

UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

UKMERGĖS PAŠILĖS PROGIMNAZIJOS 2024 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2025 m. birželio 13 d. Nr. 03

Su audito ataskaita galima susipažinti
Ukmergės rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.ukmerge.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI 3
ĮŽANGA 4
AUDITO REZULTATAI 6
Progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys 6
Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys 7
Biudžeto lėšų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas 8
Kiti pastebėjimai 9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 13
PRIEDAI
1 priedas 15
2 priedas 16
3 priedas 17

PAGRINDINIAI FAKTAI

1266,5 tūkst. Eur

Progimnazija 2024 m. panaudojo asignavimų

616,2 tūkst. Eur.

Progimnazijos iš viso turto (Finansinės būklės ataskaita 2024-12-31)

106,7 tūkst. Eur.

Progimnazijos įsipareigojimai 2024 m. pabaigoje

60

Progimnazijos darbuotojų skaičius 2024 m. pabaigoje

ĮŽANGA

Informacija apie audituojamą subjektą

Ukmergės Pašilės progimnazija (toliau – Progimnazija), adresas: Pašilės g. 19, Ukmergė, LT-20191, Ukmergės r. sav.; kodas juridinių asmenų registre – 190340861. Progimnazijos nuostatai patvirtinti Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. 7-102[1].

Progimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Ukmergės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Ukmergės rajono savivaldybės taryba.

Progimnazijos pagrindinė paskirtis – progimnazijos tipo progimnazija, kitos paskirtys – pradinės mokyklos tipo pradinė mokykla, ikimokyklinio ugdymo įstaiga darželis.

Progimnazijos *veiklos sritis* – švietimas. Pagrindinė *veiklos rūšis* – pagrindinis ugdymas, kitos švietimo veiklos rūšys: ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas, kultūrinis, sportinis ir rekreacinis švietimas. Progimnazijos *tikslas* – suteikti kokybišką ir atitinkantį vaiko poreikius ugdymą, ugdyti aktyvų, savimi ir savo sugebėjimais pasitikinti vaiką, sudaryti prielaidas tolimesniam sėkmingam ugdymuisi mokykloje, suteikti asmeniui brandos pagrindus, bendrąjį raštingumą, ugdyti tautinį sąmoningumą, išugdyti siekimą ir gebėjimą apsispręsti ir mokytis toliau.

Progimnazijos *veiklos uždaviniai*: teikti ugdytiniams kokybišką ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį ir pagrindinį išsilavinimą; kryptingai bei sistemingai ugdyti mokinių vertybines nuostatas; tenkinti ugdytinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius; teikti ugdytiniams reikiamą pagalbą; lavinti dabarties ir ateities gyvenimui svarbius komunikacijos gebėjimus; užtikrinti sveiką ir saugią, užkertančią kelią smurto, prievartos apraiškoms bei žalingiems įpročiams, ugdymo(-si) aplinką;

Progimnazijos skyrius turintis kitą buveinę – Ukmergės Pašilės progimnazijos ikimokyklinio ugdymo skyrius „Šilelis“. Skyriaus buveinė – Pivonijos g. 7, Ukmergė, LT-20194. Pagrindinė grupė – ikimokyklinio ugdymo mokykla. Pagrindinis tipas – ikimokyklinio ugdymo įstaiga darželis. Vykdomos ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo ir neformaliojo švietimo programos.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planu[2] ir Savivaldybės kontrolierės pavedimu[3] bei vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[4], Biudžeto sandaros įstatymą[5] ir Vietos savivaldos įstatymo[6] reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome Ukmergės Pašilės progimnazijos 2024 metų finansinį auditą.

---

[1] Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. 7-102 „Dėl Ukmergės vaikų lopšelio-darželio „Šilelis“ reorganizavimo prijungiant prie Ukmergės Pašilės progimnazijos“.
[2] 2024 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-14 įsakymu Nr. V-01.
[3] Ukmergės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024-07-08 įsakymas Nr. TV-01 „Dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos finansinio audito“.
[4] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
[5] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais).
[6] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

Audituojamu laikotarpiu Progimnazijai vadovauja direktorė Danutė Jaselienė, asmuo atsakingas už buhalterinę apskaitą buhalterė Aušra Petrauskaitė.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Progimnazijos 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai". Audito ataskaitoje vartojamos santrumpos aprašytos 2 priede „Santrumpos ir sąvokos". Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 3 priede „Teisės aktai".

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikta: Ukmergės Pašilės progimnazijai, Ukmergės rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovas atsako už finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą, už organizacinę, techninę ir finansinę Progimnazijos veiklą, materialinių vertybių apsaugą[7]. Mokyklos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme[8]. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Mokyklos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[9]. Mokyklos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme[10]. Mokyklos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detaliai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės[11].

Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris), kuris tvarko ūkio subjekto apskaitą[12]. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme[13].

---

[7] Ukmergės r. savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. 7-102.
[8] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 2, 5, 6 str.
[9] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
[10] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
[11] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo" (su visais pakeitimais).
[12] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija), 11 str. 1 d.
[13] Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

AUDITO REZULTATAI

Progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Progimnazija 2024 metais vykdė 3 programas, tai Žinių visuomenės plėtros, Sveikatos apsaugos ir socialinės paramos, Viešosios infrastruktūros plėtros. Metinis asignavimų planas iš viso 1266768,00 Eur. Gauta ir panaudota asignavimų 1266493,34 Eur. Asignavimų panaudojimas 99,98 proc. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų analizė pateikta 1-oje lentelėje.

1 lentelė. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymas (Eur)

Finansavimo šaltinis	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	Darbdavių socialinė parama	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	Socialinė parama natūra	**Iš viso**
Žinių visuomenės plėtros programa						
Funkcija – Mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui						
Savivaldybės biudžeto lėšos	349816,89	2709,41	23496,26	3577,44		379600,00
Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos (spec. lėšos)			28423,27	6476,73		34900,00
Mokymo lėšos	209571,50	1223,90	3396,75	707,85		214900,00
VB ikimokykliniam ugdymui (soc. rizika)	7650,79		4577,21			12228,00
Ukrainiečių vaikų išlaikymui	720,00					720,00
Vyriausybės rezervo lėšos	2500,00					2500,00
Valstybės vardu pasiskolintos lėšos	4000,00					4000,00
Funkcija – Mokyklos, priskiriamos pagrindinės mokyklos tipui						
Savivaldybės biudžeto lėšos	72408,82	1724,03	58939,52	4249,39		137321,76
Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos (spec. lėšos)			106,89			106,89
Mokymo lėšos	395195,47	3959,06	7467,89	15077,58		421700,00
Valstybės vardu pasiskolintos lėšos	7000,00					7000,00
Sveikatos apsaugos ir socialinės paramos programa						
Funkcija – Už įsigytus produktus						
Socialinei paramai mokiniams teikti					25171,80	25171,80
Viešosios infrastuktūros programa						
Funkcija – Energetikos rinkos licencijavimas						
Saulės elektrinės įrengimui				26344,89		26344,89
Iš viso:	**1048863,47**	**9616,40**	**126407,79**	**56433,88**	**25171,80**	**1266493,34**
Išlaidų struktūra proc.	82,8	0,8	10,0	4,4	2,0	100,0

Šaltinis: Ukmergės Pašilės progimnazijos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. pateiktais duomenimis.

2. Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 82,8 proc., išlaidos prekių ir paslaugų įsigijimui – 10,0 proc. visose 2024 metų išlaidose.

3. Progimnazija 2023 m. nepanaudojo ir pasiliko banko sąskaitoje biudžetinių įstaigų pajamų įmokų 18364,80 Eur, tai sudaro 57 proc. visų gaunamų pajamų įmokų (spec. lėšų). Raštu[14] įstaigai rekomenduota 2024 m. pasididinti biudžetinių įstaigų pajamų įmokų (spec. lėšų) sąmatą, paliekant banko sąskaitoje ne daugiau kaip vieno mėnesio gautų įmokų sumą.

[14] Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito 2024-11-18 raštas Nr. SR-42 „Dėl nustatytų dalykų".

Progimnazija neatsižvelgė į rekomendacijas, spec. lėšų sąmatos nepadidino ir banko sąskaitoje paliko 15128,58 Eur.

Pagal Specialiųjų atsiskaitymų mokėjimų žiniaraštį Progimnazija už vaikų išlaikymą nuo 2024 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. gavo įmokų 31373,25 Eur.

4. Mokėtinų sumų ataskaitoje (forma M) 2024 m. gruodžio 31 d. nurodytas mokėtinų sumų likutis 2024 metų pradžioje – 29716,00 Eur, pabaigoje – 36,00 Eur. Mokėtinos sumos sumažėjo apmokėjus saulės elektrinės įrengimo skolą. Ataskaitos duomenys atitinka apskaitos registro „Didžioji knyga" duomenis.

Progimnazijos Finansinių ataskaitų rinkinys

5. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas[15].

6. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija rodo viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną[16], o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija rodo viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas ataskaitoje nurodytu ataskaitiniu laikotarpiu[17].

7. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta Progimnazijos informacija apie turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus. Progimnazijos *Finansinės būklės ataskaitoje* pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis *iš viso turto bei iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies* – 616,21 tūkst. Eur.

2 lentelė. Ukmergės Pašilės progimnazijos Finansinės būklės ataskaita (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2024-12-31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2023-12-31	**Pokytis** (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas (3 - 4)
1	2	3	4	5
A	Ilgalaikis turtas	482,76	483,72	-0,96
B	Biologinis turtas	0	0	0
C	Trumpalaikis turtas	133,45	130,14	3,31
	IŠ VISO TURTO:	**616,21**	**613,86**	**2,35**
D	Finansavimo sumos	484,20	466,87	17,33
E	Įsipareigojimai	106,66	122,57	-15,91
F	Grynasis turtas	25,35	24,42	0,93
G	Mažumos dalis	0	0	0
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	**616,21**	**613,86**	**2,35**

Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

[15] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
[16] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).
[17] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

8. Patikrinus apskaitos registro „Didžioji knyga“ 2024 m. gruodžio 31 d. sąskaitų likučius su Finansinėmis ataskaitomis 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

Biudžeto lėšų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

9. Atlikus analitines audito procedūras Progimnazijos ilgalaikio turto srityje nustatyta, kad apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas, neatitinkantis 12 VSAFAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų (jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, kuri yra 500 eurų).

10. Nustatyti neteisingai taikyto turto nusidėvėjimo normatyvų atvejai: Elektrinė viryklė EP-6ŽŠ-01 (Inv. Nr. 12094167), Lauko muzikos instrumentas „Bugnai“ (Inv. Nr. 12094163), Lauko muzikos instrumentas „Cavatina“ (Inv. Nr. 12094165).

11. Progimnazija iš Ukmergės rajono savivaldybės administracijos neatlygintinai gavo turtą 2 vnt. „Bendradarbiavimo žaidimai“ (įsigijimo savikaina 799,50 Eur), bet apskaitoje užregistravo 1 vienetą (įsigijimo savikaina 1599,00 Eur).[18]

12. Apskaitomo nematerialaus turto Internetinis tinklapis „ukmerges-silelis.lt“ (Inv. Nr. 1121102) nėra.

13. Progimnazijos apskaitoje apskaitomo nekilnojamojo turto pavadinimai neatitinka Registrų centro išrašuose[19] nurodytų pavadinimų. Taip pat nenurodyti registruoto turto unikalūs numeriai.

14. Pagal nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašą 98/18303 Kiti inžineriniai statiniai – Kiemo statiniai (unikalus Nr. 8194-0041-2054), kurį sudaro šulinys, takai ir tvora, užregistruotas kaip vienas nekilnojamasis turto vienetas.

15. Progimnazijos nekilnojamajam turtui, adresu Pašilės g. 19, Ukmergė, nėra suformuotas žemės sklypas.

16. Apie aukščiau minėtus ilgalaikio turto apskaitos nustatytus neatitikimus (punktai 9-15) Progimnazija informuota raštu[20].

Pokytis audito metu. Ukmergės Pašilės progimnazija raštu[21] informavo apie minėtus ilgalaikio turto apskaitos pataisymus, taip pat raštu kreipėsi į Ukmergės rajono savivaldybės administracijos direktorių dėl nekilnojamo turto, adresu Pašilės g. 19, Ukmergė, nesuformuoto žemės sklypo bei kitų inžinierinių statinių – Kiemo statinių, kurį sudaro šulinys, takai ir tvora, Nekilnojamojo turto kadastro duomenų pakeitimo.
Pagal Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašą (NT Registras 44/3615110) žemės sklypas (unikalus Nr. 4400-6622-1809) suformuotas 2025-05-22.

---

[18] Ukmergės rajono savivaldybės administracijos 2021-07-05 Perdavimo-priėmimo aktas Nr. (7.49) A2-140.
[19] Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašai NT Registras 98/18303, 44/1285978.
[20] Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito 2024-09-11 raštas Nr. SR-31 „Dėl nustatytų dalykų“.
[21] Ukmergės Pašilės progimnazijos 2024-11-15 raštas Nr. V7-84 „Dėl nustatytų dalykų“.

17. Viena svarbiausių vidaus kontrolės priemonių, siekiant užtikrinti apskaitos duomenų teisingumą ir užkirsti kelią turto grobstymui, yra turto inventorizacija. Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Audito metu pastebėtos redakcinio pobūdžio klaidos ir neatitikimai Inventorizacijos taisyklėms:

- įsakyme nenurodyta inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos.
- nenurodyta kas ir iki kada sutikrina inventorizacijos duomenis, juos palygina su finansinės apskaitos duomenimis, kaip tai numatyta Inventorizacijos taisyklių[22] 31 punkte.

18. Progimnazija nuo 2009 m. gruodžio 15 d. turi įsigijusi finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „BiudžetasVS“, bet dirba ne su visais moduliais. Apskaitos registras „Didžioji knyga“ nesudaromas.

Kiti pastebėjimai

19. Audito metu buvo vertinami Progimnazijos direktoriaus įsakymais nustatyti darbuotojams pareiginės algos koeficientai. Neatitikimų Darbo apmokėjimo įstatymui[23] nenustatyta.

20. Audituojamu laikotarpiu darbuotojams buvo skirtos priemokos pagrinde už pavadavimą, nesant darbuotojų, gruodžio mėn. - už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą.

21. Galimai nepagrįstai skirtos priemokos dvejiems darbuotojams už vadovėlių pirkimo organizavimą, apskaitą, išdavimą ir saugojimą. Darbuotojui E.Ž skirta 40 proc. priemoka nuo sausio 2 d. iki gruodžio 31 d.[24], darbuotojui L.B. – 150 Eur priemoka nuo birželio 3 d. iki gruodžio 31 d.[25]

22. Direktorius su mokytoju D.B. sudarė susitarimą dėl papildomo darbo[26] nuo gruodžio 2 d. iki gruodžio 31 d.: Excel, Word programų diegimas ir kiti darbai, susiję su kompiuterių paruošimu mokymui, mokant 500,00 Eur (Bruto). Įsakyme ir susitarime dėl papildomo darbo nėra nurodytas darbuotojo darbo krūvis, pareigybė ir taikytinas pareiginės algos koeficientas pagal Darbo apmokėjimo įstatymą[27]. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje minėtam darbuotojui šiam darbui atlikti darbo valandos nenurodytos. Galimai buvo skirta priemoka už papildomą darbą.
Minėtam mokytojui gruodžio mėn. direktoriaus įsakymu[28] buvo skirta 33 proc. priemoka už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, bet neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė. Mokytojui per gruodžio mėn. skirtų priemokų suma - 106,4 proc. pareiginės algos, kai Darbo apmokėjimo įstatymo[29] 8 str. 2 d.

---

[22] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
[23] Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
[24] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. P-3 „Dėl priemokos skyrimo E.D.“.
[25] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. birželio 3 d. įsakymas Nr. P-126 „Dėl priemokos skyrimo L.B.“.
[26] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. gruodžio 2 d. įsakymas Nr. P-340 „Dėl susitarimo dėl papildomo darbo su D.B.“.
[27] Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
[28] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. P-360 „Dėl priemokos skyrimo D.B.“.
[29] Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

numato, kad priemokų suma negali viršyti 80 procentų pareiginės algos. Neteisėtai išmokėta 179,62 Eur.

23. Direktoriaus įsakymu[30] sudaryta terminuota darbo sutartis su D.P. ikimokyklinio ugdymo mokytojo pareigose 0,47 pareigybės nuo 2024 m. spalio 15 d. pavaduoti laikinai nedirbančius (ligos, atostogų ir kt.) metu, nustatant padidintą koeficientą už darbą su mokiniais, turinčiais didelių specialiųjų poreikių. Sutarties terminas nenurodytas. Darbuotojas atleistas 2025 m. kovo 5 d. vadovaujantis Darbo kodekso 69 str. 1 d. (Terminuota darbo sutartis pasibaigia suėjus terminui)[31].

24. Taryba sprendimu[32] 2023-2024 m. m. patvirtino Pašilės progimnazijos ikimokyklinio ugdymo skyriaus „Šilelis" 5 ugdymo grupes ir vaikų skaičių - 75, iš jų 2 grupės 24 val. trukmės, 27 vaikai. Tarybos sprendimu[33] 2024-2025m. m. patvirtino 5 grupes ir 69 vaikus, iš jų 2 grupės 24 val. trukmės, 23 vaikai.

25. Pagal direktoriaus įsakymais[34] patvirtintus darbo grafikus matyti, kad savaitinėse „Pasakiukų" ir „Bitutės" grupėse pedagogai turėtų dirbti 14 val., naktinės auklės – 10 val. Nustatyta, kad 2-ose savaitinėse grupėse dirba 2 ikimokyklinio ugdymo pedagogai nuo 6:30 val. iki 17:30 val. 2 mokytojų padėjėjos – nuo 8:00 val. iki 17:00 val. Su abiejų grupių vaikais nuo 17:30 val. iki 20:30 val. dirba tik vienas pedagogas, nuo 20:30 val. iki 6:30 val. – viena naktinė auklė.

26. Pagal direktoriaus patvirtintą ugdytinių maitinimo grafiką[35] savaitinės grupės vaikai valgo II (antrą) vakarienę nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. 19:50 val., nuo 2024 m. rugsėjo 2 d. – 18:50 val. Kyla rizika, ar laikomasi higienos normų[36], ar užtikrinama vaikų priežiūra ir saugumas nuo 17:30 val. iki 6:30 val. Vienas darbuotojas dirba ne tik pedagoginį darbą su abiejų grupių vaikais (27/23 vaikai), bet ir atlieka mokytojo padėjėjo bei naktinės auklės funkcijas.

27. Vertinant vasaros laikotarpiu ikimokyklinio ugdymo skyriaus darbuotojų (pedagogų) darbo grafikus, negalėjome pasisakyti dėl jo sudarymo teisingumo.

---

[30] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. spalio 14 d. įsakymas Nr. P-286 „Dėl D.P. priėmimo į darbą".
[31] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2025 m. kovo 5 d. įsakymas Nr. P-87 „Dėl terminuotos darbo sutarties nutraukimo su D.P.".
[32] Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. 7-108 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės tarybosn2023 m. gegužės 25 d. sprendimo Nr. 7-28 „Dėl ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupių ir vaikų skaičiaus Ukmergės rajono savivaldybės ugdymo įstaigose 2023-2024 m. m. nustatymo" pakeitimo".
[33] Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. 7-157 „Dėl ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupių ir vaikų skaičiaus Ukmergės rajono savivaldybės ugdymo įstaigose 2024-2025 m. m. nustatymo".
[34] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. balandžio 16 d. įsakymas Nr. V-40 „Dėl darbo grafiko patvirtinimo"; 2024 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. V-63 „Dėl darbo grafiko patvirtinimo"; 2024 m. lapkričio 25 d. įsakymas Nr. V-117 „Dėl kito personalo savaitinio darbo grafiko pakeitimo".
[35] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2023 m. rugsėjo 1 d. įsakymas Nr. V-78 „Dėl maitinimo grafiko patvirtinimo; 2024 m. rugsėjo 2 d. įsakymas Nr. V-78 „Dėl maitinimo grafiko patvirtinimo".
[36] Lietuvos respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymas, 2010-04-22 Nr. V-313 "Dėl Lietuvos higienos normos HN 75:2016 „Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programų vykdymo bendrieji sveikatos saugos reikalavimai" patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

28. Pagal direktoriaus patvirtintus darbo grafikus[37] Progimnazijos ikimokyklinio ugdymo skyriaus vedėjas dirba tik keturias darbo dienas per savaitę, nes vieną dieną per savaitę dirba ikimokyklinio ugdymo pedagogo pareigose.

29. Negalėjome įsitikinti Progimnazijos mokytojų darbo grafiko[38] teisingumu, nes grafike nenurodyta pareigybė (mokamas dalykas), neišskirtos kontaktinės, nekontaktinės valandos.

30. Nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. direktoriaus patvirtintame Progimnazijos mokytojų darbo grafike[39] vienas mokytojas dirba ir po 22-os valandos (nakties laiku). Direktoriaus įsakymo apie darbo apmokėjimą naktį nėra.

31. Progimnazijos direktoriaus įsakymu[40] patvirtintame Darbo laiko apskaitos ir darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos apraše išdėstytos nuostatos dėl žiniaraščio pildymo yra nekonkrečios, neaiškios ir neapibrėžtos.

32. Progimnazijos darbo laiko apskaitos žiniaraščiai užpildyti nekorektiškai. Darbuotojų, dirbančių keliose pareigybėse, faktiškai dirbtas laikas nurodytas toje pačioje grafoje pirmoje, antroje ir trečioje eilutėje. Darbuotojų nurodytas dirbtų dienų skaičius neatitinka faktiškai dirbtų dienų.

33. Peržiūrėjus atsirinktų darbuotojų darbo sutartis, nustatyti neatitikimai Darbo kodekso nuostatoms.

34. Nustatyta atvejų, kai toje pačioje darbo sutartyje nurodytos kelios darbuotojo pareigybės, nenurodytas darbo krūvis. Esant kelioms pareigybėms, negalėjome įsitikinti, kuriai pareigybei padarytas darbo sutarties pakeitimas (pvz.: koeficiento nustatymas).

35. Darbuotojams, dirbantiems pagal susitarimą dėl papildomo darbo, papildomo darbo susitarimo pakeitimai nerašomi. Susitarimo dėl papildomo darbo pakeitimai įrašyti pagrindinėje darbuotojo sutartyje.

36. Nustatyta atvejų, kai sudarytas terminuotas susitarimas dėl papildomo darbo, bet žymos apie susitarimo nutraukimą nėra. Negalėjome įsitikinti, ar susitarimas dėl papildomo darbo tapo neterminuotu, ar jis nutrauktas.

37. Progimnazija nėra sudariusi sutarčių su sveikatos priežiūros įstaigomis dėl darbuotojų profilaktinių sveikatos tikrinimų. Darbuotojai patys susimoka už patikrinimą, o buhalterija apmoka darbuotojams tik pagal direktoriaus įsakymą pagal pateiktas sąskaitas-faktūras ir pinigų priėmimo

---

[37] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2023 m. rugsėjo 1 d. įsakymas Nr. V-81 „Dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos ikimokyklinio skyriaus „Šilelis“ darbuotojų darbo grafiko patvirtinimo“; 2024 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. V-63 „Dėl darbo grafiko patvirtinimo“.

[38] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2023 m. rugsėjo 1 d. įsakymas Nr. V-72 „Dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos mokytojų darbo grafiko patvirtinimo“

[39] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 16 d. įsakymas Nr. V-77 „Dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos mokytojų darbo grafiko patvirtinimo“.

[40] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2020 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. V-81 „Dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo, darbo grafiko formos patvirtinimo ir ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo organizavimo būtinų sąlygų vykdymo“.

kvitus. Avansinės apyskaitos su darbuotojais nesudaromos. Pvz.: 2024 m. lapkričio 14 d. direktoriaus įsakymu[41] apmokėtos 12 darbuotojų patirtos profilaktinio sveikatos patikrinimo išlaidos sausio – spalio mėnesiais.

38. Audito metu teikti pastebėjimai dėl Progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos, „Mokyklos pedagoginių darbuotojų sąrašo“ (red. pastaba – pedagoginių darbuotojų tarifikacijos), vidaus dokumentų rengimo ir jų pateikimo dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“, Progimnazijos internetinės svetainės.

Dėkojame už bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareiktas pastabas ir pasiūlymus.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Diana Mackonienė

[41] Ukmergės Pašilės progimnazijos direktoriaus 2024 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. V-100 „Dėl profilaktinio sveikatos patikrinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomen-dacija	Veiksmas/ Priemonė/ Komentarai*	Rekomendaci-jos įgyvendinimo terminas*
1	2	3	4	5
1.	Tikslinti biudžetinių įstaigų pajamų sąmatą, atsižvelgiant į turimas ir gautas lėšas.	Ukmergės Pašilės progimnazija	Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų sąmatos tikslinsime, atsižvelgiant į turimas ir gaunamas lėšas.	2025-11-30
2.	Nekilnojamąjį turtą apskaityti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir skaičiuoti nusidėvėjimą pagal galiojančius ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus		Ilgalaikį turtą apskaitysime vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir nusidėvėjimą skaičiuosime pagal galiojančius ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus.	nuolat
3.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.		Inventorizaciją atliksime vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	2026-01-31
4.	Mokyklos buhalterinę apskaitą tvarkyti kompiuterine programa, sudarant „Didžiąją knygą“.		Kompiuterine programa dirbsime su moduliais: Atsargos, Finansavimas, Pinigai, Didžioji knyga. Dirbama su Ilgalaikio turto, Darbo užmokesčio, Maistas ir Įnašai moduliais.	2025-08-31 2025-10-31 2025-11-30 2025-12-31
5.	Priemokas skirti bei priskaičiuoti vadovaujantis Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XII-198 nuostatomis.		Priemokas skirsime ir priskaičiuosime vadovaujantis Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XII-198 nuostatomis.	nuolat
6.	Darbo sutartis ir susitarimus dėl papildomo darbo su darbuotojais sudaryti vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.		Atliksime visų sudarytų darbo sutarčių ir papildomų susitarimų peržiūrą. Darbo sutartis ir susitarimus dėl papildomo darbo sudarysime vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.	2025-09-30
7.	Užtikrinti vaikų, lankančių savaitinę grupę, priežiūrą ir saugumą, laikantis higienos normų.		Peržiūrėsim pedagogų ir auklių darbo grafikus, atsižvelgiant į lankančių savaitinę grupę vaikų skaičių.	2025-08-31
8.	Peržiūrėti ir pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašą.		Naujai patvirtinsime Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašą.	2025-07-31
9.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti pagal kiekvieną darbuotojo pareigybę.		Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildysime atskirai pagal kiekvieno darbuotojo užimamą pareigybę.	2025-07-31

10.	Sudaryti sutartis su sveikatos priežiūros įstaigomis dėl darbuotojų profilaktinių patikrinimų.		Sudarytos sutartys dėl darbuotojų profilaktinių patikrinimų: 1. 2025-01-06 Medicininių paslaugų pirkimo sutartis Nr. 6; 2. 2025-01-17 Medicininių paslaugų pirkimo sutartis Nr. (4.34)-PP-8)	Įvykdyta
11.	Vidaus dokumentus rengti vadovaujantis dokumentų rengimo taisyklėmis.		Atliksime vidaus dokumentų formų peržiūrą, Dokumentus rengsime vadovaujantis dokumentų rengimo taisyklėmis.	2025-09-30
12.	Stiprinti vidaus kontrolę vidaus dokumentų pateikimą ir pasirašymą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“		Stiprinsime vidaus kontrolę dirbant dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“. Dokumentus pateiksime, registruosime laiku.	2025-09-30
13.	Sutvarkyti Progimnazijos internetinę svetainę vadovaujantis internetinių svetainių bendraisiais reikalavimais.		Progimnazijos internetinę svetainę sutvarkysime pagal internetinių svetainių bendruosius reikalavimus.	2025-12-31

* - priemones ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia Ukmergės Pašilės progimnazija.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Direktorius, 0340 66420, 0340 60092; pasilesmok@gmail.com

(pareigos, telefono Nr., el. pašto adresas)

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Finansinis auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su Progimnazijos organizacine struktūra ir veikla, ištirta Progimnazijos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

Vertinamą žemesniojo lygio 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ***biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį*** sudarė:

- ✓ Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos;
- ✓ Mokėtinų sumų ataskaita;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.

Vertinamą žemesniojo lygio 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ***finansinių ataskaitų rinkinį*** sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas);
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas);
- ✓ Pinigų srautų ataskaita (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas);
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas);
- ✓ 2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas).

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Progimnazijoje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2024 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:

1. gautus ir panaudotus asignavimus 2024 metams;
2. klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą;

- išlaidų/sąnaudų srityje, vertindami:

3. kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;

- turto srityje, vertindami:

4. turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nurašymo teisėtumą;
5. turto teisinę registraciją;
6. inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

2 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Progimnazija – Ukmergės Pašilės progimnazija
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VSS – viešojo sektoriaus subjektas
BVA – biudžeto vykdymo ataskaita
BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

3 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1999-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-19 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymas, 2010-04-22 Nr. V-313 "Dėl Lietuvos higienos normos HN 75:2016 „Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programų vykdymo bendrieji sveikatos saugos reikalavimai“ patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2025 m. birželio 13 d. Nr. 03/1
Ukmergė

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Ukmergės Pašilės progimnazijos finansinį auditą. Mūsų nuomone, Ukmergės Pašilės gimnazijos 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Ukmergės Pašilės progimnazijos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Ukmergės Pašilės progimnazijos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Ukmergės Pašilės progimnazijos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Ukmergės Pašilės progimnazijos 2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė

Ukmergės Pašilės progimnazijos direktorius yra atsakingas už įstaigos apskaitos politikos parinkimą ir jos įgyvendinimą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Ukmergės Pašilės progimnazijos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, dėl

lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 metais teisėtumo, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Diana Mackonienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Ukmergės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl ataskaitos ir išvados pateikimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-06-13 Nr. SR-25
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento adresatas (-ai)	Ukmergės Pašilės progimnazija
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Onutė Mikelienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-06-13 14:24
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-06-13 14:25
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-10-14 16:58 - 2025-10-13 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Pašilės progimnazijos ataskaita 2025-06-13.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Išvada 2025-06-13.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250605.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-09-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-09-15 nuorašą suformavo Asta Mištautė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-