



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Išankstinio tyrimo ataskaita

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KAUNO „VYTURIO“ GIMNAZIJOS 2019 – 2020 METŲ
VEIKLOS AUDITAS**

2020 m. gruodžio 18 d. Nr. AP-11

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.kaunas.lt

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI	3
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI	4
ĮSTAIGOS ADMINISTRACINĖS VEIKLOS ORGANIZAVIMO IR VALDYMO SRIČIAI	
BŪDINGOS RIZIKOS IR AUDITUOTINŲ VEIKLOS PROBLEMŲ NUSTATYMAS	5
NEATITIKIMAI, SUSIJĘ SU SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIU	
ĮSTAIGOS VALDOMU ILGALAIKIU NEKILNOJAMUOJU TURTU	7
ĮSTAIGOJE ATLIKTŲ VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS, RIZIKOS IR	
AUDITUOTINŲ VEIKLOS PROBLEMŲ NUSTATYMAS	7
ĮSTAIGOJE ATLIKTO VIDAUS KONTROLĖS DARBO UŽMOKESČIO SRITYJE VERTINIMAS	
RIZIKOS IR AUDITUOTINŲ VEIKLOS PROBLEMŲ NUSTATYMAS	9
PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIŲ TYRIMU	10
PRIEDAS NR.1. SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	11

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

Išankstinio tyrimo tikslas – įvertinti VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazijos (toliau – Įstaiga) 2019 - 2020 metų vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo arba rezultatyvumo požiūriu veiklos, nustatyti problemas ir apsispręsti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Įstaigos 2019-2020 metų veiklos auditas buvo suplanuotas Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos plane.

Išankstinio tyrimo objektas – VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazijos veikla.

Išankstinio tyrimo subjektas – – VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazija.

Audituojamas laikotarpis – 2019 - 2020 metai. Išankstinio tyrimo metu taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai bei naudoti informacijos šaltiniai:

Eil. Nr.	Metodas	Tiksiai
1.	Dokumentų peržiūra: teisės aktų, reglamentuojančių Įstaigos administracinės veiklos organizavimą ir valdymą, peržiūra; Įstaigos vadovų pateiktų dokumentų peržiūra.	Nustatyti Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo ypatumus, išsiaiškinti ir surinkti įrodymus ar Įstaiga tinkamai vadovaujasi norminiais dokumentais.
2.	Pokalbiai su Įstaigos vadovybe.	Susitikimuose aptarti Įstaigos veiklos tikslus ir veiklos rezultatus, išsiaiškinti, kaip Įstaiga valdo ir naudoja panaudos būdu gautą Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį nekilnojamąjį turtą ir jai skirtas lėšas; surinkti informaciją apie Įstaigos atliktus viešuosius pirkimus ir aptarti problemas juos organizuojant;
3.	Duomenų vertinimo metodai – skaičiavimas, palyginamoji analizė, aprašomoji statistika.	Išanalizuoti ir įvertinti vidaus kontrolės aplinką pirkimų ir darbo užmokesčio srityje, patikrinti ar Įstaigoje darbo užmokesčiui apskaičiuoti taikomi pagrįsti koeficientai, išanalizuoti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį pagal DU priskaitymo kodus, patikrinti darbo užmokesčio priskaitymą, peržiūrėti vykdytus 2019-2020 m. pirkimus.

Išankstinio tyrimo metu duomenys buvo renkami:

- nagrinėjant teisės aktus, susijusius su audituojama sritimi (Įstaigos dalininkų ir vadovo sprendimai);
- nagrinėjant teisės aktus, susijusius su Įstaigos atliktais viešaisiais pirkimais;
- analizuojant ir vertinant vidaus kontrolės aplinką pirkimų ir darbo užmokesčio srityse,
- renkant informaciją apie Įstaigos valdomą /naudojamą jai panaudos pagrindais perduotą

nekilnojamąjį turtą, įvertinant, ar panaudos sutartys atitinka teisės aktuose (įstatyme, sprendimuose) nustatytą tvarką ir, ar panaudos pagrindais Įstaigai perduotas nekilnojamas turtas naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus². Atlikdami tyrimą darėme prielaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Kauno „Vyturio“ gimnazija Savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimu Nr. T-193 „Dėl savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno „Vyturio“ vidurinės mokyklos pertvarkymo į viešąją įstaigą ir savivaldybės turto investavimo“ pertvarkyta į viešąją įstaigą (toliau - Įstaiga). Įstaigos steigėjai (dalininkai) yra Kauno miesto savivaldybė ir Kauno arkivyskupijos kurija.

Įstaigos pagrindinė paskirtis – gimnazijos tipo gimnazija, skirta 7(6) – 18 metų mokymuisi mokytis pagal priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir akredituotą vidurinio ugdymo programas, įgyvendinti atskirus savitos pedagoginės sistemos elementus pagal Katalikiško ugdymo sistemos sampratą, patvirtintą Lietuvos Respublikos švietimo ministro 2012 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. V-1599 „Dėl Katalikiško ugdymo sistemos sampratos tvirtinimo“.

Įstaigos tikslas – ugdyti savarankišką, atsakingą asmenį, turintį tvirtus dorinius pagrindus ir krikščioniškojo humanizmo pasaulėžiūrą, suvokiantį kultūros svarbą, norintį ir pajėgiantį visą gyvenimą mokytis, tobulinti savo gebėjimus, padėti jam įgyti asmeninę, pilietinę ir sociokultūrinę kompetenciją, būtiną sėkmingam tolesniam mokymuisi, įsitvirtinimui darbo, profesinės veiklos pasaulyje, kūrybingam dalyvavimui pilietiniame, kultūriniame ir socialiniame gyvenime.

Išankstinio tyrimo metu buvo susipažinta su Įstaigos administracinės veiklos organizavimu ir valdymu, peržiūrėti ir išanalizuoti Įstaigos įstatai, veiklos planai, tikslai ir jų įgyvendinimas bei veiklos rezultatai, surinkta informacija apie Įstaigos pirkimus, peržiūrėti ir įvertinti pagrindiniai Įstaigos viešųjų pirkimų veiklą reglamentuojantys dokumentai, įvertinta Įstaigos vidaus kontrole pirkimų ir darbo užmokesčio srityse, surinkta informacija apie Įstaigos valdomą /naudojamą jai panaudos pagrindais perduotą nekilnojamąjį turtą, įvertinta, ar panaudos sutartys atitinka teisės aktuose (įstatyme, sprendimuose) nustatytą tvarką ir, ar panaudos pagrindais Įstaigai perduotas nekilnojamas turtas naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

¹ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“, 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Jungtinių Tautų vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos įsakymais, Kauno miesto savivaldybės įsakymais ir kt.

Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų duomenimis, Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos sudarė 2467,4 tūkst. Eur, iš jų finansavimo pajamos – 2433,2 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos (Gautos lėšos už muzikos pamokas pagal neformalias ugdymo programas) – 34,2 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 2478,4 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos deficitas – 11,0 tūkst. Eur, atitinkamai per 2020 metų tris ketvirčius pagrindinės veiklos pajamos sudarė 1495,6 tūkst. Eur, iš jų finansavimo pajamos – 1474,7 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos – 20,9 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 1498,9 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos deficitas – 3,3 tūkst. Eur.

1. Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo sričiai būdingos rizikos ir audituotinių veiklos problemų nustatymas

1.1. Peržiūrėjus Įstaigos įstatus pastebėti tam tikri neatitikimai:

-Įstatų nuostatos, susijusias su Įstaigos dalyviais, valdymo organais ir savivaldos institucijomis (Įstatų 6,25,66,68,67,79,80.12,133 p.) tarpusavyje nesuderintos arba neatitinka aukštesnės galio teisės aktų reikalavimų (CK, VNDI);

-Įstatuose nenustatyta nei dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarka, nei informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarka;

-Įstaiga be teisinio pagrindo naudoja valstybės herbą Įstaigos herbiniame antspaude.

Rekomenduojame pakeisti įstatų nuostatas, susijusias su Įstaigos dalyviais, valdymo organais ir savivaldos institucijomis (Įstatų 6,25,66,68,67,79,80.12,133 p.), suderinant jas tarpusavyje ir su aukštesnės galios teisės aktais (CK, VNDI). Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką ir naudoti Savivaldybės herbą Įstaigos herbiniame antspaude.

1.2. Neatitikimai, susiję su priskirta kompetencija sprendimų priėmimo

-Nustatyta, kad visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai yra priskirta tvirtinti Įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą (Įstatų 30.16 p.), tačiau ne visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu (-ais), o Įstaigos direktoriaus įsakymais yra patvirtinta organizacinės struktūros ir pavaldumo schema (kuri apima iš Įstaigos valdymo struktūrą bei pareigybių (etatų) sąrašai.

-Pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašą ir kvalifikacinius reikalavimus tvirtinti yra priskirta visuotiniam dalininkų susirinkimui (Įstatų 30.18 p), tačiau ne visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu (-ais), o Įstaigos direktoriaus įsakymu nustatyta, kokioms Įstaigos pareigybėms užimti yra skelbiami konkursai bei patvirtintas darbuotojų priėmimo į darbą konkurso būdu, atleidimo iš darbo tvarkos aprašas.

-Visuotinis dalininkų susirinkimas nėra nustatęs Įstaigos vidaus kontrolės tvarkos (Įstatų 30.11 p). Tokios tvarkos nenustatymas vertintinas kaip galimas kontrolės rizikos faktorius.

-Audituojamu laikotarpiu visuotinis dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs Įstaigos veiklos strategijos (Įstatų 30.15 p), nors jos tvirtinimas yra visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencija.

-Audituojamu laikotarpiu visuotinis dalininkų susirinkimas nenustatė, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis (Įstatų 30.21 p.), nors tai yra visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencija.

Rekomenduojame nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės tvarką, patvirtinti Įstaigos veiklos strategiją arba apsispręsti dėl jos nustatymo tikslingumo (atitinkamai pakeičiant Įstaigos įstatus), patvirtinti Įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą bei patvirtinti pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašą ir kvalifikacinius reikalavimus. Taip pat nustatyti, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis.

1.3. Neatitikimai, susiję su veiklos planų patvirtinimu ir dokumentų pateikimu

Juridinių asmenų registrui

Atliekant išankstinį tyrimą pastebėta, kad Įstaigos 2019 m. ir 2020 m. veiklos planai nepatvirtinti direktoriaus įsakymais, ne visi naudojami dokumentų registrai įtraukti į Įstaigos 2019 m. ir 2020 m. dokumentacijos planus. Be to, Įstaiga 2018 metų finansinę atskaitomybę Juridinių asmenų registrui pateikė pavėluotai.

Rekomenduojame laikytis Įstatų 24.2 p. reikalavimo dėl metinių veiklos planų tvirtinimo, t. y. šiuos planus, po suderinimo su Įstaigos taryba ir visuotiniu dalininkų susirinkimu, tvirtinti direktoriaus įsakymu ir taip pat užtikrinti CK 2.66 straipsnio 4 dalies reikalavimo vykdymą – finansinių ataskaitų rinkinių Juridinių asmenų registrui pateikimą per trisdešimt dienų nuo jų patvirtinimo momento.

1.4. Kiti teisiniai neatitikimai

-Ne visi Įstaigos naudojami dokumentų registrai įtraukti į Įstaigos 2019 m. ir 2020 m. dokumentacijos planus.

-Įstaigoje veikiantis Muzikos skyrius nėra formalizuotas, t.y. nesuformuotas kaip Įstaigos padalinys.

Rekomenduojame įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus į dokumentacijos planą ir formalizuoti Įstaigos Muzikos skyrių kaip Įstaigos padalinį, t.y. patvirtinti jo nuostatus, atitinkamai pakoreguoti jam priskirtų pareigybių aprašymus.

1.5. Neatitikimai, susiję su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu Įstaigos valdomu ilgalaikiu nekilnojamuoju turtu

Pagal Savivaldybės NT panaudos sutarties 8.12 p. Įstaigos naudojamas turtas turi būti apdraustas, tačiau:

-kiemo statiniai (tvora, kiemo aikštelė), esantys Taikos pr.49, Kaune, neapdrausti;

-Taikos pr. 51, Kaune esantys vaikų žaidimo aikštelė b15, lauko treniruoklių aikštelė su pėsčiųjų takeliu b13, b14, šaligatvis b1, aikštelė b3, takas b7, šaligatvis b8, aikštelė b9, aikštelė b10, takas b6, b16, sporto aikštelė su tvora b2, t10, universali aikštelė su tvora b4, t11, futbolo stadionas su bėgimo taku b5, b11,b, lietaus-drenažo nuotekų tinklai, tvora t, vartai t1, t2, varteliai t3, t4, t5, t6, t7, t8, t9, neapdrausti;

-V. Krėvės pr. 16A, Kaune(adresas neįregistruotas adresu registre), esantis garažas,IG1b nebuvo draustas iki 2020 m. rugsėjo 6 d.

Rekomenduojame apdrausti likusį nedraustą Savivaldybės NT, valdomą 2019 m. gruodžio 20 d. panaudos sutarties Nr. SR-952 pagrindu: kiemo statinius (tvorą, kiemo aikštelę), esančius Taikos pr. 49, Kaune, taip pat Taikos pr. 51, Kaune esančius vaikų žaidimo aikštelę b15, lauko treniruoklių aikštelę su pėsčiųjų takeliu b13, b14, šaligatvį b1, aikštelę b3, takas b7, šaligatvį b8, aikštelę b9, aikštelę b10, taką b6, b16, sporto aikštelę su tvora b2, t10, universalią aikštelę su tvora b4, t11, futbolo stadioną su bėgimo taku b5, b11, b, lietaus-drenažo nuotekų tinklus, tvorą t, vartus t1, t2; vartelius t3, t4, t5, t6, t7, t8, t9.

2. Įstaigoje atliktų viešųjų pirkimų vidaus kontrolės vertinimas

Išankstinio tyrimo metu buvo surinkta informacija apie Įstaigos 2019-2020 m. atliktus viešuosius pirkimus bei įvertinta vidaus kontrolė pirkimų srityje. Analizuojant Įstaigos pirkimus buvo peržiūrėtos visos pateiktos sutartys ir sąskaitos faktūros, detaliam patikrinti 34 proc. 2019 metais vykdytų pirkimų ir 57 proc. 2020 metais vykdytų pirkimų (iki 2020-09-30). Pažymime, kad tyrimo metu buvo nustatytos tam tikros problemos ir rizikos Įstaigos pirkimų srityje :

2.1. Rizikos, susijusios su viešųjų pirkimų organizavimu

-Pastebėta, kad renkantis pirkimo būdą, Įstaiga galimai siekė išvengti visai pirkimo vertei taikomo pirkimo būdo ir kreipėsi du kartus tik į vieną ir tą patį tiekėją (pvz. nustatytas atvejis, kada renkantis pirkimo būdą, buvo galimai siekta išvengti visai pirkimo vertei taikomo pirkimo būdo ir pirkimas buvo atliktas nesilaikant nustatyto pirkimo būdo. Pirkimo objektas yra pakabinamos lubų ir apšvietimo įrengimas. Sutartys sudarytos žodžiu su UAB „EcodomusLT“, pagrindžiantys dokumentai yra sąskaitos faktūros (2019-09-24 sąskaita ECOLT0154 suma 2098,67 Eur ir 2019-10-09 sąskaita ECOLT0156 suma 2098,67 Eur), paslaugos buvo įsigytos 15 dienų intervalu. Kyla rizika, kad buvo skaidytas pirkimas, nes apjungus šiuos du pirkimus suma būtų 4197,34 Eur, tuomet pirkimų organizatorius negalėtų kreiptis tik į vieną tiekėją ir sudaryti sutarties žodžiu. Pirkimų organizatorius turėtų vadovaujantis Taisyklių³ 25 punktu, kuriame nurodyta, kad kai sutarties vertė viršija 3000 eurų, pirkimų organizatorius privalo

³ Taisyklės patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2017-08-31 įsakymu Nr.V-163

kreiptis į 3 tiekėjus, taip pat procedūroms atlikti privalu pildyti Tiekėjų apklausos pažymą ir sutartį sudaryti raštu. Atkreiptinas dėmesys, kad perkančioji organizacija, net ir atlikdama mažos vertės pirkimą, turi užtikrinti VPI 17 straipsnyje nustatytų principų laikymąsi, racionaliai naudoti pirkimams skirtas lėšas. Siekdama įgyvendinti viešųjų pirkimų principus ir tikslus, Įstaiga neturėtų piktnaudžiauti savo teise kreiptis į pasirinktus tiekėjus (pvz. vieną tiekėją). Mūsų nuomone, vieno tiekėjo apklausa nepakankama, siekiant racionalaus lėšų naudojimo.

-Įstaigos direktoriaus 2020-03-10 įsakymu Nr. V-57 Įstaigoje patvirtinta viešųjų pirkimo planavimo, organizavimo ir atlikimo Tvarka⁴. Tvarkos IV skyriaus 16 punkte nurodyta, kad *supaprastintus mažos vertės pirkimus, kai numatomos sudaryti prekių, paslaugų ar darbų pirkimų sutarties vertė neviršija 50000 Eur be PVM*, vykdo pirkimų organizatorius. Pastebėjome, kad 2019 metais buvo atlikta pirkimų už 115498,29 Eur ir 2020 metais už 111525,52 Eur (pagal Įstaigos pateiktus 2019 metų 2020 metų pirkimų žurnalų duomenis). Teisinis reglamentavimas sudaro galimybę pirkimus iki tam tikros vertės vykdyti tiek pirkimų organizatoriams, tiek viešųjų pirkimų komisijoms. Tačiau, nepakankamai detalizuota tokia diskrecija gali sudaryti sąlygas piktnaudžiauti. Įvertinus Įstaigos 2019 metais ir 2020 metais atliktus pirkimus, mūsų nuomone, Tvarkoje nustatyta pirkimų organizatoriui leistina vykdyti pirkimų sutarties vertė iki 50000 Eur yra per didelė.

Rekomenduojame koreguoti vidaus tvarką ir nustatyti protingą pirkimų organizatoriui leistiną vykdyti pirkimų sutarties vertę.

2.2. Rizikos, susijusios su viešųjų pirkimų vidaus kontrolės organizavimu

Tyrimo metu pastebėta, kad nekorektiškai pildomi pirkimų dokumentai (tiekėjų apklausos pažymos, kvietimai teikti pasiūlymus), ne visi asmenys, dalyvaujantys pirkimų procedūrose yra deklaravę privačius interesus, Direktorius įsakymu paskirtas asmuo, atsakingas už pirkimų prevencinę kontrolę, paskirtas funkcijas atlieka formaliai (Pvz. 2018-01-31 direktoriaus įsakymu Nr. V-23 „Dėl Kauno „Vyturio“ gimnazijos vykdomų viešųjų pirkimų prevencinę kontrolę atliekančio asmens funkcijų tvirtinimo“ paskirtas asmuo atsakingas už viešųjų pirkimų prevencinę kontrolę. Šiuo įsakymu patvirtintos ir viešųjų pirkimų prevencinę kontrolę atliekančio asmens funkcijos. Pažymėtina, kad prevencijos kontrolę atliekantis asmuo turi nuolat vykdyti Įstaigos vykdomų galimų viešųjų pirkimų proceso rizikos veiksnių kontrolę. Įvertinus ar asmuo vykdo savo funkcijas, manome, kad minėtas asmuo jam nustatytas funkcijas atlieka tik formaliai, nes jokių konkrečių pastebėjimų ar rizikos veiksnių dėl Įstaigoje vykdytų viešųjų pirkimų jis negalėjo įvardinti ir nepateikė konkrečių įrodymų kaip atlieka pirkimų prevencinę kontrolę.

Rekomenduojame asmenims, ateityje dalyvaujantiems pirkimų procedūrose, privalomai pildyti privačių interesų deklaracijas, o asmeniui, atsakingam už pirkimų prevencinę kontrolę pirkimų srityje, atlikti ją ne formaliai, bet iš anksto įvertinant galimus rizikos veiksnius vykdant viešuosius pirkimus.

⁴ Tvarka patvirtinta Įstaigos direktoriaus 2020-03-10 įsakymu Nr. V-57 „Dėl Kauno „Vyturio“ gimnazijos viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo.

2.3. Rizikos, susijusios su pirkimų sutarties sudarymu

Peržiūrėjus pirkimų sutartis pastebėta, kad atskirais atvejais trūksta vidaus kontrolės sutarčių sudarymo etape (sudaryta neterminuota sutartis, sudarytoje sutartyje skiriasi suma nurodyta skaitmenimis ir suma nurodyta žodžiu, trūksta papildomo susitarimo prie sutarties - pvz. *analizuojant Įstaigos pirkimų sutartis pastebėjome, kad 2020-02-12 pirkimo-pardavimo sutartis Nr.IT-2020.02.12/R1/8 sudaryta su UAB „Officeday“ yra neterminuota. Šia sutartimi Įstaiga įsigijo 4 interaktyvius monitorius, pirkimo sutarties vertė 7200 Eur. Pažymėtina, kad Įstaiga sudarytoje sutartyje nustatydama neterminuotą sutarties galiojimą nesilaikė VPI 86 straipsnio 5 dalies ir MVPTA 21.4.1 papunkčio reikalavimų. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad 2020-01-31 sutartyje Nr. 2 sudarytoje su UAB „Raneris“ (pirkimo objektas – pakabinamos lubos), nurodyta sutarties kaina yra 5850 Eur, o suma žodžiu skliausteliuose nurodyta yra vienas tūkstantis aštuoni šimtai penkiasdešimt Eur). Todėl kyla rizika, kad kilus teisminiam ginčui kiltų dviprasmybė; taip pat nustatyta atvejis, kad laimėtoju pripažintas tiekėjas, kuris pasiūlymą pateikė praėjus pasiūlymų pateikimo terminui. Nustatytas atvejis, kada perkant patalpų grindų dangos pakeitimo darbus laimėtoju buvo pripažintas tiekėjas, kuris pasiūlymą pateikė praėjus pasiūlymų pateikimo terminui. (Pvz. Įstaiga negalėjo priimti pasiūlymų pateiktų po pasiūlymų pateikimo termino ir tuo labiau tokį tiekėją (UAB „EcodomusLT“) pripažinti laimėtoju. 2019-01-14 kvietime teikti pasiūlymus nurodyta, kad pasiūlymo pateikimo terminas yra iki 2019-01-17, tačiau 2019-02-11 tiekėjų apklausos pažymoje Nr. 1 nurodyta, kad du tiekėjai iš trijų pasiūlymus pateikusių tiekėjų juos pateikė pavėluotai, t. y. tik 2019-02-11 (UAB „Ecodomus LT“ ir UAB „Statybų laikas“).*

Rekomenduojame sudarant viešojo pirkimo sutartis, sutarčių sąlygas formuluoti taip, kad būtų užtikrinamas sutarties šalių lygiateisiškumą, atsakingai sudaryti sutartis tik su tuo tiekėju, kuris rūpestingai ir atsakingai ruošėsi dalyvauti pirkime, laiku pateikė pasiūlymą ir pateikė ekonomiškai naudingiausią variantą. Įstaiga informuota žodžiu.

3. Įstaigoje atlikto vidaus kontrolės darbo užmokesčio srityje vertinimas, rizikos ir audituotinių veiklos problemų nustatymas

Išankstinio tyrimo metu buvo susipažinta su Įstaigoje patvirtintomis pareigybėmis, jų kaita per 2019-2020 metus, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka darbo užmokesčio srityje, detaliau išanalizuotas darbuotojų darbo užmokestis tam, kad galėtume įsitikinti, jog Įstaigoje darbo užmokesčiui apskaičiuoti taikomi pagrįsti koeficientai.

Įstaiga buhalterinėje apskaitoje apskaitant darbo užmokestį naudoja kompiuterinę programą VS Biudžetas.

Atliekant audito procedūras nustatyta, kad per 2019-2020 metus Įstaigos etatų sąrašai patvirtinti Įstaigos vadovo įsakymais, kurie neprieštarauja priimtiems Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimams dėl didžiausio leistino etatų skaičiaus. Įstaigoje dirbančių darbuotojų etatai neviršija didžiausio leistino etatų skaičiaus. Pagal VS Biudžetas programoje Darbo užmokesčio modulyje esančią informaciją 2020 m. spalio 5 d. Įstaigoje buvo išnaudota (užimta) 137,51 pareigybių (etatų), iš jų: 110,76 pedagoginių ir

26,75 nepedagoginių pareigybių, iš didžiausio leistino skaičiaus 142,57 pareigybių (etatų), iš jų: 112,32 pedagoginių ir 30,25 nepedagoginių pareigybių⁵. Tai sudaro – 96,45 %.

Išankstinio tyrimo metu nepastebėta, kad priemonų ir premijų priskaitymas viršijo leidžiamus normatyvus, numatytus LR teisės aktuose ir Įstaigos vidiniuose dokumentuose (išskyrus atvejį, kai Įstaigos vadovui buvo netinkamai apskaičiuota metinė premija). Įstaigoje darbuotojų darbo užmokestis apskaitomas pagal pirminius dokumentus: pareiginė alga pagal darbo sutartyse numatytus koeficientus (Įstaigos vadovui pagal dalininkų visuotinio susirinkimo protokolą), kintamosios dalys, priemokos, premijos, pašalpos ir kt. – pagal Įstaigos vadovo įsakymus. Bendra darbo užmokesčio sistema apibrėžta darbo apmokėjimo tvarkose, kurios parengtos pagal LR teisės aktus ir neviršija teisės aktuose nustatytų normatyvų. Reikšmingų klaidų ar neatitikimų darbo užmokesčio apskaitos srityje nenustatyta, Įstaigos vidaus kontrolės aplinka darbo užmokesčio srityje yra gera.

PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIŲ TYRIMU

Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją ir nustatytus faktus, manome, kad pagrindinį tyrimą atlikti netikslinga, nes nustatytų rizikų ir veiklos problemų pobūdis *Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje, viešųjų pirkimų ir darbo užmokesčio srityse* įgalina išankstinio tyrimo metu nustatytas išvadas ir rekomendacijas Įstaigai ir kitiems suinteresuotiems subjektams pateikti išankstinio tyrimo ataskaitoje, tokiu būdu eliminuojant audituotinių problemų atranką. Todėl tolesnis pagrindinis tyrimas neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja



Vilija Sutkuvienė

⁵ Kauno miesto savivaldybės Tarybos 2020 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. T-70

Priedas Nr. 1

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

- VŠĮ Kauno „Vyturio“ gimnazija (toliau – Įstaiga);
- Kauno miesto savivaldybės taryba (toliau – Taryba)
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas (toliau – CK);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (toliau – VNDI);
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas (toliau – VŠĮI);
- Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė)
- Lietuvos Respublikos valstybės herbo, kitų herbų ir herbinių ženklų įstatymas (toliau – VHĮ);
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (toliau – VSI);
- Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (toliau – ŠĮ);
- Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2011 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. V-1164 „Dėl Nuostatų, įstatų ar statutų įforminimo reikalavimų patvirtinimo“ (toliau ir ŠMM reikalavimai);
- Kauno miesto savivaldybės herbo naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2009 m. sausio 22 d. sprendimu Nr. T-11 „Dėl Kauno miesto savivaldybės herbo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – SHNTA);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (toliau – VSTVNDI);
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (toliau – VSI);
- Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) duomenų informacinė sistema „DVS kontora“;
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (toliau – MVPTA);
- Įstaigos direktoriaus 2017-08-31 įsakymu Nr. V-163 pavirtintos Kauno „Vyturio“ gimnazijos viešųjų pirkimų taisyklės (toliau – Taisyklės);
- Įstaigos direktoriaus 2020-03-10 įsakymu Nr. V-57 pavirtintas Kauno „Vyturio“ gimnazijos viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarka);
- Įstaigos 2019 metų Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių atskaita (Atn-3 tipinė forma) (toliau – Atn-3 ataskaita).