|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA** |
|  |

**IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA**

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KAUNO „VYTURIO“ GIMNAZIJOS ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ PER 2020 METUS, VERTINIMAS**

2021 m. birželio 8 d. Nr. AP-5

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti

interneto puslapyje

[www.kaunas.lt](http://www.kaunas.lt)

# TURINYS

[TURINYS 1](#_Toc73709595)

[IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI 2](#_Toc73709596)

[IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI 4](#_Toc73709597)

[**1. ĮSTAIGA REKOMENDACIJAS ĮGYVENDINO PER PROTINGĄ TERMINĄ** 5](#_Toc73709598)

[**2. TINKAMAS IR SAVALAIKIS AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS YRA SVARBI AUDITO SUVOKIMO DALIS** 7](#_Toc73709599)

[**3. RIZIKA, SUSIJUSI SU AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMUI PASIRINKTOMIS NETINKAMOMIS PRIEMONĖMIS** 13](#_Toc73709600)

[**PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIU TYRIMU** 14](#_Toc73709601)

[PRIEDAI 15](#_Toc73709602)

[**SANTRUMPOS IR SĄVOKOS** 15](#_Toc73709603)

[**TARNYBOS DARBUOTOJŲ TEIKTOS REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI PER 2020 METUS** 16](#_Toc73709604)

# IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti duomenis ir įvertinti audituotam subjektui teiktų rekomendacijų per 2020 metus įgyvendinimą bei nustatyti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą[[1]](#footnote-1).

Išankstinio tyrimo objektas – VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimas.

Išankstinio tyrimo subjektas – VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazija (toliau – Įstaiga).

Vertintas laikotarpis – 2020 metai.

Išankstinio tyrimo metu taikyti duomenų rinkimo, vertinimo metodai ir informacijos šaltiniai:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Metodas | Tikslai |
| 1. | Dokumentų peržiūra:   * Vertinami dokumentai, susiję su audituojamam subjektui pateiktomis Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) darbuotojų rekomendacijomis, kurių įgyvendinimo terminas – iki 2021 m. vasario 26 d., rekomendacijos susijusios su Įstaigos Įstatų keitimu – iki 2021 m. birželio 1 d. pagal Įstaigos vadovo raštą; * Tarnybos darbuotojų pildoma lentelė „Auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatai“; * Vertinami Įstaigos pateikti dokumentai, susiję su rekomendacijų (ne)įgyvendinimu ir kurie pagrįstų ar įrodytų įgyvendinimo faktą. | Susipažinti su Tarnybos darbuotojų teiktomis rekomendacijomis, terminais, nustatytomis priemonėmis, kurias įgyvendinus, rekomendacijos bus įvykdytos.  Išsiaiškinti, ar teiktos rekomendacijos įgyvendintos laiku ir kokiomis priemonėmis.  Išsiaiškinti ar priimtos efektyvios priemonės ištaisyti neatitikimus ir sumažinta rizika naujiems panašiems neatitikimams atsirasti. |
| 2. | Pokalbiai su:   * Bendravimas su Įstaigos vadovais; * Bendravimas su Tarnybos darbuotojais atsakingais už Įstaigos rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. | Išsiaiškinti ar Įstaiga įvykdė jiems teiktas Tarnybos darbuotojų rekomendacijas, kokias priemones priėmė, kaip pasikeitė Įstaigos veiklos kontrolės aplinka, su kokiomis problemomis susidūrė, ar Įstaigos vadovas suprato nustatytus neatitikimus ir ar suprato, kaip turi neatitikimus ištaisyti.  Išsiaiškinti, kokius lūkesčius turėjo Tarnybos darbuotojai, teikdami rekomendacijas. Pokalbio metu aptarti pastebėtus neatitikimus ir susipažinti su rekomendacijų stebėsenos rezultatais. |
| 3. | Racionalūs argumentai:   * Analizuojami Įstaigos dalininkų sprendimai; * Analizuojami Įstaigos vadovų sprendimai. | Susipažinimas su Įstaigos dalininkų ir vadovų sprendimais, kurie įtakojo Įstaigos rekomendacijų įvykdymą arba neįvykdymą, išklausant racionalius argumentus, kodėl pasirinktos tam tikros priemonės rekomendacijų įgyvendinimui ir ar jų pakako. |
| 4. | "Prieš ir po tyrimas":   * Analizuojami ir vertinami Įstaigos pateikti dokumentai; * Analizuojami ir vertinami Įstaigos vidaus kontrolės pokyčius patvirtinantys dokumentai; * Vertinami Įstaigos veiklos organizavimo pokyčiai. | Vidaus kontrolės aplinkos palyginimas prieš rekomendacijų įgyvendinimą su situacija po to, kai rekomendacijų įgyvendinimo terminai baigėsi. Nustatyti, ar Įstaiga priėmė tinkamas priemones, kurios sustiprino Įstaigos vidaus kontrolės aplinką. |

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus[[2]](#footnote-2) ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[[3]](#footnote-3).

# IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus (toliau – Savivaldybės kontrolierius) 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimu Nr. P-01-9 „Veiklos auditui atlikti“, buvo atliktas veiklos auditas administracinės veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų srityse. Atlikus išankstinį tyrimą ir įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją ir nustatytus faktus, buvo priimtas sprendimas pagrindinio tyrimo neatlikti, o išankstinio tyrimo metu pastebėti neatitikimai buvo nurodyti rašte Nr. A-01-88 ir 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaitoje[[4]](#footnote-4) Nr. AP-11.

Tarnybos darbuotojai per 2020 metus Įstaigai pateikė 17-ka rekomendacijų[[5]](#footnote-5), iš jų 9-ios rekomendacijas pateiktos rašte išankstinio tyrimo metu ir 8-ios rekomendacijas – išankstinio tyrimo ataskaitoje. Išankstinio tyrimo metu buvo renkama informacija, įrodymai, analizuojamas ir vertinamas 17-kos rekomendacijų įgyvendinimas: ar audituojamas subjektas laiku ir tinkamai pašalino nustatytus trūkumus, ar audituojamas subjektas išsiaiškino nustatytų problemų priežastis, suprato jų svarbą ir įgyvendindamas rekomendacijas padarė viską, kad ateityje nustatytos problemos nepasikartotų, ar audituojamas subjektas pakeitė/parengė ir patvirtino savo veikoje naudojamas tvarkas, vadovo įsakymus ir įvairius kitus dokumentus, kurie leido sustiprinti įstaigos vidaus kontrolę, ar trūkumai buvo šalinami analizuojant ir pasirenkant efektyviausias priemones, kurios leistų gerinti veiklos kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus.

Tarnybos darbuotojai, vadovaudamiesi Savivaldybės kontrolierius 2020 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. V-120 patvirtinto tvarkos aprašo „Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų teikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas“ nuostatomis, vykdo rekomendacijų stebėseną ir fiksuoja rezultatus dokumentuose. Atliekant šį auditą buvo pasinaudota Tarnybos darbuotojų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatais, kurie sisteminami Tarnybos vidaus elektroniniame dokumente[[6]](#footnote-6), o taip pat pokalbių metu su Tarnybos darbuotojais buvo siekiama išsiaiškinti jų lūkesčius, kokiu atveju jie būtų pateisinti.

Atliekamų auditų metu Tarnybos darbuotojai rekomenduoja Įstaigoms, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nepasikartotų, tuo pačiu stiprinant vidaus kontrolės aplinką. Pateiktos audito rekomendacijos, atskleisti neatitikimai ir trūkumai, leidžia Įstaigai imtis reikiamų priemonių, kad galima būtų iškilusias problemas spręsti. Tarnybos darbuotojai siekia, kad Įstaiga suprastų rastų neatitikimų svarbą. Audituojamas subjektas parenka, suplanuoja ir su auditą atliekančiais Tarnybos darbuotojais suderina terminus ir priemones, kuriomis bus siekiama įgyvendinti audito rekomendacijas. Išankstinio tyrimo metu buvo siekiama surinkti informaciją apie audituojamam subjektui pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, atsižvelgiant į Tarnybos darbuotojų Įstaigai pateiktų rekomendacijų stebėseną.

Įstaigos įstatuose numatyta, kad Įstaiga savo veikoje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Jungtinių Tautų vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Katalikiško ugdymo sistemos samprata, Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos aktais, Kauno miesto savivaldybės teisės aktais ir įstatais, įregistruotais Juridinių asmenų registre 2021 m. gegužės 26 dieną. Gimnazijos pagrindinė veiklos sritis – švietimas.

Atliekant audito išankstinį tyrimą daroma prielaida, kad Įstaiga pateikė visus dokumentus Tarnybos darbuotojams, atliekantiems rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą.

Analizuojant ir vertinant surinktus duomenis buvo nustatytos šios problemos:

**1. ĮSTAIGA REKOMENDACIJAS ĮGYVENDINO PER PROTINGĄ TERMINĄ**

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu[[7]](#footnote-7) ir 2020 metais atliekant išankstinį tyrimą, Tarnybos darbuotojai Įstaigai raštu[[8]](#footnote-8) pateikė 9-ias rekomendacijas, iš jų 8-ios yra susijusios su Įstaigos įstatais. Pagal LR Viešųjų įstaigų įstatymo 2 straipsnio 4 dalį „viešoji įstaiga savo veikloje vadovaujasi savo įstatais, Civiliniu kodeksu, šiuo ir kitais įstatymais bei kitais teisės aktais“. Įstatai[[9]](#footnote-9) – svarbiausias organizacijos teisinis dokumentas, vidaus teisės aktas, kuriame nustatoma organizacijos valdymo sistema, institucijos, paskirstomos galios tarp valdymo institucijų, todėl neatitikimai Įstaigos įstatuose, pvz. dalininkų priskyrimas valdymo organams, turėtų būti taisomi nedelsiant, kad nekiltų teisiniai ginčai tarp Įstaigos dalininkų ir vadovo.

Tarnybos darbuotojos nagrinėjusios Įstaigos įstatų teisėtumą ir nustačiusios neatitikimus teisės aktams, jau išankstinio tyrimo metu pateikė 9-ias rekomendacijas, rekomenduodamos jas įgyvendinti iki 2021 m. vasario 26 dienos. Įstaiga 2021 m. vasario 26 d. raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė, kad „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01“, tačiau nesikreipė su į Savivaldybės kontrolierių dėl rekomendacijų pratęsimo. Įstaiga visas rekomendacijas (tiek nurodytas rašte, tiek išankstinio tyrimo ataskaitoje) įgyvendino iki 2021 m. birželio 1 d. (paskutinės rekomendacijos įgyvendinimo data 2021 m. gegužės 31 d.).

Įstaigos greitas reagavimas, siekiant priimti efektyviausias priemones pašalinti nustatytiems trūkumams, rodo, kad Įstaigoje veikia vidaus kontrolė tinkamai. Tačiau Įstaigos nereagavimas arba lėtas reagavimas įspėja apie tai, kad vidaus kontrolė bus prastai organizuota ar neveiks taip, kaip numatyta.

Vadovaudamasi savo profesine patirtimi ir Įstaigos vadovo racionaliais žodiniais argumentais, vertinu, kad Įstaiga rekomendacijas, susijusias su Įstaigos įstatų keitimu pagal visas procedūras, galimai neturėjo galimybių įgyvendinti iki 2021 m. vasario 26 d., nes tuo metu šalyje buvo paskelbtas karantinas ir dauguma procesų (ypač derinimo) užtruko. Tačiau viena rekomendacija iš devynių pateiktų dėl nebenaudojimo Herbinio antspaudo savo veikloje galėjo būti įgyvendinta anksčiau nei 2021 m. gegužės 10 d., nes Įstaigos įstatų, patvirtintų Visuotinio dalininkų susirinkimo 2020 m. spalio 27 d. protokolu Nr. 10, 14 punktas numatė „Gimnazija turi sąskaitas bankuose, antspaudą su savivaldybės herbu ir savo pavadinimu“, todėl rekomendacijos dėl antspaudo su savivaldybės herbu naudojimo įgyvendinimas buvo galimas ir iki 2021 m. vasario 26 dienos. Įstaigos vadovas pokalbio metu išdėstė racionalius argumentus dėl minėtos rekomendacijos vėlesnio įgyvendinimo nei numatytas terminas, įvardydamas, kad dėl šalyje paskelbto karantino antspaudo užsakymo ir gamybos darbai užtruko.

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad ne visos rekomendacijos įgyvendintos laiku, tačiau Įstaiga įgyvendino visas rekomendacijas pilnai iki 2021 m. birželio 1 d. kaip ir buvo nurodžiusi savo rašte. Pokalbių metu su Įstaigos vadovu (2021 m. gegužės 28 d. ir 2021 m. gegužės 31 d.) jokių neatitikimų dėl rekomendacijų įgyvendinimo kiekio ir terminų, lyginant su Tarnybos turimais duomenimis, nenustatyta.

Vertinant, ar rekomendacijos įgyvendintos laiku ir Įstaigos vadovo racionalius argumentus, priėmiau profesinį sprendimą, kad rekomendacijos įgyvendintos per protingą terminą, nors ir ne pagal nustatytą Tarnybos darbuotojų terminą.

**2. TINKAMAS IR SAVALAIKIS AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS YRA SVARBI AUDITO SUVOKIMO DALIS**

Siekiant įvertinanti Įstaigos priemonių efektyvumo pasirinkimą ir išankstinio tyrimo metu surinkti kuo daugiau informacijos apie Tarnybos darbuotojų teiktų per 2020 metus rekomendacijų įgyvendinimą, kas padėtų atsakyti į planuojamo audito klausimus, buvo kreiptasi į Įstaigą su prašymu pateikti rekomendacijų įgyvendinimo įrodymus (Įstaigos įstatus, vidaus dokumentus, Įstaigos dalininkų protokolus, draudimo dokumentus bei visus kitus susijusius dokumentus, kurie galėtų įrodyti, kad rekomendacijos buvo įgyvendintos) bei susitikimo metu su Įstaigos vadovu aptarti kiekvienos rekomendacijos įgyvendinimo procesą ir veiksmų planą, kas turėtų padėti įvertinti, ar Įstaiga tinkamai ir laiku įgyvendino rekomendacijas.

Įstaigos pateikti įrodymai dėl per 2020 metus Tarnybos darbuotojų teiktų rekomendacijų įgyvendinimą susisteminti ir pateikti 1 lentelėje.

Pokalbių metu su Įstaigos vadovu buvo svarbu išsiaiškinti, ar Įstaigos vadovas skiria pakankamą dėmesį tinkamam ir savalaikiam rekomendacijų įgyvendinimui, ar bando išsiaiškinti išankstinio tyrimo metu nustatytų trūkumų atsiradimo priežastis, suprasti jų svarbą, siekį nustatytus trūkumus ištaisyti laiku ir tinkamai. Taip pat buvo siekiama išsiaiškinti, ar priimtos priemonės rekomendacijos įgyvendinti yra tinkamos, efektyvios ir bus naudingos Įstaigos veikloje bei stiprins Įstaigos vidaus kontrolę.

Įstaigos vadovas noriai bendradarbiavo su Tarnybos darbuotojais, pokalbių metu buvo galima įsitikinti, kad Įstaigos vadovas suprato nustatytų trūkumų svarbą ir teigė, kad išankstinio tyrimo auditas Įstaigai buvo naudingas, kuris paskatino dar labiau tobulinti Įstaigos administravimą ir valdymą. Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaigos vadovas aktyviai dalyvavo rekomendacijų įgyvendinimo procesuose, įtraukdamas į jį dalininkus bei darbuotojus susijusius su audito metu rastais neatitikimais.

Rekomendacijų įgyvendinimas 100 procentu ir iki Įstaigos nusistatyto termino rodo, kad Įstaigos vadovas planavo atsakingai ir skyrė pakankamą dėmesį rekomendacijų įgyvendinimui. Atsakingas rekomendacijų įgyvendinimo planavimas, suinteresuotų šalių dalyvavimas ir tvirtas Įstaigos vadovo požiūris, nulemia sėkmingą jų įgyvendinimą

Per 2020 metus pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas pateiktas 1 lentelėje.

1 lentelė. Rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas

| **Eil. Nr.** | **Rekomendacijos eilės audite numeris** | **Rekomendacija** *Rekomendacijos tekstas* | **Įgyvendinimo rezultatas** *Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones* | **Vertinimas** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1.1 | 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, VNDĮ). 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. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaiga pateikė Kauno "Vyturio" gimnazijos įstatus, patvirtintus Įstaigos dalininkų susirinkimo 2021 m, gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5, įregistruotus 2021 m. gegužės 26 d. Juridinių asmenų registre, kuriuose atlikti pakeitimai, taip kaip rekomendavo Tarnybos darbuotojos: 6 punkte nurodyta "6. Gimnazijos steigėjai (dalininkai): Kauno miesto savivaldybė, Laisvės al. 96, LT-44251Kaunas, kodas 111106319 ir Kauno arkivyskupijos kurija, Rotušės a. 14A, LT-44279, Kaunas, kodas 190954165)", 25 punkte nurodyta "25. Gimnazijos viešoji įstaiga turi organus – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – Gimnazijos direktorius. Direktorių skiria ir atleidžia, nustato jo darbo sutarties sąlygas visuotinis dalininkų susirinkimas teisės aktų nustatyta tvarka. Jei direktoriaus laikinai nėra, jo funkcijas atlieka direktoriaus pavaduotojas, kurio pareigybės aprašyme nurodyta ši funkcija, arba visuotinio dalininkų susirinkimo įgaliotas asmuo", 66 punkte buvo nurodyta "66. Gimnazijos tarybos nuostatus tvirtina Gimnazijos taryba", dabar gimnazijos nuostatų tvirtinimas pavestas Įstaigos vadovui 64 punkte nurodyta "64. Gimnazijos tarybos nuostatus tvirtina Gimnazijos direktorius", 67 punkto nuostatos pakeistos į 65 punkto nuostatas, kurios nurodo "65. Gimnazijos tarybos nuostatų pakeitimai gali būti inicijuojami gimnazijos tarybos narių, gimnazijos vadovo, dalininkų, svarstomi Gimnazijos tarybos posėdyje ir 2/3 balsų dauguma priimti nutarimai teikiami tvirtinti gimnazijos direktoriui", 68 punktas pakeistas 66 punktu, kur nurodyta, kad "66. Gimnazijos tarybą sudaro nelyginis asmenų skaičius: į gimnazijos tarybą lygiomis dalimis (ne mažiau kaip po 5) renkami asmenys atstovaujantys mokytojams, tėvams (globėjams, rūpintojams), mokiniams ir ne mažiau kaip 2 vietos bendruomenės atstovams", 80 punktas pakeistas į 78 punktą ir nurodyta "78. Į Gimnazijos tarybos posėdžius gali būti kviečiami kitų Gimnazijos savivaldos institucijų atstovai, Gimnazijos vadovai, mokytojai, ugdytinių tėvai (globėjai, rūpintojai) ir kiti asmenys be balsavimo teisės", 81.12 punktas pakeistas į 79.9 punktą, kuriame nurodyta "79.9. sprendžia kitus klausimus, kurie nepriskiriami kitų Gimnazijos savivaldos institucijų ar vadovų kompetencijai", 134 punktas naujai patvirtintuose Įstaigos įstatuose atitinka 127 punktą, kuriame nurodyta "127. Gimnazija pranešimus ir informaciją apie savo veiklą visuomenei, teisės aktų nustatyta tvarka skelbia savo interneto svetainėje ar VĮ Registrų centro leidžiamame elektroniniame leidinyje "Informacinis leidinys". Įstatuose VIII skyriuje "Dokumentų ir kitos informacijos apie gimnazijos veiklą pateikimo dalininkams tvarka" nustatyta tvarka, kaip pateikiama informacija ir dokumentai dalininkams. Įstatuose IX skyriuje "Informacijos apie gimnazijos veiklą pateikimo visuomenei tvarka" nustatytos tvarkos, kaip pateikiama informacija ir dokumentai visuomenei. Įstatų 15 punktas numato "15. Gimnazija turi sąskaitas bankuose, antspaudą su savivaldybės herbu ir savo pavadinimu". Tiek ankstesnių Įstaigos įstatų 14 p., tiek šiuo metu galiojančiuose Įstatų 15 p. nurodytas Savivaldybės herbas, vadovaujantis LR Valstybės herbo, kitų herbų ir herbinių ženklų įstatymo 8 straipsniu. Įstaiga pateikė: vadovo 2021 m. gegužės 7 d. įsakymą Nr. V-131, kuriame sudaryta komisija ir jai pavesta sunaikinti sukarpant Kauno "Vyturio" gimnazijos herbinio antspaudo su valstybės herbu guminę dalį, o taip pat Herbinio antspaudo sunaikinimo 2021 m. gegužės 10 d. aktą Nr. D-34, kuriame nurodyta, kad 2021 m. gegužės 10 d. Herbinis antspaudas sunaikintas. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 2 | 1.2 | 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. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaiga pateikė: Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. kovo 3 d. protokolą Nr. VD-2, kuriuo nutarta patvirtinti Įstaigos Vidaus kontrolės politiką, ir Įstaigos vadovo 2021 m. kovo 3 d. įsakymą Nr. V-58 "Dėl Kauno "Vyturio" gimnazijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo", kuriuo patvirtinta Įstaigos Vidaus kontrolės politika. Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2019 m. vasario 21 d. protokolą Nr. 2, kuriuo 2 klausimu svarstyta ir pritarta Įstaigos 2019-2021 metų strateginiam planui, ir Įstaigos vadovo 2019 m. vasario 28 d. įsakymą Nr. V-50 "Dėl 2019-2021 metų strateginio plano patvirtinimo", kuriuo patvirtintas Įstaigos 2019-2021 metų strateginis planas. 2021 m. gegužės 31 d. elektroniniu paštu paaiškinimą, kad pagal 2021 m. gegužės 26 d. Juridinių asmenų registre įregistruotus Įstaigos įstatus rekomendacija dėl Įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimo visuotiniame dalininkų susirinkime tapo neaktuali, nes minėtų įstatų 28.17 punktas numato, kad visuotinis dalininkų susirinkimas tvirtina tik didžiausią leistiną pareigybių (etatų) skaičių. Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2020 m. lapkričio 24 d. protokolą Nr. 11, kuriame 4 klausimu buvo svarstyta "Dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus Kauno "Vyturio" gimnazijoje patvirtinimo" ir nutarta "Patvirtinti didžiausią leistiną pareigybių (etatų) skaičių Kauno "Vyturio" gimnazijoje nuo 2021 m. sausio 1 d. - 139,52 pareigybių (etatų), iš jų 111,27 pedagoginių ir 28,25 nepedagoginių pareigybių". Sprendimas neprieštarauja Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 17 d. sprendimo Nr. T-515 2.5 ir 3 punktų "2.5. Kauno „Vyturio“ gimnazija – 139,52 pareigybių (etatų), iš jų 111,27 pedagoginių ir 28,25 nepedagoginių pareigybių. 3. Pavesti Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų ir viešųjų bendrojo ugdymo mokyklų, kurių dalininkė yra Kauno miesto savivaldybė, vadovams patvirtinti pareigybių (etatų) skaičių mokyklose, atsižvelgiant į nustatytą mokos fondą." Įstaigos vadovo 2021 m. gegužės 7 d. įsakymu Nr. V-132 "Dėl konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno "Vyturio" gimnaziją, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo" buvo patvirtintos konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Įstaigą, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašą. Naujai patvirtintuose Įstaigos įstatuose Įstaigos vadovas, vadovaudamasis 26.18 punktu tvirtina pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašą ir kvalifikacinius reikalavimus. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 15 d. |
| 3 | 1.3 | 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. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos vadovas 2021 m. gegužės 31 d. elektroniniu paštu paaiškino, kad Finansinių ataskaitų rinkinys už 2020 metus Juridinių asmenų registrui pateiktas įregistruoti laiku. Pagal internetinę nuorodą https://www.registrucentras.lt/jar/p/dok.php?kod=190136887, Įstaiga Finansinių ataskaitų rinkinį už 2020 metus, patvirtintą Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 29 d. protokolu Nr. VD-4, pateikė Juridinių asmenų registrų centrui 2021 m. gegužės 31 d. (įregistruota 2021 m. gegužės 31 d.). Vadovaujantis LR Civilinio kodekso 2.66 straipsnio "Juridinių asmenų registro duomenys" 4 dalimi "Įstatymų nustatytais atvejais juridinių asmenų registrui pateikiamas juridinio asmens metinių finansinių ataskaitų rinkinys (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys) ir (arba) metinis pranešimas (konsoliduotasis metinis pranešimas) ar veiklos ataskaita arba metinė ataskaita kiekvienais metais per trisdešimt dienų nuo jų patvirtinimo momento, jei įstatymai nenumato kito termino. Tais atvejais, kai yra atliktas finansinių ataskaitų auditas, kartu su audituotu metinių finansinių ataskaitų rinkiniu (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu) turi būti pateikta ir auditoriaus išvada", Įstaiga Finansinių ataskaitų rinkinį už 2020 metus pateikė 31-ą dieną po jo patvirtinimo momento. Rekomendacija įvykdyta 2020 m. gegužės 31 d. |
| 4 | 1.4 | 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. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaiga pateikė 2020 m. spalio 27 d. 2021 metų dokumentacijos planą Nr. D-95, ant kurio yra žyma Įstaigos vadovo patvirtinimo ir žymos, kad 2020 m. spalio 23 d. suderinta su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėja ir to paties skyriaus vyriausiąja specialiste. Rekomendacija dėl Muzikos skyriaus nebeteko aktualumo, nes Įstaiga pateikė Kauno "Vyturio" gimnazijos įstatus, patvirtintus Įstaigos dalininkų susirinkimo 2021 m, gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5, įregistruotus 2021 m. gegužės 26 d. Juridinių asmenų registre, kuriuose atlikti pakeitimai ir 14 punkte nurodyta, kad "Muzikos skyrius neturi struktūrinio padalinio statuso". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. spalio 27 d. |
| 5 | 1.5 | 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. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Kaip rekomendacijos įvykdymą įrodančius dokumentus, Įstaiga pateikė VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašus 2020 m. sausio 13 d., pagal kurio duomenis: unikalus daikto numeris 1996-9024-5013 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 1996-7026-3013 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-5065-5120 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2836-3475 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2836-3420 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2844-7378 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2844-7290 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2844-7334 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2844-7389 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-5066-7486 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2836-3453 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2836-3497 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2836-3486 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2830-3106 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07); unikalus daikto numeris 4400-2836-3400 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592 (draudimo laikotarpis: 2021-02-08 - 2022-02-07), unikalus daikto numeris 4400-5066-7475 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592/001 (draudimo laikotarpis: 2021-05-31 - 2022-02-07), unikalus daikto numeris 1996-7026-3024 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 126592/001 (draudimo laikotarpis: 2021-05-31 - 2022-02-07), unikalus daikto numeris 1996-7012-5016 apdrausta Įmonių turto draudimas ser. IT Nr. 118804 (draudimo laikotarpis: 2020-09-07 - 2021-09-06). Rekomendacija įgyvendinta. |
| 6 | 2.1 | Koreguoti vidaus tvarką ir nustatyti protingą pirkimų organizatoriui leistiną vykdyti pirkimų sutarties vertę. |  | Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2020 m. gruodžio 15 d. įsakymą Nr. V-264 "Dėl Kauno "Vyturio" gimnazijos 2020 m. kovo 10 d. įsakymo Nr. V-57 "Dėl Kauno "Vyturio" gimnazijos viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo" pakeitimo", kurio 16, 17 ir 21 punktai išdėstomi nauja redakcija: 16 punktas " 16. Supaprastintus mažos vertės pirkimus, kai numatomos sudaryti prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutarties vertė neviršija 30 000 Eur (trisdešimt tūkstančių eurų) be pridėtinės vertės mokesčio (toliau PVM), vykdo pirkimo organizatorius", 17 punktas "17. Visus Supaprastintus mažos vertės pirkimus, tame tarpe ir mažos vertės pirkimus, kurių numatomos sudaryti prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutarties vertė lygi arba viršija 30 000 Eur (trisdešimt tūkstančių eurų) be pridėtinės vertės mokesčio (toliau PVM), vykdo pastoviai veikianti Komisija", 21 punktas "21. Vykdant mažos vertės pirkimą iki 3 000 Eur be PVM , su apklausa galima kreiptis į vieną tiekėją žodžiu (telefonu, tiesiogiai prekybos vietoje, vertinama internete tiekėjų skelbiama informacija apie prekių, paslaugų ar darbų kainą ir kitaip) arba raštu (elektroniniu paštu, paštu, faksu ar kitomis priemonėmis)". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 15 d. |
| 7 | 2.2 | Asmenims, ateityje dalyvausiantiems 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. |  | Įstaigos vadovo 2020 m. gruodžio 28 d. įsakyme Nr. V-269 "Dėl viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos" 1.1. punkte nurodyta "dalyvaujantiems pirkimų procedūrose, privalomai pildyti privačių asmenų deklaracijas". Įstaiga pateikė duomenis iš Privačių interesų registro sąrašą darbuotojų, kurie pateikė deklaracijas. Įstaigos vadovo 2020 m. gruodžio 28 d. įsakyme Nr. V-270 "Dėl viešųjų pirkimų prevencinės kontrolės" nurodyta direktoriaus pavaduotojai, atsakingai už viešųjų pirkimų prevencinę kontrolę pirkimų srityje, iš anksto, prieš pasirašant pirkimo sutartį, įvertinti galimus rizikos veiksnius vykdant viešuosius pirkimus Kauno "Vyturio" gimnazijoje. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 5 d. |
| 8 | 2.3 | 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. |  | Įstaigos vadovo 2020 m. gruodžio 28 d. įsakyme Nr. V-269 "Dėl viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos" 1.2. punkte nurodyta "sudarant viešojo pirkimo sutartis. sutarčių sąlygas formuluoti taip, kad būtų užtikrinamas sutarties šalių lygiateisiškumas, atsakingai sudaryti sutartis tik su tuo tiekėju, kuris rūpestingai ir atsakingai ruošėsi dalyvauti pirkime, laiku pateikė pasiūlymą ir pateikė ekonomiškai naudingiausią variantą". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 27 d. |
| 9 | Audito proceso metu | Panaikinti Įstatų 25 p. nuostatą, pagal kurią visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų 25 punktas išdėstytas nauja redakcija "25. Gimnazijos viešoji įstaiga turi organus – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – Gimnazijos direktorius. Direktorių skiria ir atleidžia, nustato jo darbo sutarties sąlygas visuotinis dalininkų susirinkimas teisės aktų nustatyta tvarka. Jei direktoriaus laikinai nėra, jo funkcijas atlieka direktoriaus pavaduotojas, kurio pareigybės aprašyme nurodyta ši funkcija, arba visuotinio dalininkų susirinkimo įgaliotas asmuo". Naujai išdėstytame punkte visuotinis dalininkų susirinkimas nebėra priskirtas prie Įstaigos valdymo organų ir nebeprieštarauja LR Civilinio kodekso 2.81 straipsniui bei LR Viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 3 dalies. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 10 | Audito proceso metu | Įstatų 6 p. nuostatą dėl Savivaldybės, kaip Įstaigos dalininkės, turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinančios institucijos, suderinti su VNDĮ 23 str. 1 d. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų 6 punktas išdėstytas nauja redakcija "6. Gimnazijos steigėjai (dalininkai): Kauno miesto savivaldybė, Laisvės al. 96, LT-44251 Kaunas, kodas 111106319 ir Kauno arkivyskupijos kurija, Rotušės a. 14A, LT-44279, Kaunas, kodas 190954165". Naujai išdėstytame punkte Įstaigos dalininkų teises ir pareigas įgyvendinančių institucijų nėra numatyta, todėl nebeprieštarauja LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 23 straipsnio 1 daliai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 11 | Audito proceso metu | Įstatuose suvienodinti ar aiškiau reglamentuoti skirtumus tarp Įstaigos tarybos darbo reglamento (Įstaigos įstatų 58 p.) ir jos nuostatų (Įstaigos įstatų 66 p.). | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų 56 punktas (prieš tai buvęs 58 punktas) išdėstytas nauja redakcija "56. Gimnazijoje veikia šios savivaldos institucijos: gimnazijos taryba, mokytojų taryba, mokinių taryba. Gimnazijoje gali būti įkurtos ir kitos savivaldos institucijos. Savivaldos institucijų teisės ir pareigos įtvirtintos šių institucijų nuostatuose". Įstatų 64 punktas (prieš tai buvęs 66 punktas) išdėstytas "64. Gimnazijos tarybos nuostatus tvirtina Gimnazijos taryba". Naujai išdėstytame 56 punkte ir 64 punkte Gimnazijos tarybos veiklą reglamentuojantys dokumentai abiejuose punktuose tie patys - nuostatai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 12 | Audito proceso metu | Įstatuose išgryninti administracijos sąvoką ir įgaliojimų apimtį, nustatytą Įstatų 67.2, 78, 80 ir 81.12 p., arba atsisakyti administracijos įvardijimo, kaip klaidinančios nuorodos į dar vieną Įstaigos valdymo organą. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu nr SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatuose nebeliko sąvokos "administracija", nes rekomendacijoje minėtuose punktuose buvo atsisakyta administracijos įvardijimo. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 13 | Audito proceso metu | Įstatų 134 p. įvardinti konkretų nacionalinį laikraštį ir (ar) valstybės įmonės Registrų centro elektroninį leidinį. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų 127 punktas (prieš tai buvęs 134 punktas) išdėstytas nauja redakcija "56. Gimnazija pranešimus ir informaciją apie savo veiklą visuomenei, teisės aktų nustatyta tvarka skelbia savo interneto svetainėje ar VĮ Registrų centro leidžiamame elektroniniame leidinyje "Informacinis leidinys". Naujai išdėstytame 127 punkte įvardintas konkretus VĮ Registrų centro elektroninis leidinys kaip to reikalauja LR Viešųjų įstaigų įstatymo 6 straipsnio 3 dalis "Šio straipsnio 2 dalies 14 punkte nurodytas šaltinis, kuriame skelbiami viešosios įstaigos vieši pranešimai, turi būti nacionalinis laikraštis ir (ar) Vyriausybės nustatyta tvarka juridinių asmenų registro tvarkytojo leidžiamas elektroninis leidinys viešiems pranešimams skelbti". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 14 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatuose VIII skyriuje "Dokumentų ir kitos informacijos apie gimnazijos veiklą pateikimo dalininkams tvarka" nustatyta tvarka, kaip pateikiama informacija ir dokumentai dalininkams. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 15 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatuose IX skyriuje "Informacijos apie gimnazijos veiklą pateikimo visuomenei tvarka" nustatyta tvarka, kaip pateikiama informacija ir dokumentai dalininkams. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 16 | Audito proceso metu | Apsvarstyti galimybę atsisakyti Įstaigos įstatų 30.15 p. nuostatos, kad visuotinis dalininkų susirinkimas tvirtina Įstaigos veiklos strategiją, kaip perteklinės nuorodos į dar vieną strateginio planavimo dokumentą. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 20 d. protokolu Nr. VD-5 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. gegužės 26 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų poskyrio "Visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencija, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarka" 28 straipsnyje " Gimnazijos visuotinis dalininkų susirinkimas" tokios kompetencijos "tvirtina Gimnazijos veiklos strategiją" nenumatyta. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 26 d. |
| 17 | Audito proceso metu | Naudoti Kauno miesto savivaldybės herbą antspaude. | Kauno "Vyturio" gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. SR-36 "Dėl veiklos audito rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė: „(...) įstatai koreguojami. Rekomendacijos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 vykdomos. Atsižvelgiant į (...) rekomendacijas, įstatai bus pakeisti, suderinti su Kauno miesto savivaldybės Teisės ir konsultavimo skyriumi, patvirtinti gimnazijos visuotiniame dalininkų susirinkime ir įregistruoti Juridinių asmenų registre iki 2021-06-01.“ | Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2021 m. gegužės 7 d. įsakymą Nr. V-131, kuriame sudaryta komisija ir jai pavesta sunaikinti sukarpant Kauno "Vyturio" gimnazijos herbinio antspaudo su valstybės herbu guminę dalį, o taip pat Herbinio antspaudo sunaikinimo 2021 m. gegužės 10 d. aktą Nr. D-34, kuriame nurodyta, kad 2021 m. gegužės 10 d. Herbinis antspaudas sunaikintas. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 10 d. |

**3. RIZIKA, SUSIJUSI SU AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMUI PASIRINKTOMIS NETINKAMOMIS PRIEMONĖMIS**

Rekomendacijos formalus įgyvendinimas laiku dar neatskleidžia, ar Įstaiga ėmėsi efektyviausių priemonių, kad nustatyti neatitikimai būtų pašalinti. Išankstinio tyrimo metu, renkant informaciją buvo analizuojama ne tik ar Įstaiga atsakingai pasirinko rekomendacijų ir jų priemonių įgyvendinimo terminus, bet ir įvertino galimybes įgyvendinti rekomendacijas pasirinkus tam tikras priemones, diskutavo su Įstaigos darbuotojais, rinkosi ne „lengviausią kelią“ įgyvendinti rekomendacijas, o ieškojo efektyviausių priemonių, kurios padėtų stiprinti Įstaigos vidaus kontrolę, leistų nepasikartoti nustatytiems neatitikimams.

Įstaiga pateikė dokumentus, įrodančius rekomendacijų įgyvendinimą, ir juos išanalizavus nepastebėta, kad pasirinktos priemonės būtų tik formalios. Nors išankstinio tyrimo metu nustatyti keli trūkumai[[10]](#footnote-10), tačiau jie yra mažai reikšmingi ir yra maža rizika, kad jie pasikartos ateityje (pvz. finansinių ataskaitų rinkinys už 2020 metus pateiktas vėluojant 1 dieną, tačiau nuo 2021 m. balandžio 1 d. Įstaigos buhalteriją tvarko Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, todėl rizika yra minimali, kad finansinių atskaitų rinkinys už 2021 metus bus pateiktas pavėluotai). Pokalbio su Įstaigos vadovu metu nustatyti trūkumai[[11]](#footnote-11) aptarti ir išnagrinėti.

Išankstinio tyrimo metu surinkta informacija leidžia daryti išvadą, kad Įstaigos rekomendacijų įgyvendinimas pateisino Tarnybos darbuotojų lūkesčius ir pasirinktos priemonės įgyvendinant rekomendacijas leis nepasikartoti netinkamoms veikloms.

**PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIU TYRIMU**

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga ne visas rekomendacijas įvykdė laiku, tačiau jas įvykdė per protingą terminą, pasirinkusi efektyvias priemones, kurios leis nepasikartoti netinkamoms veikloms.

Darau prielaidą, kad Įstaiga pateikė visus turimus ir jai žinomus dokumentus, kurie įrodytų rekomendacijų įgyvendinimą.

Vidaus kontrolę galimai riboja žmogiškieji veiksniai, tačiau Įstaigos vadovas pasirinko tinkamas priemones, kad Įstaigos vidaus kontrolė būtų sustiprinta.

Įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją, išanalizavus Įstaigos pateiktus įrodymus, susijusius su rekomendacijų įgyvendinimu, nustačius, kad Įstaiga įgyvendino visas rekomendacijas per protingą terminą, ir nenustačius didelės rizikos neatitikimų, manau, kad tęsti audito netikslinga, nes yra rizika, kad nebus sukurta audito pridėtinė vertė. Nuspręsta auditą baigti išankstiniu tyrimu.

Kauno miesto savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Pucilauskienė

# PRIEDAI

Išankstinio tyrimo ataskaitos

„Viešosios įstaigos Kauno „Vyturio“ gimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“

1 priedas

**SANTRUMPOS IR SĄVOKOS**

VšĮ – viešoji įstaiga

Įstaiga – Viešoji įstaiga Kauno „Vyturio“ gimnazija

Dalininkai – Viešosios įstaigos Kauno „Vyturio“ gimnazijos steigėjai (dalininkai) yra Kauno miesto savivaldybė ir Kauno arkivyskupijos kurija.

VP – viešasis pirkimas

Savivaldybės administracija – Kauno miesto savivaldybės administracija

Tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Išankstinio tyrimo ataskaitos

„Viešosios įstaigos Kauno „Vyturio“ gimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“

2 priedas

**TARNYBOS DARBUOTOJŲ TEIKTOS REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI PER 2020 METUS**

| **Eil. Nr.** | **Auditas  *Finansinis ir teisėtumo/ Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)*** | **Metai, kuriais pateikta rekomendacija** | **Rekomendacijos eilės audite numeris** | **Rekomendacija *Rekomendacijos tekstas*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 1.1 | 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, VNDĮ). 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. |
| 2 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 1.2 | 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. |
| 3 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 1.3 | 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. |
| 4 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 1.4 | 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. |
| 5 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 1.5 | 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. |
| 6 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 2.1 | Koreguoti vidaus tvarką ir nustatyti protingą pirkimų organizatoriui leistiną vykdyti pirkimų sutarties vertę. |
| 7 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 2.2 | Asmenims, ateityje dalyvausiantiems 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. |
| 8 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | 2.3 | 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. |
| 9 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Panaikinti Įstatų 25 p. nuostatą, pagal kurią visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų. |
| 10 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatų 6 p. nuostatą dėl Savivaldybės, kaip Įstaigos dalininkės, turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinančios institucijos, suderinti su VNDĮ 23 str. 1 d. |
| 11 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose suvienodinti ar aiškiau reglamentuoti skirtumus tarp Įstaigos tarybos darbo reglamento (Įstaigos įstatų 58 p.) ir jos nuostatų (Įstaigos įstatų 66 p.). |
| 12 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose išgryninti administracijos sąvoką ir įgaliojimų apimtį, nustatytą Įstatų 67.2, 78, 80 ir 81.12 p., arba atsisakyti administracijos įvardijimo, kaip klaidinančios nuorodos į dar vieną Įstaigos valdymo organą. |
| 13 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatų 134 p. įvardinti konkretų nacionalinį laikraštį ir (ar) valstybės įmonės Registrų centro elektroninį leidinį. |
| 14 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. |
| 15 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. |
| 16 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Apsvarstyti galimybę atsisakyti Įstaigos įstatų 30.15 p. nuostatos, kad visuotinis dalininkų susirinkimas tvirtina Įstaigos veiklos strategiją, kaip perteklinės nuorodos į dar vieną strateginio planavimo dokumentą. |
| 17 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-9 | 2020 | Audito proceso metu | Naudoti Kauno miesto savivaldybės herbą antspaude. |

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus [↑](#footnote-ref-1)
2. Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 ,,Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) (<https://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=32>) [↑](#footnote-ref-2)
3. 3000-asis TAAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“ ir 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“ (<http://vkontrole.lt/page.aspx?id=350>) [↑](#footnote-ref-3)
4. 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-11 „Viešosios įstaigos Kauno „Vyturio“ gimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“ [↑](#footnote-ref-4)
5. Priedas Nr. 1. 1 lentelė. Auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatai. Šaltinis – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba [↑](#footnote-ref-5)
6. Priedas Nr. 1. 1 lentelė. Auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatai. Šaltinis – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba [↑](#footnote-ref-6)
7. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimas Nr. P-01-9 „Veiklos auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-7)
8. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. A-01-88 [↑](#footnote-ref-8)
9. Apibrėžimas paimtas iš <https://lt.wikipedia.org/wiki/%C4%AEstatai> [↑](#footnote-ref-9)
10. Pateikta 1 lentelėje 1 ir 3 eilutėse. [↑](#footnote-ref-10)
11. Pateikta 1 lentelėje 1 ir 3 eilutėse. [↑](#footnote-ref-11)