



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Išankstinio tyrimo ataskaita

**VIEŠIOSIOS ĮSTAIGOS KAUNO JUOZO URBŠIO PROGIMNAZIJOS
2019-2020 METŲ VEIKLOS AUDITAS**

2020 m. gruodžio 18 d. Nr. AP-12

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija - prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnybos atliekamus auditus sudaro ne tik finansinės ir veiklos informacijos vertinimas ir klaidų paieška, bet ir galimų pažeidimų, klaidų prevencija.

Auditas atliktas vykdant pavedimą: 2020-09-21 Nr. P- 01-10.

Auditą atliko: Inesa Klimaitė - Mašalienė, Marija Anna Čibirauskienė, Vilija Sutkuvienė, Rita Pucilauskienė, Rasa Vasauskaitė, Diana Kazlovienė.

Išankstinio tyrimo ataskaita pateikta Kauno Juozo Urbšio progimnazijai.

Su išankstinio tyrimo ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI.....	4
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI.....	5
PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIŲ TYRIMU.....	15
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS.....	16

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

Išankstinio tyrimo tikslas - susipažinti su viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos (toliau - Įstaiga) veikla, surinkti informaciją ir įvertinti Įstaigos vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo arba rezultatyvumo požiūriu, Įstaigos veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų srityse; identifikuoti esančias problemas, įvertinti vykstančius pokyčius ir nustatyti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Įstaigos 2019-2020 m. veiklos auditas buvo suplanuotas Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnybos) 2020 m. veiklos plane.

Išankstinio tyrimo objektas - Įstaigos vidaus administravimas.

Pagrindiniai išankstinio tyrimo metu nagrinėti pasirinkti klausimai:

-informacijos rinkimas ir vertinimas nurodytose veiklos srityse: Įstaigos veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų srityse;

-vidaus kontrolės vertinimas nurodytose veiklos srityse;

-būdingos rizikos ir audituotinių veiklos problemų nustatymas nurodytose veiklos srityse.

Išankstinio tyrimo subjektas - viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija, buveinės adresas: Partizanų g. 68, LT- 49367 Kaunas.

Vertinamas laikotarpis - 2019 m., 2020 m. I-III ketv., tam tikrais atvejais buvo naudojami ir ankstesnių metų dokumentai: Kauno miesto savivaldybės tarybos (toliau - Taryba) sprendimai, dalininkų susirinkimų protokolai, kiti norminiai teisės aktai.

Informacija rinkta tikrinant Įstaigos pateiktus vidaus dokumentus, nagrinėjant teisės aktus, susijusius su audituojamo subjekto administracinės veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų veiklos sritimis, Įstaigai pateikiant klausimynus. Audito metu įrodymai rinkti darant prielaidą, kad subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei Įstaiga prašomų pateikti duomenų ar dokumentų nepateikė, buvo laikoma, kad jų nėra.

Išankstinio tyrimo metu taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai bei naudoti informacijos šaltiniai nurodyti 1 lentelėje.

1 lentelė

Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai bei naudoti informacijos šaltiniai

Eil. Nr.	Metodas	Tikslai
1.	<u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome teisės aktus ir Įstaigos pateiktus dokumentus, susijusius su Įstaigos veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų sritimis; Kauno miesto savivaldybės priimtus sprendimus, reglamentuojančius Įstaigos veiklą nurodytose srityse; Savivaldybės duomenų informacinėje sistemoje „DVS kontora“ pateiktą informaciją, susijusią su nurodytomis sritimis;	Susipažinti su Įstaigos vykdoma veikla nurodytose srityse ir atrinkti tinkamus dokumentus ir teisės aktus tikslui pasiekti: -susipažinti su Įstaigos vidaus dokumentais ir vidaus kontrole; -nustatyti Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo ypatumus nurodytose srityse.

	Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „Biudžetas VS“ pateiktą informaciją, susijusią su nurodytomis sritimis; Įstaigos interneto svetainėje pateiktą informaciją (vieša prieiga) https://urbsys.kaunas.lm.lt/ ;	
2.	<u>Skaičiavimas, palyginamoji ir situacijų analizė.</u> Analizavome: -Įstaigos vidaus dokumentus; -Įstaigos vidaus kontrolės procesus. Palyginome: -Įstaigos didžiausių leistinių pareigybių (etatų) skaičiaus kaitą per 2019-2020 m; -Įstaigos darbuotojų skaičių su nustatytu didžiausiu leistiniu pareigybių (etatų) skaičiumi; -Įstaigos 2019-2020 m. darbuotojams priskaitytą darbo užmokestį su leidžiamais normatyvais, numatytais Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir Įstaigos vidaus dokumentuose, taip pat vertinome priedų ir premijų priskaitymą -2019-2020 m. (I-III ketv.) viešųjų pirkimų duomenis. Skaičiavome: Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį, siekiant įvertinti pateiktus kiekybinius duomenis. Aprašėme: -Situacijų analizės atvejus.	Nustatyti, ar Įstaigos vidaus dokumentai parengti vadovaujantis teisės aktų nustatytais reikalavimais. Įvertinti Įstaigos vidaus kontrolę, užtikrinant rizikos veiksnų valdymą. Išsiaiškinti didžiausių leistinių pareigybių (etatų) skaičiaus kaitą ir palyginti esamą darbuotojų skaičių su nustatytu didžiausiu leistinių pareigybių (etatų) skaičiumi. Įsitikinti, ar darbuotojams priskaitytas darbo užmokestis, priedų ir premijų dydis neviršija leidžiamų normatyvais, numatytais Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir Įstaigos vidaus dokumentuose. Išanalizuoti pirkimų skaičiaus dinamiką. Įsitikinti, ar esamas administracinės veiklos organizavimas ir valdymas padeda įgyvendinti nustatytus veiklos rodiklius.
3.	<u>Pokalbiai su:</u> Įstaigos direktoriumi, vyr. buhalteriu, viešųjų pirkimų organizatoriumi ir kitais darbuotojais.	Susipažinti su Įstaigos vykdoma veikla nurodytose srityse, sutarti dėl dokumentų ir duomenų pateikimo, išsiaiškinti tyrimo metu iškilusius klausimus, aptarti nustatytus dalykus.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus².

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Įstaiga įregistruota 2009 m.³ nusprendus pertvarkyti savivaldybės biudžetinę įstaigą Kauno Juozo Urbšio vidurinę mokyklą į viešąją įstaigą Kauno Juozo Urbšio katalikišką vidurinę mokyklą, pritariant, kad Kauno arkivyskupijos kurija taptų paminėtos viešosios įstaigos dalininke. Įstaigos steigėjai ir dalininkai yra Kauno miesto savivaldybė ir Kauno arkivyskupijos kurija. Visuotiniame dalininkų susirinkime sprendžiamojo balso teisę turi visi Įstaigos dalininkai - vienas dalininkas visuotiniame dalininkų susirinkime turi vieną balsą, išskyrus priimant sprendimą dėl Įstaigos direktoriaus skyrimo ar atleidimo, kur Savivaldybė turi 51 % dalininkų susirinkimo balsų.

Įstaigos tikslas - vystant Katalikiško ugdymo sistemos sampratos elementus, suteikti mokiniui dorinės, sociokultūrinės ir pilietinės brandos pagrindus, bendrąjį raštingumą, technologinio raštingumo pradmenis, ugdyti tautinį sąmoningumą, išsiugdyti siekimą ir gebėjimą apsispręsti, pasirinkti ir mokytis toliau.

¹ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“.

³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2009-03-19 sprendimas Nr. T-191 „Dėl savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno Juozo Urbšio vidurinės mokyklos pertvarkymo į viešąją įstaigą ir savivaldybės turto investavimo“.

Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Jungtinių Tautų vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos teisės aktais, Kauno miesto savivaldybės teisės aktais ir Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintais vidaus dokumentais, o taip pat Lietuvos Respublikos ir Šventojo Sosto sutartimi dėl bendradarbiavimo švietimo ir kultūros srityje ir įteisintu Tarybos sprendimu⁴ pertvarkant Savivaldybės biudžetinę įstaigą Kauno Juozo Urbšio vidurinę mokyklą į viešąją įstaigą.

Administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje vertinome Įstaigos įstatus, ar atitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą⁵, kuris reglamentuoja viešosios įstaigos įstatuose privalomą informaciją, ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2011-06-29 įsakymą Nr. V-1164 „Dėl nuostatų, įstatų ar statutų įforminimo reikalavimų patvirtinimo“ (toliau ir ŠMM reikalavimai), kuriame nustatyti įstatų įforminimui, struktūrai, dėstymo tvarkai ir turiniui keliami reikalavimai. Atlikdamos išankstinį tyrimą susipažinome su 2019 -2020 m. I-III ketv. vykusių dalininkų susirinkimų protokolais (14 susirinkimo protokolų) ir juose svarstytais klausimais, analizavome ir vertinome Įstaigos įstatuose dalininkų kompetencijai priskirtų sprendimų ir Įstaigos direktoriaus priimtų sprendimų, susijusių su Įstaigos veiklos organizavimu ir valdymu atitiktį Įstaigos įstatams. Įstaigos įstatuose (įstatų 30 punkto papunkčiai: 30.2-30.4, 30.6, 30.11-30.12, 30.15-30.21) nurodyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimus, susijusius su: Įstaigos teikiamų paslaugų, darbų, produkcijos kainomis ir tarifais ar jų nustatymo taisyklėmis; skiria/atleidžia Įstaigos direktorių, nustato Įstaigos direktoriaus darbo sutarties sąlygas; patvirtina metinę ir finansinę atskaitomybę; nustato Įstaigos vidaus kontrolės tvarką ir kt. Atitinkamai, Įstaigos vadovas (įstatų 23.1-23.3, 25.1-25.2, 25.4-25.5, 26.10, 25.19, 25.22, 26.2-26.3, 26.7, 26.9, 26.10 papunkčiai) suderinęs su nustatytais valdymo organais ar institucijomis ir gavęs pritarimą atitinkama tvarka ir nustatytu laiku patvirtino: Įstaigos strateginį planą, metinius Įstaigos veiklos planus, Įstaigos ugdymo planus; sudarė ir pateikė finansinę atskaitomybę, parengė ir pateikė veiklos ataskaitas ir kt.

Valstybės ir savivaldybių turtas yra viena iš priemonių Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme (toliau – VSTVNDI)⁶ įtvirtintos nuostatos, kad valstybės ir savivaldybių turtas, gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis atitinkamai savivaldybės tarybos nustatyta tvarka viešosioms įstaigoms, kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą laikomos viešojo sektoriaus subjektais ir viešosioms įstaigoms - mokykloms, sukuriančios prielaidas efektyviam turto valdymui ir naudojimui, orientuotam į Įstaigos tikslų pasiekimą. Įstaigai nekilnojamąjį turtą (toliau - NT) pagal panaudos sutartis⁷ Tarybos sprendimais perdavė Savivaldybė Įstaigos įstatuose nurodytai veiklai vykdyti.

⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2009-03-19 sprendimas Nr. T-191 „Dėl savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno Juozo Urbšio vidurinės mokyklos pertvarkymo į viešąją įstaigą ir savivaldybės turto investavimo“.

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, Nr. I-1428, 1996-07-03 (nauja įstatymo redakcija Nr. IX-1977, 2004-01-27).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, Nr. VIII-729, 1998-05-12 (nauja įstatymo redakcija Nr. XII-802, 2014-03-25) 14 str. 1 d.

⁷ Savivaldybės NT panaudos sutartys: 2013-05-30, Nr. SR-1271; 2012-06-15, Nr. SR-0341; 2014-11-18, Nr. SR-0341(1); ir susitarimai: 2016-01-18, Nr. SR-0341(2); 2018 -12-13, Nr. SR1-1049.

Panaudos pagrindais Įstaigai perduoto NT bendras plotas - 7302,89 m². Išankstinio tyrimo metu analizavome Įstaigai patikėjimo teise perduoto NT Tarybos sprendimus, Savivaldybės NT panaudos sutartis ir susitarimus, vertinome Savivaldybės perduoto panaudos pagrindais NT valdymo ir naudojimo efektyvumą, ir panaudos sutarčių atitiktį teisės aktuose nustatytai tvarkai. Įvertinus Savivaldybės NT panaudos sutarties formoje⁸ (8.5 papunktyje) nustatytą panaudos gavėjo įsipareigojimą savo lėšomis atlikti perduoto panaudos pagrindais turto einamąjį remontą ir statinio kapitalinį remontą matyti, kad panaudos davėjo (Savivaldybės) praktika nekeisti esamų Savivaldybės turto panaudos sutarčių dėl panaudos gavėjo įsipareigojimo savo lėšomis atlikti turto kapitalinį remontą neatitinka atsakingo valdymo ir viešosios teisės principų (Lietuvos Respublikos Konstitucijos 5 str. 2-3 d. ir VSTVNDĮ 9 str. 4 p.).

Vertindamos vidaus kontrolę Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje, analizavome Įstaigos darbo tvarkos taisykles⁹ Įstaigos dokumentų ir įrašų dokumentų valdymo sistemoje „Integrta“ valdymo tvarkos aprašą¹⁰, Įstaigos vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalus, atskirais atvejais - sutartis, Įstaigos 2019-2020 m. dokumentacijos planus, 2019-2020 m. dokumentų registrus-suvestines, Įstaigos direktoriaus įsakymus (pasirinktinai remiantis profesiniu sprendimu) veiklos organizavimo klausimais, darbuotojų pareigybių aprašymus (pasirinktinai remiantis profesiniu sprendimu) ir kitus vidaus dokumentus, susipažinome su 2019-2020 m. (kai kuriais atvejais - ankstesnio laikotarpio) Įstaigos tarybos susirinkimų protokolais, 2019-2020 m. direktoriaus įsakymų veiklos organizavimo klausimams registrais-suvestinėmis, 2019-2020 m. direktoriaus įsakymų atostogų ir komandiruočių klausimams registrais-suvestinėmis, Įstaigos 2019-2020m. ir 2020-2021 m. ugdymo planais, 2019-2020 m. veiklos planais, 2018-2019 m. veiklos ataskaitomis.

Darbo užmokesčio srityje susipažinome su Įstaigos patvirtinta darbo užmokesčio apmokėjimo sistema¹¹, Lietuvos Respublikos darbo kodekso, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis¹² ir darbuotojų pareigybių (etatų) skaičiaus dinamika. Tam, kad įvertintume darbo užmokesčio srities ekonomiškumą, palyginome darbuotojams priskaitytą darbo užmokestį su normatyviniais standartais (teisės aktuose numatytais normatyvais). Vertindamos darbo užmokesčio priskaitymo pagrįstumą, detaliau analizavome pasirinktinai 20% Įstaigoje dirbančių darbuotojų darbo užmokestį (vykdyta nestatistinė atranka, remiantis profesiniu sprendimu) tam, kad įsitikintume, jog Įstaigoje darbo užmokesčiui apskaičiuoti taikomi pagrįsti koeficientai.

Įstaigos 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis, pagrindinės darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 1095,5 tūkst. Eur, o per 2020 m. I-III ketv. - 756,8 tūkst. Eur. Įstaigoje darbuotojų darbo užmokestis

⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015-09-29 sprendimas Nr. T-554 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2005 m. liepos 14 d. sprendimo Nr. T-401 „Dėl savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁹ Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos darbo tvarkos taisyklės patvirtintos 2019-04-23 direktoriaus įsakymu Nr. V-25.

¹⁰ Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos dokumentų ir įrašų dokumentų valdymo sistemoje „Integrta“ valdymo tvarkos aprašas patvirtintas 2018-12-28 direktoriaus įsakymu Nr. V-96.

¹¹ Darbuotojų darbo apmokėjimo sistema patvirtinta Įstaigos direktoriaus įsakymais: 2018-08-23 įsakymu Nr. V-24, 2019-09-18 įsakymu Nr. V-63, 2020-01-07 įsakymu Nr. V-1, 2020-09-21 įsakymu Nr. V-69.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, Nr. XIII-198, 2017-01-17 (nauja įstatymo redakcija Nr. XIII-2606, 2019-12-05).

apskaitomas pagal pirminius dokumentus: pareiginė alga - pagal darbo sutartyse numatytus koeficientus (Įstaigos vadovui pagal dalininkų visuotinio susirinkimo protokolą), kintamosios dalys, t.y., priemokos, premijos, pašalpos ir kt. - pagal Įstaigos vadovo įsakymus. Bendra darbo užmokesčio sistema apibrėžta darbo apmokėjimo tvarkose, kurios parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus ir neviršija teisės aktuose nustatytų normatyvų. Išankstinio tyrimo metu nepastebėta, kad priemokų ir premijų priskaitymas viršytų leidžiamus normatyvus, numatytus Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir Įstaigos vidiniuose dokumentuose.

Taryba, kaip dalininkė yra pritarusi Įstaigoje didžiausiam leistinam pareigybių (etatų) skaičiui per 2019-2020 m. tokiais sprendimais: 2018-11-13, sprendimu Nr. T-567; 2019-11-19, sprendimu Nr. T-525 ir 2020-02-25, sprendimu Nr. T-70. Lyginant 2019-01-01 buvusį didžiausią leistiną pareigybių (etatų) skaičių su 2020-10-01 esančiu didžiausiu leistinu pareigybių (etatų) skaičiumi, jis mažėjo 18,52 % pareigybių (etatų). Detali informacija pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė

Įstaigos didžiausių leistinių pareigybių (etatų) skaičiaus kaita per 2019-2020 m.

Eil. Nr.	Tarybos sprendimas (data ir Nr.)	Didžiausias leistinas pareigybių (etatų) sk.	Pedagoginių etatų sk.	Nepedagoginių etatų sk.
1.	2018-11-13, Nr. T-567	80	51,75	28,25
2.	2019-11-19, Nr. T-525	65,18	43,18	22
3.	2020-02-25, Nr. T-70	67,07	43,57	23,27

Pagal savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „Biudžetas VS“ (toliau - programa „Biudžetas VS“) darbo užmokesčio modulyje esančią informaciją 2020-10-02 buvo išnaudota (užimta) 68,24 pareigybių (etatų), iš jų: 44,71 pedagoginių ir 23,53 nepedagoginių pareigybių, iš didžiausio leistino skaičiaus 67,07 pareigybių (etatų).

Pagal Įstaigos viešųjų pirkimų tarnybai pateiktus 2019 m. viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių atskaitos duomenis, Įstaigos atliktų pirkimų skaičius buvo 226 vnt., vertė - 80417,81 Eur. Įstaigos 2019-2020 m. I-III ketv. pirkimų registracijos žurnalų duomenimis, analizuojamu laikotarpiu Įstaiga atliko 323 viešuosius pirkimus ir sudarė 143030,50 Eur vertės pirkimo sutartis. Detali informacija pateikiama 3 lentelėje.

3 lentelė

Įstaigos 2019-2020 m. I-III ketv. atlikti viešieji pirkimai

Laikotarpis	Atliktų pirkimų skaičius, vnt.	Bendra sudarytų sutarčių vertė, Eur	Pirkimai, kurių kiekvieno vertė didesnė nei 3000 Eur, sutarčių vertė, Eur	Pirkimai, kurių kiekvieno vertė didesnė nei 3000 Eur, proc.
2019 m.	231	80651,10	28578,10	35,4
2020 m. I-III ketv.	92	62379,40	33944,80	54,4
Iš viso:	323	143030,50	-	-

Viešųjų pirkimų tikslas yra racionaliai naudoti lėšas prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti, ekonomiškai naudingiausiomis sąlygomis pasirinkti tinkamos rūšies ir kokybės prekes, paslaugas ir darbus Įstaigos tikslams įgyvendinti. Išankstinio tyrimo metu analizavome Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo

taisyklės¹³, 2019-2020 m. planuojamų atlikti mažos vertės prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planus, pirkimo procedūras patvirtinančius dokumentus, atliktų pirkimų registracijos žurnalus, vertinome Įstaigos prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą. Įstaigos vadovo įsakymu Įstaigoje sudaryta nuolatinė viešųjų pirkimų komisija, patvirtintas jos darbo reglamentas, paskirti pirkimų organizatoriai, iniciatoriai, atsakingi asmenys už Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau - CVP IS) administravimą bei už pirkimų vykdymą naudojantis Centrinės perkančiosios organizacijos elektroniniu katalogu. Taip pat direktoriaus įsakymu Įstaigoje yra paskirtas asmuo, atsakingas už pirkimų organizavimą ir organizavimo priežiūrą, už pirkimų verčių apskaitą/planavimą ir sudarytų sutarčių vykdymą. Vertindamos vidaus kontrolę pirkimų srityje atlikome audito procedūras ir Įstaigoje patikrinome 2019 m. 45,11% pirkimų už 36385,17 Eur ir atitinkamai 2020 m. 62,94 % pirkimų už 39262,46 Eur.

Nustatytos problemos ir rekomendacijos

1. Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje

1.1. Įstaigos įstatuose nustatyta teisinių netikslumų: visuotinis dalininkų susirinkimas yra Įstaigos dalyvių susirinkimas, o ne Įstaigos valdymo organas (įstatų 24 p.); Savivaldybės, kaip Įstaigos dalininkės, turtines ir neturtines teises įgyvendina Savivaldybės administracijos direktorius, o ne Savivaldybė (įstatų 5 p.); įstatuose nenustatyta dokumentų ir kitos informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarka¹⁴, nenumatyti vietos bendruomenės atstovai (įstatų 84 p.); įstatuose nustatyta, kad darbo taryba yra Įstaigos savivaldos institucija (įstatų 74 p.), taip pat numatyti skirtingi Įstaigos savivaldos institucijų veiklą reglamentuojantys dokumentai: darbo reglamentai (įstatų 74 p.) ir nuostatai (įstatų 83, 106, 107, 121 ir 123 p.); įstatuose (įstatų 96.11 p.) nurodyta, kad Įstaigos taryba sprendžia ir kitus klausimus, kurie nepriskiriami administracijai (nuostata suponuoja, kad administracija turėtų būti atskiras valdymo organas); neteisingai nurodyta, kad vieši pranešimai skelbiami interneto svetainėje ar pasirinktame regioniniame laikraštyje teisės aktų nustatyta tvarka (Įstatų 150 p.); įstatuose nenustatyta informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimo visuomenei tvarka¹⁵. *Tarnyba 2020-11-30 raštu Nr. A-01-89 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“ kreipėsi į Įstaigą ir pateikė rekomendacijas dėl nustatytų neatitikimų įstatuose pašalinimo, nurodydama Įstaigai apie rekomendacijų įgyvendinimą Tarnybą informuoti iki 2021-02-26.*

1.2. Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimas nevykdė jo kompetencijai priskirtų sprendimų. Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas savo sprendimais: nenustatė Įstaigos vidaus kontrolės tvarkos (įstatų 30.11 p.); nepatvirtino Įstaigos veiklos strategijos (įstatų 30.15 p.); nepatvirtino kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų (įstatų 30.18 p.); nepatvirtino konkurso kitoms pareigoms,

¹³Įstaigos direktoriaus įsakymas 2017-10-11 Nr. V-78 „Dėl Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁴Pagal VŠĮ 6 str. 2 d. 13 p. ir ŠMM reikalavimus 9.4 p. įstatuose turi būti nustatyta dokumentų ir kitos informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarka.

¹⁵Pagal VŠĮ 6 str. 2 d. 15 p. ir ŠMM reikalavimų 13 p. įstatuose turi būti nurodyta, informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimo visuomenei tvarka.

į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatų (įstatų 30.19 p.); nenustatė Įstaigos veiklos vertinimo kriterijų (įstatų 30.20 p.), nenustatė, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis (įstatų 30.21 p.). Visgi pažymėtina, kad Įstaigos (vadovo) veiklos ataskaitose ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis yra vertinami. Paminėtų dalykų nenustatymas Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimais vertintinas kaip kontrolės rizika.

Rekomenduojame: nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės tvarką; patvirtinti kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašą ir kvalifikacinius reikalavimus; patvirtinti konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatus; nustatyti Įstaigos veiklos vertinimo kriterijus; nustatyti, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis.

1.3. Įstaigos vadovas nevykdė visų su Įstaigos veiklos organizavimu ir valdymu susijusių įsipareigojimų. Įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas (įstatų 30.16 p.), o Įstaigos vidaus struktūros tvirtinimas priskirtas Įstaigos direktoriaus kompetencijai (įstatų 25.4 p.). Įstaigos valdymo struktūra ir vidaus struktūra nėra tapatūs dalykai, todėl juos reikėtų aiškiai identifikuoti, atskirti ir atitinkamai patvirtinti. Įstaigos direktorius nėra patvirtinęs Įstaigos strateginio plano, o Įstaigos 2020-2021 m. ugdymo planas patvirtintas pavėluotai, nesilaikant šio plano tvirtinimo tvarkos, t. y. pradėjo derinimo procesą jau po mokslo metų pradžios ir patvirtino jį (2020-09-21), neturėdamas Įstaigos dalininkų susirinkimo pritarimo (paminėtam planui dalyvių susirinkimas pritarė 2020-09-25).

Rekomenduojame: aiškiai identifikuoti, atskirti ir atitinkamai patvirtinti Įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą (visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencija) ir Įstaigos vidaus struktūrą (direktoriaus kompetencija), atlikus paminėtus veiksmus - patvirtinti Įstaigos etatų sąrašą, vadovaujantis visuotinio dalininkų susirinkimo nustatyta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašu, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Įstaigos direktoriui - parengti ir, pritarus Įstaigos tarybai bei visuotiniam dalininkų susirinkimui, patvirtinti Įstaigos strateginį planą.

1.4. Įstaigos dokumentų rengimo kokybė nepakankama, dokumentų valdymo srityje vidaus kontrolė neužtikrinama. Įstaigoje dokumentai nekorektiškai įtraukiami į apskaitą: įrašai registruose nesutampa su veiklos dokumentų rekvizitais, direktoriaus įsakymų datos ir numeriai dubliuojasi, dokumentų priedai įforminami nesusiejant jų su tvirtinančiu įsakymu; nesutampa arba nėra priedų pavadinimų.

Pavyzdžiui:

- Dėl keturių skirtingų datų dokumentuose (įsakymuose, registre ir interneto tinklalapyje skelbiamame dokumente) nepavyko nustatyti, kada (ar) direktorius buvo patvirtinęs Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos strateginį planą.

- Audito procedūroms atlikti buvo pateikti du direktoriaus įsakymai „Dėl V GK komisijos sudarymo“ (2018 m. rugsėjo 3 d. įsakymas Nr. V-59 ir 2018 m. rugsėjo 3 d. įsakymas Nr. V-62), kuriuose yra nurodyta, kad nuo 2018 m. rugsėjo 3 d. sudaryta vaiko gerovės komisija.

Pagal visų Įstaigos naudojamų sutarčių registų atsispindėjimą dokumentacijos plane, ne visi Įstaigos naudojami dokumentų registrai (vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalai) įtraukti į Įstaigos 2019-2020 m. dokumentacijos planus, nepakankama visų sutarčių pasirašymo, registravimo ir įgyvendinimo kontrolė, neatnaujintos darbo tvarkos taisyklės, taip pat jose nėra nuostatos, nustatančios tvarką dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su Įstaiga už dokumentus, kuriais disponuoja/disponavo atleidžiamas iš darbo darbuotojas, tai vertintina kaip reikalu, dokumentų ir informacijos neperdavimo ar jų perdavimo nepakankama apimtimi rizika.

Rekomenduojame Įstaigos direktoriui: įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus (vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalus) į dokumentacijos planą, atnaujinti darbo tvarkos taisykles, tuo pačiu eliminuojant iš vadovaujančių darbuotojų ugdymo skyrių vedėjus ir nustatyti tvarką dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su Įstaiga už dokumentus, kuriais disponuoja/disponavo atleidžiamas iš darbo darbuotojas. Taip pat imtis priemonių dokumentų valdymo srityje vidaus kontrolės stiprinimui.

1.5. Pagal Savivaldybės NT panaudos sutarčių 8.7 p. visas Įstaigai panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis NT turėjo būti apdraustas, tačiau tik 2020-10-19 apdrausti:

- V. Krėvės pr. 63, Kaune, esantys kiemo statiniai (unikalus Nr. 1997-0017-5024), valdomi 2013 m. gegužės 30 d. Savivaldybės NT panaudos sutarties Nr. SR-1271 pagrindu;

- Partizanų g. 68, Kaune, esantys sporto inžineriniai statiniai / kiti inžineriniai statiniai, valdomi 2012 m. birželio 15 d. Savivaldybės NT panaudos sutarties Nr. SR-0341 (su pakeitimais) pagrindu: universali sporto aikštelė (sporto aikštelė b11), unikalus Nr. 4400-2812-0518; krepšinio aikštelė b12, unikalus Nr. 4400-2809-3835; tvoros su vartais (t2, t3), unikalus Nr. 4400-2809-3796; aikštelės, takai ir šaligatviai (aikštelė b1, b2, b3, b4, b5, b6, b7, b8, b9, b10, b15, tvora t1), unikalus Nr. 4400-2830-0538.

- Pažymėtina, kad pagal Įstaigos pateiktą 2020-10-19 draudimo liudijimą Nr. 9812/9202188 nustatėme, jog apdrausdama paminėtą ilgalaikį NT (Įstaigos valdomą panaudos pagrindais), Įstaiga tuo pačiu apdraudė ir kitą Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią NT, kuris nėra perduotas Įstaigai valdyti panaudos ar kita teise, t.y., lauko treniruoklių aikštelę, unikalus Nr. 4400-4433-7962; šuoliaduobę su įsibėgėjimo takais, unikalus Nr. 4400-4433-7973; tvorą su vartais, unikalus Nr. 4400-4423-5145; taką, unikalus Nr. 4400-4433-7984 (faktų pagrindimui naudojamos 2020-12-17 NT registro duomenų bazės išrašu su istorija). Įstaiga audito procedūroms teisių į šį turtą pagrindo nepateikė, taigi neturėjo pareigos ir drausti jį.

2. Įstaigos darbo užmokesčio srityje

2.1. Pagal „Biudžetas VS“ programoje Darbo užmokesčio modulyje esančią informaciją 2020-10-02 buvo išnaudota (užimta) 68,24 pareigybių (etatų), iš jų: 44,71 pedagoginių ir 23,53 nepedagoginių pareigybių, o didžiausias leistinas skaičius 67,07 pareigybių (etatų), iš jų: 43,57 pedagoginių ir 23,50 nepedagoginių pareigybių. Tai rodo, kad 1,74 % viršija nustatytą didžiausią leistiną skaičių. *Išankstinio tyrimo metu Įstaigos*

vadovas informuotas apie viršytą didžiausią leistiną etatų skaičių. Įstaigos vadovas informavo, kad rengia naują etatų sąrašą, kurį teiks tvirtinti dalininkams.

2.2. Atskirais atvejais pastebėta, kad programoje „Biudžetas VS“ nurodyti koeficientai, etatų dalys nesutampa su pirminiame dokumente darbuotojo darbo sutartyje nurodytu koeficientu ar etato dalimi. Įstaigos vyr. buhalteris programoje „Biudžetas VS“ vesdama duomenis, susijusius su darbo užmokesčiu, atskirais atvejais pateikia nekorektišką informaciją: pastoviąją ir kintamąją dalį suveda į vieną kodą, nurodo minusines priemokas, priemokų dydis nesutampa su Įstaigos vadovo įsakymuose nurodytu priemokų dydžiu. Tokiu būdu Įstaigos vyr. buhalteris nesilaiko Įstaigos direktoriaus 2020-09-21 įsakymu Nr. V-69 patvirtintos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos nuostatų, o nustatyti neatitikimai rado galimą riziką, kad darbo užmokestis gali būti apskaičiuotas neteisingai.

2.3. Atskirais atvejais Įstaigos administracija nepateikė pirminių dokumentų (įsakymai, papildomi susitarimai ir t.t.), kuriuose būtų nurodytos skiriamos priemokos ar priedai. Įstaigos vyr. buhalteris žodžiu paaiškino, kad tokių dokumentų Įstaiga neturi, o programoje „Biudžetas VS“ tokie priskaitymai (priemokos ar priedai) atsirado dėl to, kad vyr. buhalteris apskaitą veda programoje Programika, o į programą „Biudžetas VS“ perkelia duomenis ne pagal pirminius dokumentus, o tik bendrinius skaičius, kad sutaptų galutinis rezultatas, o per priemokas ar priedus koreguoja sumas.

Pavyzdžiui:

- raštvedei Įstaigos vadovo 2019 m. rugsėjo 13 d. įsakymu Nr. P-132 skirta dviejų minimalių mėnesinių atlyginimų dydžio pašalpa 1110 Eur, tačiau programoje Biudžetas VS matome priskaičiuotą pašalpos sumą 2220 Eur ir 2019 m. rugsėjo 30 d. mokėjimo žiniaraštyje Nr. 1-1 nurodyta išmokėjimo suma 3032,96 Eur, į kurią įtraukta priskaičiuotas darbo užmokestis 900 Eur, priemoka 1023,08 Eur ir pašalpa 2220 Eur. Tuo tarpu pateiktuose dokumentuose iš programos Programika – priskaičiuotas darbo užmokestis 900 Eur, atostoginiai 263,22 Eur ir pašalpa 1110 Eur. Įstaigos vyr. buhalteris negalėjo paaiškinti, kodėl yra tokie skirtumai tarp programose pateiktų duomenų.

2.4. Pagal aukščiau pateiktus surinktus įrodymus, darytina išvada, kad Įstaigos vidaus kontrolė darbo užmokesčio srityje yra silpna. Galima rizika, kad audito procedūrų atlikimo metu nustatyti neatitikimai gali būti ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio skaičiavimuose. *Apie galimus neatitikimus žodžiu buvo informuotas Įstaigos vadovas. Įstaiga dalį neatitikimų ištaisė išankstinio tyrimo metu ir pateikė tai įrodančius dokumentus. Siekiant sumažinti galimą riziką darbo užmokesčio srityje, rekomenduojame Įstaigai stiprinti vidaus kontrolę, kad duomenys apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų sutaptų su duomenimis programoje „Biudžetas VS“.*

3. Įstaigos viešųjų pirkimų srityje

3.1. Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo¹⁶ 5 str. 6 d. nustato, kad perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, Nr. VIII-371, 1997-07-02 (nauja įstatymo redakcija Nr. XIII-2274, 2019-06-27).

perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai privačių interesų deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios. Nustatyta, kad ne visi asmenys, dalyvaujantys Įstaigos pirkimų procedūrose, pateikė Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai privačių interesų deklaracijas įstatyme nustatyta tvarka. Nepateikę deklaracijos, perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai bei pirkimo iniciatoriai, neturėjo teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turėjo būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

Rekomenduojame: Įstaigoje kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie būtų pateikę privačių interesų deklaracijas Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai. Taip pat kontroliuoti minėtų ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas.

3.2. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹⁷ (toliau - VPI) 26 str. 1 d. nustatyta pareiga perkančiajai organizacijai parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus. Įstaigos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių (toliau - Taisyklės)¹⁸ III skyriuje nurodyta, kad už pirkimų planavimą atsakingas asmuo parengia pirkimų planą, suderina jį su padalinių vadovais ir finansininku ir teikia tvirtinti Įstaigos vadovui. Atsiradus poreikiui einamaisiais biudžetinėmis metais tikslinti pirkimų planą padalinių vadovai pateikia informaciją apie reikalingas įsigyti prekes, paslaugas, ar darbus, o už pirkimų planavimą atsakingas asmuo pradeda pirkimo plano pakeitimą. Pažymėtina, kad Įstaigos Taisyklėse aiškiai apibrėžta, kaip tikslinti pirkimų planą, tačiau pirkimų planai analizuojamu laikotarpiu nebuvo keisti ar papildyti. Nustatyti atvejai, kai 2019 m. dalis pirkimų buvo vykdoma neįtraukus jų į pirkimų planus ar nepatikslingus pirkimo plane planuojamų pirkimų verčių.

Pavyzdžiui:

- *aviabilietų pirkimui lėšos nesuplanuotos, pagal pirkimų žurnalą aviabilietų 2019 m. įsigyta už 8435 Eur.*
- *įvairios kompiuterinės technikos pirkimui buvo suplanuota 10000 Eur, įvykdytų pirkimų suma 16767,02 Eur.*

Audito metu atkreipėme Įstaigos dėmesį, kad Įstaiga turėjo nuspręsti dėl suplanuotos pirkimui skirtinos lėšų sumos pirkimų planavimo dokumentuose, parengtuose iki pirkimo procedūrų vykdymo pradžios. Esant poreikiui ir išsiaiškinus tikslesnę informaciją apie numatomus pirkimus ir jų vertes, Įstaiga turi patikslinti pirkimų planavimo dokumentus. Pastebėtina, kad 2020 m. neatitikimų nenustatyta.

3.3. Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kai Įstaiga pirkdama kompiuterius vykdė neskelbiamą apklausą raštu ir apklausė 3 potencialius tiekėjus. Laimėtoju išrinko tiekėją, kuris pasiūlė mažiausią kainą. Pirkėjų apklausos pažymyje Įstaiga nurodė, kad atsižvelgiant į tai, kad pirkime nurodyta suma nepasiekė pirkimui skirtos

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, Nr. I-149, 1996-08-13 (nauja įstatymo redakcija Nr. XIII-327, 2017-05-02).

¹⁸ Įstaigos direktoriaus 2017-10-11 įsakymu Nr. V-78 patvirtintos Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės.

sumos, o tiekėjas pasiūlė mažiausią kainą, Įstaiga nutarė padidinti perkamų kompiuterinės technikos vienetų kiekį nuo 10 iki 14 ir papildomai buvo įsigyti dar 4 vnt. Įstaiga kreipėsi į tą patį tiekėją, kuris pasiūlė mažiausią kainą, ir paprašė pateikti naują komercinį pasiūlymą didesniai kompiuterinės technikos vienetų skaičiui. Tokiu būdu, Įstaiga nesivadovavo VPI 17 str. nuostata: perkančioji organizacija užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų.

Rekomenduojame: vykdant pirkimus, įgyvendinti pagrindinius pirkimų principus, visiems tiekėjams pirkimų metu taikyti vienodas sąlygas.

3.4. VPI 86 str. 9 d. nustato, kad laimėjusių dalyvių pasiūlymai ir sudarytos pirkimo sutartys (ar jų pakeitimai) ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal jį pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti CVP IS. Įstaiga 2020 m. iš dalies neužtikrino laimėjusių dalyvių pasiūlymų ir sudarytų pirkimo sutarčių (ar jų pakeitimų) pavišimo CVP IS įstatyme nustatyta tvarka ir terminais. Nustatyta, kad 9-ių iš 11-kos patikrintų sutarčių atvejais informacija apie sudarytas sutartis ar jų pakeitimus CVP IS buvo pateikta pavėluotai.

Rekomenduojame: nustatyti vidaus kontrolės priemones, kad sudarytos pirkimo sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai CVP IS sistemoje būtų paskelbti teisės aktu nustatyta tvarka.

3.5. VPI 87 str. nustatyta pareiga pirkimo sutartyje nurodyti skiriamą asmenį, atsakingą už sutarties vykdymą, tačiau dėl tokios nuostatos įtraukimo į pirkimo dokumentus ir sutartį sprendžia pati perkančioji organizacija. Siekiant tinkamos sutarties vykdymo priežiūros, rekomenduotina tokį asmenį nurodyti. Pažymėtina, kad toks asmuo Įstaigoje sudarytose pirkimo sutartyse nėra nurodomas (nors yra paskirtas 2017-12-28 Įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-93).

3.6. Peržiūrėjus sudarytas pirkimo sutartis, pirkimo įvykdymą pagrindžiančius dokumentus (sąskaitas faktūras, darbų priėmimo perdavimo aktus) atskirais atvejais nustatyti dokumentų įforminimo trūkumai.

Pavyzdžiui:

- Įstaiga 2019-12-23 pirko minkštasuolius už 3092 Eur ir 2020-04-20 pirko planšetinius kompiuterius už 2640 Eur, abiem atvejais sudarė sutartį žodžiu, tačiau abiem atvejais pateiktos sąskaitos faktūros nepasirašytos nei pardavėjo, nei pirkėjo.

- atlikus avarinį lietaus nuotekų ir vandentiekio stovų remontą už 1454,11 Eur darbų priėmimo perdavimo aktas nepasirašytas.

3.7. Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹⁹ 15 p. nurodyta, kad pirkimo organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose. Įstaigoje šią tvarką nustato Taisyklės.

Įstaigos Taisyklėse nurodyta, kad pirkimų iniciatorius - mokyklos darbuotojas ar struktūrinis padalinys, kuris nurodė poreikį įsigyti reikalingų prekių, paslaugų arba darbų. Taisyklių 11 p. nurodyta, kad pirkimų iniciatorius atlieka rinkos tyrimą, jei pirkimas neįtrauktas į pirkimų planą, pirkimui atlikti pildo

¹⁹ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

paraišką, kurią teikia tvirtinti direktoriui, žodžiu kreipiasi į pirkimų organizatorių, inicijuoja siūlymus dėl pirkimo sutarčių pratęsimo, keitimo, nutraukimo ar numatytų prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų. Pažymėtina, kad nors Įstaigos Taisyklėse pirkimų iniciatorių sąvoka ir jų funkcijos apibrėžtos, tačiau Įstaigoje nėra paskirti konkretūs asmenys - pirkimų iniciatoriai.

Taisyklių III skyriuje reglamentuojamas pirkimų planavimo etapas. Šio skyriaus 19 p. nustatyta, kad mokyklos reikmėms reikalingų pirkti prekių, paslaugų ar darbų poreikį formuoja padalinių vadovai ir iki vasario 20 d. raštu pateikia už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui pirkimų sąrašą ateinantiems biudžetiniams metams. Atkreipiame dėmesį į netikslumą, nes pirkimų poreikis ir sąrašas faktiškai sudaromas ne ateinantiems, bet einamiesiems biudžetiniams metams, Tarybai patvirtinus įstaigoms skirtus asignavimus (pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą²⁰, biudžetiniai metai - 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną).

Rekomenduojame: Įstaigoje paskirti pareigybės ir asmenis pirkimų iniciatoriais ir patikslinti Taisyklių 19 p.

PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIU 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, darbo užmokesčio srityse ir viešųjų pirkimų* 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.

Atsižvelgiant į išankstinio tyrimo metu darbo užmokesčio srityje nustatytus neatitikimus ir galimas rizikas, siūlytume atlikti Įstaigoje finansinį (teisėtumo) auditą darbo užmokesčio srityje, kuris leistų detalčiau identifikuoti galimai esančius darbo užmokesčio skaičiavimo neatitikimus.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Rasa Vasauskaitė

²⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, Nr. IX-1946, 2003-12-23.

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Įstaiga - viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija

Tarnyba- Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė - Kauno miesto savivaldybė

Taryba - Kauno miesto savivaldybės taryba

NT - nekilnojamasis turtas

VSTVNDĮ - Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas

ŠMM reikalavimai - Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2011 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. V-1164 „Dėl Nuostatų, įstatų ar statutų įforminimo reikalavimų patvirtinimo“

VPI - Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas

CVP IS - Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Taisyklės - Įstaigos direktoriaus 2017-10-11 įsakymu Nr. V-78 patvirtintos Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos patvirtintos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės

Programa „Biudžetas VS“ - Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“