|  |
| --- |
|  |

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

**IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA**

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PREZIDENTO VALDO ADAMKAUS GIMNAZIJOS ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ PER 2020 METUS, VERTINIMAS**

2021 m. birželio 10 d. Nr. AP-6

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti

interneto puslapyje

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

# TURINYS

[TURINYS 2](#_Toc73709595)

[IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI 3](#_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** 6](#_Toc73709599)

[**3. RIZIKA, SUSIJUSI SU AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMUI PASIRINKTOMIS NETINKAMOMIS PRIEMONĖMIS** 14](#_Toc73709600)

[**PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIU TYRIMU** 15](#_Toc73709601)

[PRIEDAI 16](#_Toc73709602)

[**SANTRUMPOS IR SĄVOKOS** 16](#_Toc73709603)

[**TARNYBOS DARBUOTOJŲ TEIKTOS REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI PER 2020 METUS** 17](#_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 Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimas.

Išankstinio tyrimo subjektas – VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos (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. balandžio 30 d. pagal Įstaigos vadovo raštą[[2]](#footnote-2); * 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[[3]](#footnote-3) ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[[4]](#footnote-4).

# IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus (toliau – Savivaldybės kontrolierius) 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimu Nr. P-01-8 „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 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaitoje[[5]](#footnote-5) Nr. AP-13.

Tarnybos darbuotojai per 2020 metus Įstaigai pateikė 16-ka rekomendacijų. Išankstinio tyrimo metu buvo renkama informacija, įrodymai, analizuojamas ir vertinamas 16-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, Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos teisės aktais, Ekologijos ir aplinkos technologijų ugdymo samprata, patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2015 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. V–379, Kauno miesto savivaldybės teisės aktais ir šiais ir įstatais, įregistruotais Juridinių asmenų registre 2021 m. balandžio 28 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 16-ka rekomendacijų, iš jų 7-ios yra susijusios su Įstaigos įstatais, ir rekomendavo rekomendacijas įgyvendinti iki 2021 m. vasario 26 dienos. Pastebėti neatitikimai atliekant auditą[[9]](#footnote-9), yra svarbūs Įstaigos veikloje tiek teisėtumo, tiek veiklos organizavimo klausimais. 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[[10]](#footnote-10) – 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 informavo Įstaigos vadovą, rekomenduodamos jas įgyvendinti kaip galima greičiau. Įstaiga 2021 m. vasario 26 d. raštu Nr. (1.6)-7-29 "Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išankstinio tyrimo ataskaitoje nurodytų rekomendacijų įgyvendinimo" nurodė, kad audito rekomendacijos atlikti įstaigos įstatų nurodytų punktų korekciją bus įvykdytos iki 2021 m. balandžio 30 d., tačiau nesikreipė į Savivaldybės kontrolierių dėl rekomendacijų pratęsimo. Įstaiga visas rekomendacijas įgyvendino iki 2021 m. balandžio 30 d. (paskutinės rekomendacijos įgyvendinimo data 2021 m. balandžio 30 d.).

Vadovaudamasi Įstaigos vadovo racionaliais žodiniais argumentais ir savo profesine patirtimi, vertinu, kad Įstaiga rekomendacijas įgyvendino per protingą terminą, nors ir nesikreipė į Savivaldybės kontrolierių dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo. 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.

Pokalbio metu su Įstaigos vadovu (2021 m. gegužės 5 d.) jokių neatitikimų dėl rekomendacijų įgyvendinimo kiekio ir terminų, lyginant su Tarnybos turimais duomenimis, nenustatyta.

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad ne visos rekomendacijos įgyvendintos iki Tarnybos darbuotojų rekomenduotino termino, tačiau Įstaiga įgyvendino visas rekomendacijas pilnai iki 2021 m. balandžio 30 d. kaip ir buvo nurodžiusi savo rašte[[11]](#footnote-11). Todėl vertinant, ar rekomendacijos įgyvendintos laiku, atsižvelgiant į Įstaigos vadovo racionalius argumentus, priimtas profesinis sprendimas, 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 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. Todėl, vertinant rekomendacijų įgyvendinimo terminą, pasirinktas priemones, Įstaigos vadovo racionalius argumentus bei analizuojant Įstaigos vidaus kontrolę „prieš ir po“ rekomendacijų įgyvendinimo, 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 ir atlikto audito svarbą, siekį nustatytus trūkumus ištaisyti laiku ir tinkamai, ar priimtos priemonės rekomendacijos įgyvendinti yra tinkamos, efektyvios ir bus naudingos Įstaigos veikloje bei stiprins Įstaigos vidaus kontrolę.

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

Atsakingas rekomendacijų įgyvendinimo planavimas, suinteresuotų šalių dalyvavimas ir tvirtas Įstaigos vadovo požiūris, nulemia sėkmingą jų įgyvendinimą. 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. Įstaigos vadovas, vadovaudamasis pateiktomis rekomendacijomis ir išanalizavęs jas, išleido įsakymus, kurie leidžia sustiprinti Įstaigos vidaus kontrolę ir sumažina riziką panašiems neatitikimams atsirasti Įstaigos veikloje. Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaigos vadovas aktyviai dalyvavo rekomendacijų įgyvendinimo procesuose, įtraukdamas į jį dalininkus bei darbuotojus, susijusius su audito metu rastais neatitikimais ir rekomendacijų įgyvendinimu, ieškant efektyviausių priemonių rekomendacijoms įgyvendinti.

Rekomendacijų įgyvendinimas 100 procentu ir iki Įstaigos nusistatyto termino (2021 m. balandžio 30 d.) rodo, kad Įstaigos vadovas atsakingai planavo ir skyrė pakankamą dėmesį rekomendacijų įgyvendinimui.

Per 2020 metus pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas pateiktas 1 lentelėje, kurioje pateikta surinkta informacija, aprašyti ir susisteminti Įstaigos pateikti įrodymai bei rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Vadovaujantis, išankstinio tyrimo metu surinkta informacija bei Įstaigos pateiktais įrodymais, vertiname, kad Įstaiga rekomendacijos įgyvendino pasirinkdama tinkamas priemones ir per protingą terminą.

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 | Panaikinti Įstatų 25 p. nuostatą, pagal kurią visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Vykdoma iki balandžio 30 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Pakeista gimnazijos tarybos sudėtis: panaikinta gimnazijos vadovo narystė, eliminuotas kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimas ir paskirti vietos bendruomenės atstovai. Šiuo metu analizuojami dokumentai rengiamas Gimnazijos įstatų pakeitimo projektas. Parengus gimnazijos įstatų pakeitimus, Visuotiniame dalininkų susirinkime bus patvirtinti Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įstatų pakeitimai pagal rekomendacijas išdėstytas ataskaitoje: 1. pakeisti įstatų 25 p., 2. pakeisti Įstatų 66 p. dėl Įstaigos tarybos sudėties: 3. Įstatuose nustatanti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. 4. Įstatuose nustatant informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. 5. Įstatų 14 p. nustatyti Savivaldybės herbo naudojimą.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. VD-6 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. balandžio 27 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. balandžio 27 d. |
| 2 | 1.1 | Pakeisti Įstatų 66 p. nuostatą dėl Įstaigos tarybos sudėties: panaikinti Įstaigos vadovo ar jo įgalioto pavaduotojo ugdymui narystę, eliminuoti kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimą ir numatyti vietos bendruomenės atstovus. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Vykdoma iki balandžio 30 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Pakeista gimnazijos tarybos sudėtis: panaikinta gimnazijos vadovo narystė, eliminuotas kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimas ir paskirti vietos bendruomenės atstovai. Šiuo metu analizuojami dokumentai rengiamas Gimnazijos įstatų pakeitimo projektas. Parengus gimnazijos įstatų pakeitimus, Visuotiniame dalininkų susirinkime bus patvirtinti Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įstatų pakeitimai pagal rekomendacijas išdėstytas ataskaitoje: 1. pakeisti įstatų 25 p., 2. pakeisti Įstatų 66 p. dėl Įstaigos tarybos sudėties: 3. Įstatuose nustatanti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. 4. Įstatuose nustatant informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. 5. Įstatų 14 p. nustatyti Savivaldybės herbo naudojimą.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. VD-6 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. balandžio 27 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų 66 punktas išdėstytas nauja redakcija "66. Gimnazijos tarybą sudaro nelyginis asmenų skaičius (13): į gimnazijos tarybą lygiomis dalimis (po 4) renkami asmenys, atstovaujantys mokytojams, tėvams (globėjams/rūpintojams), mokiniams ir 1 vietos bendruomenės atstovas". Naujai išdėstytame punkte Įstaigos vadovas neįeina į tarybos sudėtį vadovaujantis LR Švietimo įstatymo 60 straipsnio 4 dalimi "mokyklos tarybos nariu negali būti tos pačios švietimo įstaigos vadovas, valstybės politikai, politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojai". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 27 d. |
| 3 | 1.1 | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. Kadangi Įstaigos įstatų 27.11 p. numato Įstaigos vadovo atsakomybę už informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, tokios tvarkos nenustatymas Įstaigos įstatuose iš anksto paneigia Įstaigos vadovo galimybes objektyviai įrodyti tinkamą visuomenės informavimą. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Vykdoma iki balandžio 30 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Pakeista gimnazijos tarybos sudėtis: panaikinta gimnazijos vadovo narystė, eliminuotas kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimas ir paskirti vietos bendruomenės atstovai. Šiuo metu analizuojami dokumentai rengiamas Gimnazijos įstatų pakeitimo projektas. Parengus gimnazijos įstatų pakeitimus, Visuotiniame dalininkų susirinkime bus patvirtinti Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įstatų pakeitimai pagal rekomendacijas išdėstytas ataskaitoje: 1. pakeisti įstatų 25 p., 2. pakeisti Įstatų 66 p. dėl Įstaigos tarybos sudėties: 3. Įstatuose nustatanti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. 4. Įstatuose nustatant informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. 5. Įstatų 14 p. nustatyti Savivaldybės herbo naudojimą.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. VD-6 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. balandžio 27 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatuose XIII 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. balandžio 27 d. |
| 4 | 1.1 | Įstatuose nustatyti informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Vykdoma iki balandžio 30 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Pakeista gimnazijos tarybos sudėtis: panaikinta gimnazijos vadovo narystė, eliminuotas kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimas ir paskirti vietos bendruomenės atstovai. Šiuo metu analizuojami dokumentai rengiamas Gimnazijos įstatų pakeitimo projektas. Parengus gimnazijos įstatų pakeitimus, Visuotiniame dalininkų susirinkime bus patvirtinti Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įstatų pakeitimai pagal rekomendacijas išdėstytas ataskaitoje: 1. pakeisti įstatų 25 p., 2. pakeisti Įstatų 66 p. dėl Įstaigos tarybos sudėties: 3. Įstatuose nustatanti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. 4. Įstatuose nustatant informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. 5. Įstatų 14 p. nustatyti Savivaldybės herbo naudojimą.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. VD-6 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. balandžio 27 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatuose XIV skyriuje "Informacijos apie gimnazijos veiklą pateikimo visuomenei tvarka" nustatytos tvarkos, kaip pateikiama informacija ir dokumentai visuomenei. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 27 d. |
| 5 | 1.1 | Įstatų 14 p. nurodyti Savivaldybės herbą. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Vykdoma iki balandžio 30 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Pakeista gimnazijos tarybos sudėtis: panaikinta gimnazijos vadovo narystė, eliminuotas kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimas ir paskirti vietos bendruomenės atstovai. Šiuo metu analizuojami dokumentai rengiamas Gimnazijos įstatų pakeitimo projektas. Parengus gimnazijos įstatų pakeitimus, Visuotiniame dalininkų susirinkime bus patvirtinti Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įstatų pakeitimai pagal rekomendacijas išdėstytas ataskaitoje: 1. pakeisti įstatų 25 p., 2. pakeisti Įstatų 66 p. dėl Įstaigos tarybos sudėties: 3. Įstatuose nustatanti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. 4. Įstatuose nustatant informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. 5. Įstatų 14 p. nustatyti Savivaldybės herbo naudojimą.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. VD-6 buvo patvirtinti nauji Įstaigos įstatai, kurie 2021 m. balandžio 27 d. buvo įregistruoti juridinių asmenų registre. Įstatų 14 punktas išdėstytas nauja redakcija "14. Gimnazija turi sąskaitas bankuose, antspaudą su savivaldybės herbu ir savo pavadinimu". Naujai išdėstytame punkte nurodytas Savivaldybės herbas, vadovaujantis LR Valstybės herbo, kitų herbų ir herbinių ženklų įstatymo 8 straipsniu. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 27 d. |
| 6 | 1.1 | Užtikrinti, kad Įstaiga herbiniame antspaude naudotų Savivaldybės herbą. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „po Gimnazijos įstatų pakeitimo per mėnesį bus pagamintas naujas įstaigos spaudas.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Bus naudojamas herbinis spaudas pagal audito rekomendacijas po įstaigos įstatų pakeitimo. Šiuo metu ruošiami dokumentai Visuotiniam dalininkų susirinkimui dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įstatų pakeitimo.“ | Įstaiga pateikė 2021 m. balandžio 30 d. antspaudų naikinimo aktą, kuriame nurodo, kad sunaikino Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos herbinį antspaudą ir Įstaigos vadovo2021 m. balandžio 28 d. įsakymą Nr. VK-161 "Dėl antspaudo tvirtinimo", kuriuo patvirtino Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos antspaudą su savivaldybės herbu nuo 2021 m. balandžio 28 d. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 30 d. |
| 7 | 1.2 | Nustatyti vidaus kontrolės tvarką, kaip to reikalauja VŠĮĮ 10 str. 1 d. 13 p. ir Įstaigos įstatų 28.12 p. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Vykdoma (rengiami dokumentai pagal audito rekomendacijas) iki kovo 1 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Šiuo metu baigiami rengti dokumentai, kurie reikalingi Visuotiniam dalininkų susirinkimui nustatant vidaus kontrolė tvarką.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. kovo 17 d. protokolo Nr. VD-4 1-u darbotvarkės klausimu Įstaigos dalininkai patvirtino Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašą. Įstaigos vadovas 2021 m. kovo 17 d. įsakymu Nr. VK-99 "Dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašo vykdymo" įsakė nuo 2021 m. kovo 17 d. Įstaigos darbuotojams vadovautis Įstaigos kontrolės tvarkos aprašo nuostatomis. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 17 d. |
| 8 | 1.3 | Įforminti Įstaigos direktoriaus darbo sutartyje būtinosios darbo sąlygos – darbo užmokesčio – pokyčius (dėl visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-09-25 protokolu Nr. VD-8 nustatyto pastoviosios dalies koeficiento, taip pat dėl kintamosios dalies, nustatytos Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2019-03-01 protokolu Nr. VD-3 ir 2020-03-24 protokolu Nr. VD-2) | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Įvykdyta“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Gimnazijos visuotiniame dalininkų susirikime 2021-01-18 Nr. VD-1 Švietimo skyriaus vedėja O. G. buvo įgaliota pasirašyti Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos direktorės R. M. darbo sutarties pakeitimus, kurie buvo nustatyti Visuotiniuose dalininkų susirinkimuose: 2018-09-25 sprendimo Nr. VD-8 nutarimą; 2. 2019-03-01 sprendimo Nr. VD-3; 3. 2020-03-24 sprendimo Nr. VD-2. Darbo sutarties pakeitimai įforminti.“ | Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimo 2021 d. sausio 18 d. protokolo Nr. VD-1 2-ame klausime svarstyta dėl visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimais keičiamų darbo sutarčių punktų įforminimo ir nutarta įgalioti Švietimo skyriaus vedėją pasirašyti Įstaigos vadovo darbo sutarties pakeitimus pagal Įstaigos dalininkų sprendimus. darbo sutarties pakeitimai įforminti kaip 2013 m. liepos 9 d. sutarties Nr. P4-01 tęsiniu. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. sausio 18 d. |
| 9 | 1.5 | Apdrausti likusį nedraustą Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, valdomą: 2011 m. lapkričio 28 d. panaudos sutarties Nr. 25-12-72 (su pakeitimais) pagrindu – kiemo statinius (aikšteles b1-b5), stadioną, sporto aikšteles (b8-b13), tvoras (t3-t6), esančius Bitininkų g. 31, Kaune; 2015 m. spalio 13 d. panaudos sutarties Nr. SR-1884 pagrindu – atvirą sporto aikštelę (b6, t1, t2), esančią Bitininkų g. 31, Kaune; 2018 m. birželio 22 d. panaudos sutarties Nr. SR-0411 pagrindu – kiemo statinius (kiemo aikštelę, tvorą), esančius Šeštokų g. 30, Kaune | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Įvykdyta“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Turtas apdraustas, verslo draudimo liudijimai pridedami (Serija LD Nr. 117587004 Nr. 491217006 ir Serija LD Nr. 117587145 Nr. 430842560)“. | Kaip rekomendacijos įvykdymą įrodančius dokumentus, Įstaiga pateikė VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą 2018 m. spalio 16 d., pagal kurio duomenis: unikalus daikto numeris 1996-2006-9016 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1996-2006-9027 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 4400-5007-4696 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 4400-5005-8892 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1996-2006-9038 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 4400-0125-5830 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 4400-2531-8341 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587145 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1993-6009-7029 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587004 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1993-6009-7034 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587004 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1993-6009-7050 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587004 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1993-6009-7083 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587004 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03); unikalus daikto numeris 1993-6009-702972 apdrausta verslo turto draudimas ser. LD Nr. 117587004 (draudimo laikotarpis: 2020-07-04 - 2021-07-03). Rekomendacija įgyvendinta. |
| 10 | 1.6 | Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų korektišką ir chronologinį direktoriaus įsakymų registravimą Įstaigoje | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2020 m. gruodžio 31 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-338 „Dėl vidaus kontrolės nustatymo dokumentų registravimo srityje“, paskirti asmenys, atsakingi už korektiško ir chronologinio direktoriaus įsakymų registravimo kontrolę, nustatyta kontrolės tvarka.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VK-338 "Dėl vidaus kontrolės nustatymo dokumentų registravimo srityje" sudarė Įstaigos vadovo įsakymų registravimo patikros darbo grupę, kuriai nurodė kiekvieno mėnesio paskutinę darbo savaitę atlikti Įstaigos vadovo įsakymų registrų patikrą siekiant užtikrinti korektišką ir chronologinį direktoriaus įsakymų registravimą ir pateikti ataskaitą gimnazijos direktorei. Įstaiga kaip įrodančius rekomendacijos įgyvendinimą dokumentus pateikė 2021 m. sausio 29 d. aktą, 2021 m. vasario 26 d. aktą bei 2021 m. kovo 31 d. aktą, kuriuose pateikiamos išvados dėl Įstaigos vadovo įsakymų veiklos organizavimo, personalo, kasmetinių, nemokamų, mokymosi, komandiruočių, papildomo poilsio dienų, sutrumpinto darbo laiko ir kitų atostogų klausimais patikrų. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 31 d. |
| 11 | 1.6. | Įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus į dokumentacijos planą | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2021 m. vasario 23 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-337 „Dėl atsakingo asmens skyrimo papildyti Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos 2021 metų dokumentacijos planą“, pavesta raštinės administratorei papildyti 2021 metų gimnazijos dokumentacijos planą ir jį suderinti su Švietimo skyriumi. Papildytas 2021 m. Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos dokumentacijos planas (dokumentacijos plano 1.21 punktas, įtraukiant registrą), planas suderintas su Kauno miesto savivaldybės Švietimo skyriumi ir patvirtintas gimnazijos direktoriaus įsakymu 2021-02-23 Nr.VK-77.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VK-337 "Dėl atsakingo asmens skyrimo papildyti Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos 2021 metų dokumentacijos planą" įsakė raštinės administratorei įtraukti į 2021 metų Įstaigos dokumentacijos planą bendra darbiavimo sutarčių registrą ir atnaujintą 2021 metų dokumentacijos planą suderinti su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriumi iki 2021 m. vasario 10 d. Įstaigos vadovas 2021 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. VK-77 "Dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos 2021 metų dokumentacijos plano tvirtinimo" patvirtintas Įstaigos 2021 metų dokumentacijos planas. Planas suderintas su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vyriausiąja specialiste (žyma 2021-02-22) ir Švietimo skyriaus vedėja (žyma 2021-02-22). Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. vasario 23 d. |
| 12 | 2 | Stiprinti vidaus kontrolę, kad duomenys apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų sutaptų su duomenimis buhalterinėje programoje „Biudžetas VS“ | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2020 m. gruodžio 31 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-336 „Dėl vidaus kontrolės sustiprinimo suvedant darbo užmokesčio duomenis“, paskirti atsakingi asmenys už suvedamų duomenų į buhalterinę programą „BIUDŽETAS VS“ sutapimo su pirminiais dokumentais kontrolės vykdymą.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VK-336 "Dėl vidaus kontrolės sustiprinimo suvedant darbo užmokesčio duomenis" įsakė Įstaigos vyr. buhalterei, suvedant duomenis apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų, užtikrinti, kad duomenys sutaptų su programos VS Biudžetas duomenimis, raštinės administratorei, kad įsakymuose fiksuoti duomenys apie darbo užmokestį būtų korektiškai suvedami į personalo valdymo sistemą bei teisingai įforminami darbuotojų darbo sutartyse. Nuo 2021 m. balandžio 1 d. Įstaigos buhalterinė apskaitą tvarko biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 31 d. |
| 13 | 3.1 | Atsakingai pildyti prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registrus, pateikti visą teisingą informaciją | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2020 m. gruodžio 31 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-339 „Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje“, gimnazijos finansų ir turto kontrolės darbo grupei pavesta kas ketvirtį atlikti prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registrų pildymo patikrą, siekiant išvengti žmogiškųjų klaidų. Atsakingas už registrų pildymą asmuo papildomai įpareigotas atsakingai pildyti dokumentus.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. -339 "Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje" nurodė direktorės pavaduotojai atsakingai pildyti prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registrus ir įsakė finansų ir turto kontrolės darbo grupei kas ketvirtį atlikti prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registrų pildymo patikrą, siekiant išvengti registrų pildymų klaidų. Įstaiga pateikė Finansų ir turto kontrolės darbo grupės posėdžio 2021 m. balandžio 19 d. protokolą Nr. 4, kurio 1-as darbotvarkės klausimas yra dėl mažos vertės pirkimo pažymų ir paraiškų pirkimui bei registro už I pusmetį patikros. Minėta komisija nutarė, kad visos pažymos sunumeruotos ir įtrauktos į registrą, registras pildomas teisingai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 31 d. |
| 14 | 3.2 | Tinkamai taikyti Įstaigos Taisyklių nuostatas dėl mažos vertės pirkimo pažymos pildymo atvejų. | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2020 m. gruodžio 31 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-339 „Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje“, gimnazijos finansų ir turto kontrolės darbo grupei pavesta sustiprinti mažos vertės pirkimo pažymų pildymo vidaus kontrolę. Pirkimų organizatorius papildomai įpareigotas atsakingai taikyti Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių nuostatas dėl mažos vertės pirkimo pažymos pildymo atvejų.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. -339 "Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje" nurodė direktorės pavaduotojai atsakingai taikyti Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių nuostatas dėl mažos vertės pirkimo pažymos pildymo atvejų ir įsakė finansų ir turto kontrolės darbo grupei kiekvieną metų ketvirtį atlikti pirkimo pažymų pildymo patikrą. Įstaiga pateikė Finansų ir turto kontrolės darbo grupės posėdžio 2021 m. balandžio 19 d. protokolą Nr. 4, kurio 1-as darbotvarkės klausimas yra dėl mažos vertės pirkimo pažymų ir paraiškų pirkimui bei registro už I pusmetį patikros. Minėta komisija nutarė, kad, patikrinus I ketvirčio mažos vertės pirkimo pažymas ir paraiškas pirkimui, klaidų nenustatyta, visos pažymos sunumeruotos ir įtrauktos į registrą, registras pildomas teisingai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 31 d. |
| 15 | 3.3 | Kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie deklaruotų privačius interesus, taip pat kontroliuoti viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2020 m. gruodžio 31 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-339 „Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje“, nustatyta vidaus kontrolės tvarka pirkimų vykdymo etape. Finansų ir turto kontrolės darbo grupei pavesta kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie deklaruotų privačius interesus, taip pat kontroliuoti viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. -339 "Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje" įsakė finansų ir turto kontrolės darbo grupei sustiprinti vidaus kontrolę, kad Įstaigos viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie deklaruotų privačius interesus, taip pat kontroliuoti viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas. Įstaiga pateikė Finansų ir turto kontrolės darbo grupės posėdžio 2021 m. balandžio 19 d. protokolą Nr. 4, kurio 2-as darbotvarkės klausimas yra dėl nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos privačių interesų deklaracijų ir nešališkumo deklaracijų. Minėta komisija nutarė, kad visų nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos narių privačių interesų deklaracijos ir nešališkumo deklaracijos pateiktos. Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymą Nr. VK-350 "Dėl nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos sudarymo ir komisijos funkcijų nustatymo", kuriame nurodyta sudaryta komisija, kartu su minėtu įsakymu pateikė ir visų komisijos narių privačių interesų deklaracijas, konfidencialumo pasižadėjimus ir nešališkumo deklaracijas. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 31 d. (Vėliausios deklaracijos pateikimo data - 2021 m. sausio 29 d.) |
| 16 | 3.5 | Sudarant ir vykdant pirkimo procedūras vadovautis VPĮ ir MVPTA nuostatomis (laikytis sudarytų pirkimo sutarčių (jų pakeitimų) viešinimo terminų) | Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija 2021-02-26 raštu Nr. (1.6)-7-29 nurodė: „Atlikta 2020 m. gruodžio 31 d.“ Šiame rašte taip pat pateikė informaciją apie rezultatus: „Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr. VK-339 „Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje“, nustatytos kontrolės priemonės: gimnazijos Finansų ir turto kontrolės darbo grupei pavesta kontroliuoti, kad pirkimų organizatoriui sudarant ir vykdant pirkimo procedūras visada būtų vadovaujamasi VPĮ ir MVPTA nuostatomis.“ | Įstaigos vadovas 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. -339 "Dėl vidaus kontrolės priemonių viešųjų pirkimų srityje" nurodė direktoriaus pavaduotojai ugdymui užtikrinti, kad sudarant ir vykdant pirkimo procedūras būtų vadovaujamasi LR Viešųjų pirkimų įstatymo ie viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 "Dėl mažos vertės pirkimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatomis. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2020 m. gruodžio 31 d. |

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

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.

Pagal Įstaigos pateiktus dokumentus, įrodančius rekomendacijų įgyvendinimą, ir juos išanalizavus nepastebėta, kad pasirinktos priemonės būtų tik formalios. Įstaiga taip pat pateikė dokumentus, įrodančius, kad po priimtų priemonių rekomendacijoms įgyvendinti, Įstaigos veikloje atliekami visi numatyti veiksmai, pvz. Įstaiga pateikė protokolus, kuriuose pateikiamos išvados dėl Įstaigos vadovo įsakymų veiklos organizavimo, personalo, kasmetinių, nemokamų, mokymosi, komandiruočių, papildomo poilsio dienų, sutrumpinto darbo laiko ir kitų atostogų klausimais patikrų.

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 įvykdė visas rekomendacijas per protingą terminą, pasirinkusi efektyvias priemones, kurios leis nepasikartoti netinkamoms veikloms. Įstaigos vadovas pasirinko tinkamas priemones, kad Įstaigos vidaus kontrolė būtų sustiprinta.

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

Įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją, Įstaigos vadovo racionalius argumentus, išanalizavus Įstaigos pateiktus įrodymus, susijusius su rekomendacijų įgyvendinimu, ir nustačius, kad Įstaiga įgyvendino visas rekomendacijas per protingą terminą, ir nenustačius didelės rizikos neatitikimų, manome, kad toliau tęsti audito netikslinga, nes yra rizika, kad nebus sukurta audito pridėtinė vertė, todėl 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 Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“

1 priedas

**SANTRUMPOS IR SĄVOKOS**

VšĮ – viešoji įstaiga.

Įstaiga – Viešoji įstaiga Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija.

Dalininkai – Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos steigėjai (dalininkai) yra Kauno miesto savivaldybė ir Vilkaviškio vyskupijos kurija.

VP – viešasis pirkimas.

Savivaldybės administracija – Kauno miesto savivaldybės administracija.

Tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Išankstinio tyrimo ataskaitos

„Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus 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-01-08 | 2020 | 1.1 | Panaikinti Įstatų 25 p. nuostatą, pagal kurią visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų. |
| 2 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.1 | Pakeisti Įstatų 66 p. nuostatą dėl Įstaigos tarybos sudėties: panaikinti Įstaigos vadovo ar jo įgalioto pavaduotojo ugdymui narystę, eliminuoti kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimą ir numatyti vietos bendruomenės atstovus. |
| 3 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.1 | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. Kadangi Įstaigos įstatų 27.11 p. numato Įstaigos vadovo atsakomybę už informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, tokios tvarkos nenustatymas Įstaigos įstatuose iš anksto paneigia Įstaigos vadovo galimybes objektyviai įrodyti tinkamą visuomenės informavimą. |
| 4 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.1 | Įstatuose nustatyti informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. |
| 5 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.1 | Įstatų 14 p. nurodyti Savivaldybės herbą. |
| 6 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.1 | Užtikrinti, kad Įstaiga herbiniame antspaude naudotų Savivaldybės herbą. |
| 7 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.2 | Nustatyti vidaus kontrolės tvarką, kaip to reikalauja VŠĮĮ 10 str. 1 d. 13 p. ir Įstaigos įstatų 28.12 p. |
| 8 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.3 | Įforminti Įstaigos direktoriaus darbo sutartyje būtinosios darbo sąlygos – darbo užmokesčio – pokyčius (dėl visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-09-25 protokolu Nr. VD-8 nustatyto pastoviosios dalies koeficiento, taip pat dėl kintamosios dalies, nustatytos Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2019-03-01 protokolu Nr. VD-3 ir 2020-03-24 protokolu Nr. VD-2) |
| 9 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.5 | Apdrausti likusį nedraustą Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, valdomą: 2011 m. lapkričio 28 d. panaudos sutarties Nr. 25-12-72 (su pakeitimais) pagrindu – kiemo statinius (aikšteles b1-b5), stadioną, sporto aikšteles (b8-b13), tvoras (t3-t6), esančius Bitininkų g. 31, Kaune; 2015 m. spalio 13 d. panaudos sutarties Nr. SR-1884 pagrindu – atvirą sporto aikštelę (b6, t1, t2), esančią Bitininkų g. 31, Kaune; 2018 m. birželio 22 d. panaudos sutarties Nr. SR-0411 pagrindu – kiemo statinius (kiemo aikštelę, tvorą), esančius Šeštokų g. 30, Kaune |
| 10 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.6 | Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų korektišką ir chronologinį direktoriaus įsakymų registravimą Įstaigoje |
| 11 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 1.6. | Įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus į dokumentacijos planą |
| 12 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 2 | Stiprinti vidaus kontrolę, kad duomenys apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų sutaptų su duomenimis buhalterinėje programoje „Biudžetas VS“ |
| 13 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 3.1 | Atsakingai pildyti prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registrus, pateikti visą teisingą informaciją |
| 14 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 3.2 | Tinkamai taikyti Įstaigos Taisyklių nuostatas dėl mažos vertės pirkimo pažymos pildymo atvejų. |
| 15 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 3.3 | Kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie deklaruotų privačius interesus, taip pat kontroliuoti viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas |
| 16 | Veiklos, 2020-09-21 Nr. P-01-08 | 2020 | 3.5 | Sudarant ir vykdant pirkimo procedūras vadovautis VPĮ ir MVPTA nuostatomis (laikytis sudarytų pirkimo sutarčių (jų pakeitimų) viešinimo terminų) |

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus [↑](#footnote-ref-1)
2. VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos 2021 m. vasario 26 d. raštas Nr.(1.6)-7-29 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito Tarnybos išankstinio tyrimo ataskaitoje nurodytų Rekomendacijų įgyvendinimo“ [↑](#footnote-ref-2)
3. 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-3)
4. 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-4)
5. 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-13 „Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“ [↑](#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-01-8 „Veiklos auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-7)
8. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. A-01-99 „Dėl išankstinio tyrimo ataskaitos pateikimo [↑](#footnote-ref-8)
9. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimas Nr. P-01-8 „Veiklos auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-9)
10. Apibrėžimas paimtas iš <https://lt.wikipedia.org/wiki/%C4%AEstatai> [↑](#footnote-ref-10)
11. VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos 2021 m. vasario 26 d. raštas Nr. (1.6)-7-29 "Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išankstinio tyrimo ataskaitoje nurodytų rekomendacijų įgyvendinimo" [↑](#footnote-ref-11)