7	5,7	5,7	100,00
Ugdymo įstaigoms pagal poreikį finansuotos visos nemokamo maitinimo gamybos išlaidos				
04.01.02.03 Lėšų Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 4 punkte nustatytoms išlaidoms skyrimas mokykloms	0,3	0,3	0,3	100,00
Finansuotos nustatyta tvarka nurodytos administravimo išlaidos				
Investicijų ir verslo plėtros programa				
12.01.01.65 Projekto „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos patalpų atnaujinimas“ vykdymas (B)	1,2	1,2	1,2	100,00
Savivaldybės administracijos direktorius	46,7	46,7	25,7	55,03