|  |
| --- |
|  |

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

**IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA**

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KAUNO JUOZO URBŠIO PROGIMNAZIJOS ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ PER 2020 METUS, VERTINIMAS**

2021 m. birželio 11 d. Nr. AP-7

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti

interneto puslapyje

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

# TURINYS

[TURINYS 2](#_Toc74301535)

[IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI 3](#_Toc74301536)

[IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI 4](#_Toc74301537)

[**1. NE VISOS REKOMENDACIJOS ĮGYVENDINTOS** 5](#_Toc74301538)

[**2. PIRMINIŲ DOKUMENTŲ KLAIDINGAS SISTEMINIMAS NELEIDŽIA ĮSITIKINTI DARBO UŽMOKESČIO TEISĖTUMU** 7](#_Toc74301539)

[**3. TINKAMAS IR SAVALAIKIS AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS YRA SVARBI AUDITO SUVOKIMO DALIS** 8](#_Toc74301540)

[**3. RIZIKA, SUSIJUSI SU AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMUI PASIRINKTOMIS NETINKAMOMIS PRIEMONĖMIS** 25](#_Toc74301541)

[**PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIU TYRIMU** 26](#_Toc74301542)

[PRIEDAI 27](#_Toc74301543)

[**SANTRUMPOS IR SĄVOKOS** 27](#_Toc74301544)

[**TARNYBOS DARBUOTOJŲ TEIKTOS REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI PER 2020 METUS** 28](#_Toc74301545)

# 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 Juozo Urbšio progimnazijos rekomendacijų įgyvendinimas.

Išankstinio tyrimo subjektas – VšĮ Kauno Juozo Urbšio progimnazijos (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. kovo 31 d. * 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-01-10 „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 Tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. rašte Nr. A-01-89 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“ ir 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaitoje[[4]](#footnote-4) Nr. AP-12.

Tarnybos darbuotojai per 2020 metus Įstaigai pateikė 31-a rekomendaciją, iš jų 12-ka pateikta raštu[[5]](#footnote-5) išankstinio tyrimo metu, o 19-ka rekomendacijų nurodyta išankstinio tyrimo ataskaitoje[[6]](#footnote-6). Išankstinio tyrimo metu buvo renkama informacija, įrodymai, analizuojamas ir vertinamas 31-os rekomendacijos 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[[7]](#footnote-7), o taip pat pokalbių metu su Tarnybos darbuotojais buvo siekiama išsiaiškinti jų lūkesčius, kokiu atveju jie būtų pateisinti.

Atliekamų auditų metu Tarnybos darbuotojai, nustatę neatitikimus, rekomenduoja Įstaigoms, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nepasikartotų, tuo pačiu stiprinant vidaus kontrolės aplinką. Tarnybos darbuotojai siekia, kad Įstaigoje veiklos procesai būtų valdomi taip, kad vadovų ar darbuotojų kaita neturėtų įtakos veiklos tąsai, o Įstaigoje vykstantys pokyčiai būtų suvaldyti taip, kad veiklos rizikos atsiradimo galimybė būtų kuo minimaliausia. 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, Kauno miesto savivaldybės teisės aktais ir šiais ir įstatais, įregistruotais Juridinių asmenų registre 2021 m. gegužės 18 dieną. Progimnazijos 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. NE VISOS REKOMENDACIJOS ĮGYVENDINTOS**

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu[[8]](#footnote-8) ir 2020 metais atliekant išankstinį tyrimą, Tarnybos darbuotojai Įstaigai raštu[[9]](#footnote-9) pateikė 12-ka rekomendacijų, kurios yra susijusios su Įstaigos įstatais, ir rekomendavo rekomendacijas įgyvendinti iki 2021 m. vasario 26 dienos. Pastebėti neatitikimai atliekant auditą[[10]](#footnote-10), 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[[11]](#footnote-11) – 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.

Nagrinėjant Įstaigos įstatų teisėtumą ir nustačius neatitikimus teisės aktams, jau išankstinio tyrimo metu buvo informuotas Įstaigos vadovas, siūlant rekomendacijas įgyvendinti kaip galima greičiau. Įstaiga dalį rekomendacijų, susijusių su Įstaigos įstatais, įgyvendino 2021 m. gegužės 18 d., tačiau, pasibaigus Tarnybos darbuotojų nurodytam terminui (2021 m. vasario 26 d.), Įstaiga nesikreipė į Savivaldybės kontrolierių dėl rekomendacijų pratęsimo. Įstaigos vadovas pokalbio metu paaiškino ir išdėstė racionalius argumentus, dėl kokių priežasčių rekomendacijų neįvykdė laiku (šalyje buvo paskelbtas karantinas, todėl Įstatų derinimo procedūros užtruko). Įstaigos vadovas Įstaigai vadovauja nuo 2019 m. gegužės 7 dienos.

Įstaiga iš pateiktų Tarnybos rašte[[12]](#footnote-12) 12-kos rekomendacijų, 1-os rekomendacijos neįgyvendino, t. y. naujai patvirtintuose Įstaigos įstatuose neįvardino konkretaus nacionalinio laikraščio ir (ar) valstybės įmonės Registrų centro elektroninio leidinio. Įstaigos įstatų 56 punktas nurodo, kad „progimnazija visus pranešimus ir informaciją apie savo veiklą visuomenei, teisės aktų nustatyta tvarka skelbia savo interneto svetainėje“, tačiau tai prieštarauja LR Viešųjų įstaigų įstatymo 6 straipsnio 3 daliai, imperatyviai nurodančiai, kad 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. Minėta rekomendacija kartu su išaiškinimu ir nuorodomis į teisės aktus buvo nurodyta Tarnybos rašte[[13]](#footnote-13) 9 punkte.

Likusios 11-ka rekomendacijų, susijusių su Įstaigos įstatais, įgyvendintos 2021 m. gegužės 18 dieną. Vadovaujantis Įstaigos vadovo racionaliais žodiniais argumentais ir Tarnybos darbuotojo[[14]](#footnote-14) profesine patirtimi, vertiname, kad Įstaiga rekomendacijas įgyvendino per protingą terminą.

Įstaigai pateikta 19-ka rekomendacijų išankstinio tyrimo ataskaitoje[[15]](#footnote-15), kurių įgyvendinimo terminas buvo sutartas iki 2021 m. kovo 31 dienos. Dvi rekomendacijos tapo neaktualios, nes naujai patvirtinus Įstaigos įstatus, tokių nuostatų įstatuose neliko. 9-ias rekomendacijas Įstaiga įgyvendino pilnai ir iki sutarto termino, 7-ias rekomendacijas Įstaiga įgyvendino viršijus nustatytą terminą, o 1-a rekomendacija, susijusi su darbo užmokesčiu, neįgyvendinta (plačiau minėta rekomendacija aptarta 2. Skyriuje. „Pirminių dokumentų klaidingas sisteminimas neleidžia įsitikinti darbo užmokesčio teisėtumu“).

Pokalbio metu su Įstaigos vadovu (2021 m. gegužės 31 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. Todėl vertinant, ar rekomendacijos įgyvendintos laiku, bei atsižvelgiant į Įstaigos vadovo racionalius argumentus ir Tarnybos darbuotojos profesinį sprendimą, nustatyta, kad Įstaiga neįgyvendino 1-os rekomendacijos, 8-ias rekomendacijas įgyvendino viršijus nustatytą terminą, o likusios rekomendacijos įgyvendintos per protingą terminą, nors ir ne pagal nustatytą Tarnybos darbuotojų terminą.

*Rekomenduojame atsižvelgti į LR Viešųjų įstaigų įstatymo 6 straipsnio 3 dalį, imperatyviai nurodančiai, kad 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, ir papildyti Įstaigos įstatus.*

**2. PIRMINIŲ DOKUMENTŲ KLAIDINGAS SISTEMINIMAS NELEIDŽIA ĮSITIKINTI DARBO UŽMOKESČIO TEISĖTUMU**

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu[[16]](#footnote-16) ir 2020 metais atliekant išankstinį, Tarnybos darbuotojai negalėjo pasisakyti apie Įstaigos darbo užmokesčio teisėtumą ir surinkti pakankamai įrodymų ir informacijos, kuri leistų įvertinti, ar Įstaigos darbo užmokestis priskaičiuotas ir išmokėtas Įstaigos darbuotojams, vadovaujantis pirminiais dokumentais ir ar yra visi dokumentai, pagrindžiantys darbo užmokesčio sumų priskaitymo/išskaitymo faktus. Kol Įstaiga nepateiks visų pirminių dokumentų, tol nebus įmanoma surinkti pakankamai įrodymų ir įsitikinti darbo užmokesčio teisėtumu. Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga aplaidžiai tvarkė darbuotojų asmens bylas, netinkamai įformindama darbo sutarties pakeitimus, darbuotojai nesupažindinami su įsakymais pasirašytinai, pažeidžiami įdarbinimo/atleidimo terminai, pagal pateiktus dokumentus nesutampa darbuotojų darbo krūviai, todėl nėra galimybės nustatyti, ar Įstaiga neviršija didžiausio leistino etatų skaičiaus.

Įstaigos vadovas ėmėsi priemonių kuo greičiau sutvarkyti darbuotojų asmens bylas ir susisteminti chronologine tvarka dokumentus, susijusius su darbo užmokesčiu. Kadangi dokumentų apimtys didelės, darbuotojų asmens bylos nebuvo Įstaigoje formuojamos daugelį metų, todėl Įstaiga nespėjo sutvarkyti dokumentų per laikotarpį, kuomet buvo atliekamas išankstinis tyrimas, ir mes negavome pakankamai įrodymų dėl darbo užmokesčio teisėtumo. Atsižvelgdami į Įstaigos vadovo greitą reagavimą ir pastangas kuo greičiau tvarkingai suformuoti darbuotojų asmens bylas, priimtas sprendimas nevertinti rekomendacijos, susijusios su darbo užmokesčiu, o toliau stebėti Įstaigą, nes Tarnybos siekis yra leisti Įstaigos vadovui suvokti rekomendacijos svarbą, pašalinti neatitikimus ir numatyti priemones, kurios leistų ateityje sumažinti tokių neatitikimų riziką.

*Rekomenduojame Įstaigai susisteminti visus pirminius dokumentus, kurie yra susiję su darbuotojų darbo užmokesčiu, suformuoti darbuotojų asmens bylas, laikytis LR Darbo kodekso nuostatų priimant/atleidžiant darbuotojus.*

**3. 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 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, tačiau Įstaigos darbuotojai ne visada atsakingai vykdo Įstaigos vadovo nurodymus, pvz. siekiant įsitikinti, ar rekomendacija „Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kad sudarytos pirkimo sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai CVP IS sistemoje būtų paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka“ įgyvendinta ir neatitikimai nebesikartoja, nustatyta, kad iš 12-kos paskelbtų[[17]](#footnote-17) sutarčių per 2021 metus 3-ys sutartys paskelbtos pavėluotai, tai sudaro 25 procentus. Neatitikimų koeficientas rodo, kad Įstaigos vadovas priėmė netinkamas priemones arba jos yra neveiksnios dėl darbuotojų kompetencijos. Įstaiga iš 31-os pateiktos rekomendacijos, iš jų 21-ą rekomendaciją Įstaiga įgyvendino tinkamai, t. y. priimtos priemonės buvo efektyvios, jų įgyvendinimas davė rezultatus ir pateisino auditorių lūkesčius.

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, tačiau ne visi Įstaigos darbuotojai supranta rekomendacijų įgyvendinimo svarbą, todėl kai kuriais atvejais nustatyta, kad neatitikimai pasikartoja.

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 įrodomais, vertiname, kad Įstaiga iš 29[[18]](#footnote-18)-ios 21-ą rekomendacijas įgyvendino pasirinkdama tinkamas priemones ir per protingą terminą, 4-ios rekomendacijos įgyvendintos su pastabomis, 2-i rekomendacijos neįgyvendintos, 2-i rekomendacijos įgyvendintos, bet pasikartoja neatitikimai.

*Rekomenduojame Įstaigos vadovui dar kartą išanalizuoti per 2020 metus teiktas rekomendacijas ir priimti papildomas priemones, kad kuo labiau sumažintų galimą riziką neatitikimams pasikartoti.*

1 lentelė. Rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas

| **Eil. Nr.** | **Rekomen-dacijos eilės audite numeris** | **Rekomen-**  **dacija** *Rekomendacijos tekstas* | **Įgyvendinimo rezultatas** *Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones* | **Vertinimas** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1.2. | Nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės tvarką. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašas 2021 m. sausio 22 d. patvirtintas Visuotiniame dalininkų susirinkime Nr. 1“, tačiau įrodymui pateikė ne visuotinio dalininkų susirinkimo protokolą, o Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus 2021-01-27 įsakymu Nr. V-6 patvirtintą Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašą, kuris parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ patvirtintu Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, „atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos sistemą, kitus veiklos kontrolės poreikio vertinimus.“ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 str. 1 d. 13 p. priskiria vidaus kontrolės tvarkos nustatymą viešojoje įstaigoje visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai. | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. sausio 22 d. protokolo Nr. 1 3-iu darbotvarkės klausimu Įstaigos dalininkai patvirtino Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašą. Įstaigos vadovas 2021 m. gegužės 28 d. įsakymu Nr. V-62 "Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo" įsakė nuo 2021 m. gegužės 28 d. Įstaigos darbuotojams vadovautis Įstaigos kontrolės tvarkos aprašo nuostatomis. Įstaigos vadovas darbuotojus supažindino su minėta tvarka anksčiau, t. y. 2021 m. sausio 27 d., tačiau teisingai neįformino įsakymu, o perdavė per dokumentų valdymo sistemą INTEGRRA. Teisingas įforminimas nuo 2021 m. gegužės 28 d. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 28 d. |
| 2 | 1.2. | Patvirtinti kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašą ir kvalifikacinius reikalavimus. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Visuotinio dalininkų susirinkimui iki 2021 m. balandžio 1 d. bus pateikta patvirtinimui: 1) pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašas ir kvalifikaciniai reikalavimai, 2) konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatai.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. vasario 17 d. protokolo Nr. 2 5-iu darbotvarkės klausimu Įstaigos dalininkai pritarė Kauno Juozo Urbšio progimnazijos Konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno Juozo Urbšio progimnaziją organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašui. Įstaigos vadovas 2021 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V-25 "Dėl konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno Juozo Urbšio progimnaziją, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo" patvirtino Kauno Juozo Urbšio progimnazijos Konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno Juozo Urbšio progimnaziją, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašą. Minėtoje tvarkoje nurodytos pareigybės, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, taip pat nurodyti ir kvalifikaciniai reikalavimai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 17 d. |
| 3 | 1.2. | Patvirtinti konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatus. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Visuotinio dalininkų susirinkimui iki 2021 m. balandžio 1 d. bus pateikta patvirtinimui: 1) pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašas ir kvalifikaciniai reikalavimai, 2) konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatai.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. vasario 17 d. protokolo Nr. 2 5-iu darbotvarkės klausimu Įstaigos dalininkai pritarė Kauno Juozo Urbšio progimnazijos Konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno Juozo Urbšio progimnaziją organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašui. Įstaigos vadovas 2021 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V-25 "Dėl konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno Juozo Urbšio progimnaziją, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo" patvirtino Kauno Juozo Urbšio progimnazijos Konkursų pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu į Kauno Juozo Urbšio progimnaziją, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašą. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 17 d. |
| 4 | 1.2. | Nustatyti Įstaigos veiklos vertinimo kriterijus. | Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informacijos apie tai negauta. | **Rekomendacija tapo neaktuali.** Įstaigos įstatuose, patvirtintuose Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotuose 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 27 punkte "Progimnazijos visuotinis dalininkų susirinkimas:" tokios nuostatos nebeliko. |
| 5 | 1.2. | Nustatyti, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis. | Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informacijos apie tai negauta. | **Rekomendacija tapo neaktuali.** Įstaigos įstatuose, patvirtintuose Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotuose 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 27 punkte "Progimnazijos visuotinis dalininkų susirinkimas:" tokios nuostatos nebeliko. |
| 6 | 1.3. | Aiškiai identifikuoti, atskirti ir atitinkamai patvirtinti Įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą. | Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-03-30 įsakymu Nr. V-30 patikslinta šios mokyklos organizacinė valdymo struktūros schema apima Įstaigos dalininkus, Įstaigos tarybą, Įstaigos direktorių, Įstaigos direktoriaus pavaduotojus ir visą kitą Įstaigos personalą. Tačiau šios įstaigos įstatų 30.16 p. reglamentuota, kad mokyklos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas, tuo tarpu įstaigos vidaus struktūros tvirtinimas priskirtas įstaigos direktoriaus kompetencijai (pagal įstatų 25.4 p.). Įstaigos valdymo struktūra ir vidaus struktūra nėra tapatūs dalykai, todėl įstaigos valdymo struktūrą turėtų patvirtinti viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinis dalininkų susirinkimas, o ne direktorius. Pažymėtina, kad vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinio dalininkų susirinkimo 2020-12-15 protokolas Nr. 8 ir jo 1 priedas - Kauno Juozo Urbšio progimnazijos etatų sąrašas, tačiau jame įvardintos tik 24 pareigybės (kai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius - 67,08 pareigybių). Taigi visuotinis dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs įstaigos valdymo struktūros ir visų pareigybių sąrašo (tame tarpe - vadovaujančių asmenų - direktoriaus pavaduotojų ugdymui skaičiaus), o tai tiesiogiai įtakoja direktoriaus įsakymu tvirtinamos įstaigos vidaus struktūros korektiškumą. | **Rekomendacija įgyvendinta su pastabomis.** Įstaiga pateikė: Įstaigos vadovo 2021 m. sausio 22 d. įsakymu Nr. V-9 "Dėl vidaus valdymo struktūros tvirtinimo" patvirtintą Įstaigos vidaus valdymo struktūrą (priedas Nr. 1). Įstaigos vadovo 2021 m. balandžio 2 d. įsakymą Nr. V-36 "Dėl pareigybių sąrašų nuo 2021 m. balandžio 1 d. patvirtinimo" kuriuos patvirtinti Įstaigos pareigybių, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybės biudžetų lėšų, sąrašus. Atkreiptinas dėmesys, kad Įstaigos vadovo įsakymas parengtas balandžio 2 d., nors Įstaiga minėtą įsakymą galėjo patvirtinti ir anksčiau, nes Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas pareigybių (etatų) skaičių patvirtino 2021 m. kovo 29 d. protokolu Nr. 3. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 2 d. |
| 7 | 1.3. | Patvirtinti Įstaigos vidaus struktūrą. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. vasario 1 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-9 patvirtinta progimnazijos vidaus valdymo struktūra“, pateikė Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus 2021-02-01 įsakymu Nr. V-9 patvirtintą Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus valdymo struktūrą. Vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinio dalininkų susirinkimo 2020-12-15 protokolas Nr. 8 ir jo 1 priedas - Kauno Juozo Urbšio progimnazijos etatų sąrašas, tačiau jame įvardintos tik 24 pareigybės (kai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius - 67,08 pareigybių). Kadangi visuotinis dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs įstaigos valdymo struktūros ir visų pareigybių sąrašo (tame tarpe - vadovaujančių asmenų - direktoriaus pavaduotojų ugdymui skaičiaus), negalima teigti, kad direktorius įstaigos vidaus struktūrą patvirtino tinkamai. | **Rekomendacija įgyvendinta, tačiau rasti pasikartojantys neatitikimai.** Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2021 m. vasario 1 d. įsakymu Nr. V-9 "Dėl vidaus valdymo struktūros tvirtinimo" patvirtinta Įstaigos vidaus valdymo struktūra (pridedamas priedas Nr. 1). Tačiau Įstaigos buhalterio pareigybė panaikinta nuo 2021 m. balandžio 1 d. ir šiuo metu yra darbuotojas dirbantis administratoriaus pareigose, o vidaus valdymo struktūra iki 2021 m. birželio 10 d. nepakeista. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. vasario 1 d. |
| 8 | 1.3. | Patvirtinti Įstaigos etatų sąrašą, vadovaujantis visuotinio dalininkų susirinkimo nustatyta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašu, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos valdymo struktūra ir progimnazijos pareigybių sąrašas, sudarytas vadovaujantis 2020 m. lapkričio 17 d. Kauno miesto savivaldybes tarybos sprendimu Nr. T-515 ,,Dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse bendrojo ugdymo mokyklose nustatymo ir pritarimo didžiausiam leistinam pareigybių (etatų) skaičiui viešosiose bendrojo ugdymo mokyklose, kurių dalininkė yra Kauno miesto savivaldybė“, 2021 m. sausio 22 d. patvirtinti Visuotinio dalininkų susirinkimo protokolo Nr. 1 sprendimais. 2021 m. gruodžio 31 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-127 ir 2021 m. vasario 15 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-11 patvirtinti progimnazijos pareigybių sąrašai, neviršijant didžiausio leistino pareigybių skaičiaus.“ Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimais nepatvirtinus įstaigos valdymo struktūros ir visų pareigybių sąrašo, korektiškas įstaigos etatų sąrašų tvirtinimo vertinimas negalimas. | **Rekomendacija įgyvendinta su pastabomis.** Įstaiga pateikė: Įstaigos vadovo 2021 m. balandžio 2 d. įsakymą Nr. V-36 "Dėl pareigybių sąrašų nuo 2021 m. balandžio 1 d. patvirtinimo" kuriuos patvirtinti Įstaigos pareigybių, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybės biudžetų lėšų, sąrašus. Atkreiptinas dėmesys, kad Įstaigos vadovo įsakymas parengtas balandžio 2 d., nors Įstaiga minėtą įsakymą galėjo patvirtinti ir anksčiau, nes Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas pareigybių (etatų) skaičių patvirtino 2021 m. kovo 29 d. protokolu Nr. 3. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. balandžio 2 d. |
| 9 | 1.3. | Parengti ir, pritarus Įstaigos tarybai bei visuotiniam dalininkų susirinkimui, patvirtinti Įstaigos strateginį planą. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Šiuo metu vadovaujamasi mokyklos 2019-2021 m. strateginiu planu, patvirtintu 2019 m. sausio 22 d. Visuotinio dalininkų susirinkimo protokolu Nr. l sprendimu. 2021 m. bus parengtas naujas progimnazijos 2022-2024 m. strateginio plano projektas, kuris bus patvirtintas pagal galiojančius teisės aktus.“ Kadangi išankstinio tyrimo metu buvo pateikti du Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymai „Dėl strateginio plano tvirtinimo“ (2019 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. V-7 ir 2019 m. sausio 13 d. įsakymas Nr. V-13, kuriuose yra įrašas: „tvirtinu 2019-2021 metų strateginį planą“), pateiktoje suvestinėje lentelėje, kurioje registruojami direktoriaus įsakymai veiklos klausimais, nurodyta, kad įsakymas „Dėl strateginio plano tvirtinimo“ registruotas 2019 m. vasario 5 d. (registracijos Nr. V-7) (pats planas vertinimui nepateiktas), o Įstaigos interneto tinklalapyje skelbiamame „Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos 2019-2021 metų strateginiame plane“ yra įrašas „PATVIRTINTA Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. V-7“, dėl objektyvių aplinkybių (keturių skirtingų datų dokumentuose) nepavyko nustatyti, kada (ar) direktorius buvo patvirtinęs Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos strateginį planą. | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos 2019-2021 metų strateginį planą, kuriam pritarė Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos dalininkai susirinkimo 2019 m. sausio 22 d. protokolu Nr.1 ir patvirtino Įstaigos vadovas 2019 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. V-7 "Dėl 2019 metų mokyklos strateginio plano patvirtinimo". Įstaigos vadovas Įstaigoje dirba nuo 2019 m. gegužės 7 d., todėl dėl išankstinio tyrimo metu rastų nekorektiškų dokumentų, sudarė darbo grupę (Įstaigos vadovo įsakymas Nr. 2021 m. vasario 17 d. Nr. V-12 "Dėl darbo grupės 2019 metų mokyklos strateginio plano patvirtinimo dokumentams nustatyti sudarymo"), kuriai nurodė atlikti tyrimą ir pateikti išvadas kuriuo įsakymu vadovautis, o kurie yra pertekliniai. Minėta darbo grupė 2021 m. kovo 15 d. pateikė išvadas Nr. G-31, kad laikyti galiojantį 2019 m. vasario 5 d. įsakymą Nr. V-7 "Dėl 2019 metų mokyklos strateginio plano patvirtinimo" Įstaigos vadovas, vadovaudamasi darbo grupės išvadomis 2021 m. kovo 19 d. įsakymu Nr. V-27 "Dėl 2019 metų mokyklos strateginio plano patvirtinimo dokumentų nustatymo" nurodė laikyti galiojantį 2019 m. vasario 5 d. įsakymą Nr. V-7 "Dėl 2019 metų mokyklos strateginio plano patvirtinimo". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 19 d. |
| 10 | 1.4. | Įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus (vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalus) į dokumentacijos planą. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Visi naudojami, tarp jų ir vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalai, registrai yra įtraukti į 2021 m. dokumentacijos planą.“ Vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021 metų dokumentacijos planas ir 2021 metų dokumentų registrų sąrašas, tačiau šiuose dokumentuose nėra žymų, kad jie būtų suderinti ar patvirtinti. | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2021 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V-3 "Dėl 2021 metų dokumentacijos plano patvirtinimo" patvirtintas Įstaigos 2021 m. dokumentacijos planas Nr. 3.16-1. Dokumentacijos planas suderintas su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėja (žyma 2021 m. sausio 14 d.) ir vyriausiąja specialiste (žyma 2021 m. sausio 14 d.) Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. sausio 14 d. |
| 11 | 1.4. | Atnaujinti darbo tvarkos taisykles, tuo pačiu eliminuojant iš vadovaujančių darbuotojų ugdymo skyrių vedėjus. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. sausio 14 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. 2 sudaryta darbo grupė dėl progimnazijos darbo tvarkos taisyklių papildymo, įtraukiant punktus dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su progimnazija už dokumentus, kuriais disponavo atleidžiamas darbuotojas. Progimnazijos darbo tvarkos taisyklės bus patvirtintos 2021 m. kovo mėnesį (anksčiau patvirtinti nebuvo galimybės, kadangi 2021 m. vasario 23 d. buvo renkama nauja darbo taryba, kuri turi pritarti pakeistoms darbo tvarkos taisyklėms bei svarstyti Mokyklos tarybos posėdyje).“ Taip pat buvo pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus 2021-01-14 įsakymas Nr. V-2, kuriuo sudaryta darbo grupė Kauno Juozo Urbšio progimnazijos darbo tvarkos taisyklėms patikslinti bei nurodyta paminėtai darbo grupei darbo taisykles patvikslinti ir pateikti Mokyklos tarybai tvirtinti iki 2021 m. kovo 1 d. | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2021 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. V-19 patvirtintą ir suderinta su Darbos taryba (2021 m. vasario 25 d. Darbo tarybos posėdžio protokolas Nr. 2) Kauno Juozo Urbšio progimnazijos darbo tvarkos taisykles, kuriose nebeliko tokių pareigų kaip "skyriaus vedėjai", taisyklės atnaujintos. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 3 d. |
| 12 | 1.4. | Nustatyti tvarką dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su Įstaiga už dokumentus, kuriais disponuoja/disponavo atleidžiamas iš darbo darbuotojas. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. sausio 14 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. 2 sudaryta darbo grupė dėl progimnazijos darbo tvarkos taisyklių papildymo, įtraukiant punktus dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su progimnazija už dokumentus, kuriais disponavo atleidžiamas darbuotojas. Progimnazijos darbo tvarkos taisyklės bus patvirtintos 2021 m. kovo mėnesį (anksčiau patvirtinti nebuvo galimybės, kadangi 2021 m. vasario 23 d. buvo renkama nauja darbo taryba, kuri turi pritarti pakeistoms darbo tvarkos taisyklėms bei svarstyti Mokyklos tarybos posėdyje).“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2021 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. V-19 patvirtintą ir suderinta su Darbos taryba (2021 m. vasario 25 d. Darbo tarybos posėdžio protokolas Nr. 2) Kauno Juozo Urbšio progimnazijos darbo tvarkos taisykles, kurių X1 skyrius "Darbų perdavimas keičiantis mokyklos darbuotojams" nustato tvarką dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su progimnazija už dokumentus, kuriais disponavo atleidžiamas darbuotojas. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 3 d. |
| 13 | 1.4. | Imtis priemonių dokumentų valdymo srityje vidaus kontrolės stiprinimui. | Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informacijos apie tai negauta. Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija šiuo raštu tik informavo: „Visi naudojami, tarp jų ir vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalai, registrai yra įtraukti į 2021 m. dokumentacijos planą.“ Vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021 metų dokumentacijos planas ir 2021 metų dokumentų registrų sąrašas, tačiau šiuose dokumentuose nėra žymų, kad jie būtų suderinti ar patvirtinti. | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė Įstaigos vadovo 2021 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V-3 "Dėl 2021 metų dokumentacijos plano patvirtinimo" patvirtintas Įstaigos 2021 m. dokumentacijos planas Nr. 3.16-1. Dokumentacijos planas suderintas su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėja (žyma 2021 m. sausio 14 d.) ir vyriausiąja specialiste (žyma 2021 m. sausio 14 d.) Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. sausio 14 d. |
| 14 | 2.4. | Įstaigai stiprinti vidaus kontrolę, kad duomenys apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų sutaptų su duomenimis programoje „Biudžetas VS“. | Įstaiga informacijos nepateikė. | **Rekomendacija neįgyvendinta.** Atliekant išankstinį tyrimą, Tarnybos darbuotojai, dėl nekorektiškų duomenų Įstaigos VS Biudžetas programoje, negalėjo pasisakyti dėl darbo užmokesčio teisingumo, todėl kreipėsi į Savivaldybės kontrolierių, rekomenduodami atlikti Įstaigoje finansinį auditą. Šio išankstinio tyrimo metu buvo atliktos teisėtumo procedūros, kurios atskleidė, kad Įstaigos pirminiai dokumentai sisteminami nekorektiškai, trūksta įrašų darbo sutartyse, nėra aišku, kokiose pareigose darbuotojas dirba, ar koks darbo užmokestis jam turėtų būti priskaičiuotas. |
| 15 | 3.1. | Įstaigoje kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie būtų pateikę privačių interesų deklaracijas Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai. Taip pat kontroliuoti minėtų ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Iš penkių Viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių asmenų, nedeklaravusieji 2 asmenys jau deklaravo privačius interesus“. „2020 m. gruodžio 16 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-122 „Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo“, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams įpareigota ištaisyti audito metu nustatytus pažeidimus, nurodytus 3.1.-.3.7. punktuose, progimnazijos viešųjų pirkimų srityje. | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė: Įstaigos vadovo 2021 m. vasario 25 d. įsakymą Nr. V-15 "Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo", kuriuo 2 punktu nurodyta pirkimo iniciatoriaus funkcijas atlikti tik pasirašius nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą ir pateikus privačių interesų deklaracijas Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai. Įstaiga pateikė visų minėtame įsakyme nurodytų asmenų nešališkumo deklaracijas, konfidencialumo pasižadėjimus ir privačių interesų deklaracijas (paskutinis dokumentas 2021 m. gegužės 4 d.). Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 4 d. |
| 16 | 3.3. | Vykdant pirkimus, įgyvendinti pagrindinius pirkimų principus, visiems tiekėjams pirkimų metu taikyti vienodas sąlygas. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2020 m. gruodžio 16 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-122 „Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo“, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams įpareigota ištaisyti audito metu nustatytus pažeidimus, nurodytus 3.1.-.3.7. punktuose, progimnazijos viešųjų pirkimų srityje.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos vadovas 2021 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. V-1 "Dėl įpareigojimo direktoriaus pavaduotojai ūkio reikalams" įpareigojo Įstaigos direktoriaus pavaduotoją ūkio reikalams organizuojant ir vykdant progimnazijos viešųjų pirkimų procedūras, vadovautis LR Viešųjų pirkimų įstatymu, jo įgyvendinamaisiais aktais bei progimnazijos vidaus dokumentais. Įstaiga pateikė 2021 m. vasario 25 d. įsakymą Nr. V-16 "Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo", kuriame Įstaigos vadovas įpareigojo direktoriaus pavaduotoją ūkio reikalams, iki 2021 m. kovo 1 d. ištaisyti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nurodytus pažeidimus progimnazijos viešųjų pirkimų srityje ir vadovautis audito tarnybos pateiktomis rekomendacijomis. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. kovo 1 d. |
| 17 | 3.4. | Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kad sudarytos pirkimo sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai CVP IS sistemoje būtų paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2020 m. gruodžio 16 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr.V-122 ,,Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams įpareigota ištaisyti audito metu nustatytus pažeidimus, nurodytus 3.1.-3.7. punktuose, progimnazijos viešųjų pirkimų srityje. 2021 m. vasario 25 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V - 15 ,,dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo" viešųjų pirkimų iniciatoriais paskirti konkretūs asmenys. Už pirkimų vykdymą atsakingas asmuo bus nurodomas visose pirkimų sutartyse.“ Peržiūrėjus CVP IS sutarčių viešinimą, pastebėjau, kad nepaviešintos sutartys buvo paviešintos. Naujai sudarytos sutartys viešinamos, tačiau viena sutartis, sudaryta su UAB „Tavo mokykla“, naudojimosi el. dienynu pirkimo paslaugų sutartis 2021.01.04. buvo paviešinta 2021.02.22., t. y. vėliau nei numato teisės aktai. | **Rekomendacija įgyvendinta, tačiau rasti pasikartojantys neatitikimai.** Įstaigos vadovas 2021 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. V-1 "Dėl įpareigojimo direktoriaus pavaduotojai ūkio reikalams" įpareigojo Įstaigos direktoriaus pavaduotoją ūkio reikalams organizuojant ir vykdant progimnazijos viešųjų pirkimų procedūras, vadovautis LR Viešųjų pirkimų įstatymu, jo įgyvendinamaisiais aktais bei progimnazijos vidaus dokumentais. Per 2021 metus buvo paviešintos trys sutartys pavėluotai: 1. sudaryta sutartis su UAB "Tavo mokykla" 2021 m. sausio 4 d., paskelbimo data: 2021 m. vasario 22 d., praėjo 49-ios dienos nuo sudarymo iki paviešinimo; 2. sudaryta sutartis "Compensa Vienna Insurance Group", akcine draudimo bendrove 2020 m. balandžio 12 d. (klaidingi metai įvesti), paskelbimo data: 2021 m. gegužės 7 d., praėjo 25-ios dienos nuo sudarymo iki paviešinimo; 3. sudaryta sutartis su UAB "Naujoji Aleksoto statyba" 2021 m. gegužės 20 d., paskelbimo data: 2021 m. birželio 10 d., praėjo 21-a diena nuo sudarymo iki paviešinimo. Rekomendacija neįgyvendinta. Pasirinktos priemonės įgyvendinti rekomendaciją neefektyvios, nes iš 12-kos paskelbtų sutarčių per 2021 metus 3-ys sutartys paskelbtos pavėluotai, tai sudaro 25 procentus. |
| 18 | 3.7. | Įstaigoje paskirti pareigybes ir asmenis pirkimų iniciatoriais. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. vasario 25 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V - 15 ,,Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo" viešųjų pirkimų iniciatoriais paskirti konkretūs asmenys. Už pirkimų vykdymą atsakingas asmuo bus nurodomas visose pirkimų sutartyse.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaiga pateikė: Įstaigos vadovo 2021 m. vasario 25 d. įsakymą Nr. V-15 "Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo", kuriuo 1 punktu paskirti pirkimų iniciatoriais įsakyme išvardinti darbuotojai (pareigos, vardai, pavardės) ir nurodyta sritis kokius pirkimus atlikti gali darbuotojas. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. vasario 25 d. |
| 19 | 3.7. | Patikslinti Įstaigos direktoriaus 2017-10-11 įsakymu Nr. V-78 „Dėl Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Taisyklių 19 p. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2020-10-20 Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-94 sudaryta darbo grupe ir atnaujintos taisyklės patvirtintos 2021-01-14 Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus Nr. V-4, taip pat ištaisyti netikslumai dėl pirkimų plano formuluotes. “ | **Rekomendacija įgyvendinta su pastabomis.** Įstaiga pateikė: Įstaigos vadovo 2021 m. sausio 14 d. įsakymą Nr. V-4 "Dėl Kauno Juozo Urbšio progimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo", kuriuo patvirtintos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės. minėtų taisyklių 19 punktas išdėstytas "19. Mokyklos reikmėms reikalingų pirkti prekių, paslaugų ar darbų poreikį formuoja padalinių vadovai ir kiekvienais biudžetiniais metais iki vasario 20 d. raštu pateikia už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui pirkimų sąrašą einamiesiems biudžetiniams metams (2 priedas)." Rekomendacija, kuri pateikta išankstinio tyrimo ataskaitoje ištaisyta, tačiau atkreiptinas dėmesys į tai, kad Įstaigos struktūroje nėra numatyti padalinių vadovai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. kovo 31 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. sausio 14 d. |
| 20 | Audito proceso metu | Panaikinti Įstatų 24 p. nuostatą, pagal kurią visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 24 punkte nurodyta "Progimnazijos organai yra visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas - direktorius". 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 18 d. |
| 21 | Audito proceso metu | Įstatų 5 p. nuostatą dėl Savivaldybės, kaip Įstaigos dalininkės, turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinančios institucijos, suderinti su VNDĮ 23 str. 1 d. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta**. Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 5 punkte nurodyta "5. Mokyklos steigėjai ir dalininkai yra Kauno miesto savivaldybė, Laisvės al. 96, LT44251 Kaunas, kodas 111106319 ir Kauno arkivyskupijos kurija, Rotušės a. 14A, LT-44279, Kaunas, kodas 190954165. Progimnazijos dalininkų turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos - Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius ir Kauno arkivyskupijos kurija. Jų kompetenciją nustato Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas ir šie įstatai.". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 22 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, X "Progimnazijos dokumentų ir kitos informacijos apie progimnazijos veiklą pateikimo dalininkams tvarka" ir XI "Informacijos apie progimnazijos veiklą pateikimo visuomenei tvarka" nustatyta dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarka ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarka. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 23 | Audito proceso metu | Pakeisti Įstatų 84 p. nuostatą dėl Įstaigos tarybos sudėties – numatyti vietos bendruomenės atstovus. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 68 punkte nurodyta "68. Progimnazijos tarybą sudaro nelyginis asmenų skaičius (ne mažiau kaip 13 narių): į progimnazijos tarybą lygiomis dalimis (po 4) renkami asmenys, atstovaujantys tėvams (globėjams, rūpintojams), mokytojams, mokiniams ir 1 vietos bendruomenės atstovas. Vietos bendruomenės atstovą į progimnazijos tarybą deleguoja direktorius. Nei vienas iš progimnazijos tarybos narių, atstovaujančių tiek mokytojus, tiek tėvus (globėjus, rūpintojus), tiek ir vietos bendruomenės atstovus, negali būti valstybės politikas, politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojas. Mokyklos tarybos nario kadencijų skaičius neribojamas.". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 24 | Audito proceso metu | Panaikinti darbo tarybos priskyrimą Įstaigos savivaldos institucijoms ir jos sudarymo bei veiklos pagrindus Įstatų 74 ir 131 p. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 59 punktas išdėstytas taip "59. progimnazijoje veikia šios savivaldos institucijos: mokyklos taryba, mokytojų taryba, mokinių taryba. Šių savivaldos institucijų sudarymas, teisės ir pareigos nustatytos jų darbo reglamentuose", neliko 131 punkto nuostatų, kurios nurodytos Įstaigos įstatuose, patvirtintuose Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2020 m. kovo 27 d. protokolu Nr. 2 ir įregistruotų 2020 m. rugpjūčio 24 d. Juridinių asmenų registre. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 25 | Audito proceso metu | Įstatuose išgryninti administracijos sąvoką ir įgaliojimų apimtį, nustatytą Įstatų 61.8, 64.6, 83.2, 93, 95, 96.11 p., arba atsisakyti tokio organo įvardijimo, kaip klaidinančios nuorodos į dar vieną Įstaigos valdymo organą. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta su pastabomis.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 67.2, 77 ir 79 punktuose suvienodinta sąvoka ir nurodyta "direktorius", tačiau 80.12 punkte nurodyta "80.12. sprendžia kitus klausimus, kurie nepriskiriami kitų progimnazijos savivaldos institucijų ar administracijos kompetencijai.", neliko 61.8 ir 64.6 punktų nuostatų, kurios nurodytos Įstaigos įstatuose, patvirtintuose Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2020 m. kovo 27 d. protokolu Nr. 2 ir įregistruotų 2020 m. rugpjūčio 24 d. Juridinių asmenų registre. Rekomendacija įgyvendinta tik dalinai. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos. |
| 26 | Audito proceso metu | Įstatuose suvienodinti ar aiškiau reglamentuoti skirtumus tarp savivaldos institucijų darbo reglamentų (Įstatų 74 p.) ir jos nuostatų (Įstatų 83, 106, 107, 121, 123 p.). | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 59, 67, 89, 90, 107 ir 109 punktuose suvienodinta sąvoka ir nurodyta "darbo reglamentas". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 27 | 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. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 27.15 punkte nurodyta "27 .15. pritaria progimnazijos strateginiam planui;". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 28 | Audito proceso metu | Įstatų 150 p. įvardinti konkretų nacionalinį laikraštį ir (ar) valstybės įmonės Registrų centro elektroninį leidinį. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija neįgyvendinta.** Naujai patvirtintuose Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotuose 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre įstatuose neįvardintas konkretus nacionalinis laikraštis ir (ar) valstybės įmonės Registrų centro elektroninis leidinys. |
| 29 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, X "Progimnazijos dokumentų ir kitos informacijos apie progimnazijos veiklą pateikimo dalininkams tvarka" ir XI "Informacijos apie progimnazijos veiklą pateikimo visuomenei tvarka" nustatyta dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarka ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarka. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 30 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti filialų (atstovybių) steigimo bei jų veiklos nutraukimo tvarką arba pasisakyti dėl jų nesteigimo. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 133 punkte nurodyta "133. Progimnazija filialų ir atstovybių nesteigia.". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 18 d. |
| 31 | Audito proceso metu | Įstatų 11 p. numatyti ir naudoti Savivaldybės herbą Įstaigos herbiniame antspaude. | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ | **Rekomendacija įgyvendinta.** Įstaigos įstatų, patvirtintų Įstaigos Visuotinio dalininkų susirinkimo 2021 m. gegužės 6 d. protokolu Nr. 5 ir įregistruotų 2021 m. gegužės 18 d. Juridinių asmenų registre, 11 punkte nurodyta "11. progimnazija turi sąskaitas bankuose, antspaudą su savivaldybės herbu ir savo pavadinimu." Įstaiga pateikė: Įstaigos vadovo 2021 m. gegužės 24 d. įsakymą Nr. V-58 "Dėl antspaudo su valstybiniu herbu sunaikinimo", Įstaigos 2021 m. gegužės 25 d. antspaudo sunaikinimo aktą Nr. 3,34-2, Įstaigos vadovo 2021 m. gegužės 25 d. įsakymą Nr. V-59 "Dėl antspaudo naudojimo", Įstaigos vadovo 2021 m. gegužės 28 d. įsakymą Nr. V-61 "Dėl antspaudo sunaikinimo akto patvirtinimo". Rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021 m. vasario 26 dienos, rekomendacija įgyvendinta - 2021 m. gegužės 25 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 Įstaigos vadovo įsakymus, kuriais įpareigojama darbuotojus atsakingai vykdyti jiems priskirtas funkcijas.

Tačiau išankstinio tyrimo metu surinkta informacija rodo, kad rekomendacijos nėra įgyvendintos pilnai, o kai kurių rekomendacijų įgyvendinimui pasirinktos priemonės nedavė tikėto rezultato ir nepateisino Tarnybos darbuotojų lūkesčių.

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

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga įvykdė ne visas rekomendacijas. Įstaigos vadovo pasirinktos priemonės ne visais atvejais buvo efektyvios ir rezultatas pateisino lūkesčius tiek Įstaigos vadovo, tiek tarnybos darbuotojų. Nors Įstaigos vadovas stengėsi, kad Įstaigos vidaus kontrolė būtų sustiprinta, tačiau išankstinio tyrimo metu surinkti įrodymai leidžia vertinti, kad galimai Įstaigos darbuotojų kompetencija ir motyvacija yra nepakankama.

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 ne visas rekomendacijas, o dalis jų yra dar tik įgyvendinimo procese, įvertinus Įstaigos vidaus pokyčius, manome, kad toliau tęsti audito netikslinga, nes yra rizika, kad nebus sukurta audito pridėtinė vertė, todėl nuspręsta auditą baigti išankstiniu tyrimu, o Įstaigą stebėti tol, kol nebus įgyvendintos visos rekomendacijos, nurodant Įstaigai teikti informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Kauno miesto savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Pucilauskienė

# PRIEDAI

Išankstinio tyrimo ataskaitos

„Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“

1 priedas

**SANTRUMPOS IR SĄVOKOS**

VšĮ – viešoji įstaiga

Įstaiga – Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija

Dalininkai – Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos steigėjai (dalininkai) yra Kauno miesto savivaldybė ir Kauno arkivyskupijos kurija

VP – viešasis pirkimas

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Savivaldybės administracija – Kauno miesto savivaldybės administracija

Tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Išankstinio tyrimo ataskaitos

„Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 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 rekomen-dacija** | **Rekomen-dacijos eilės audite numeris** | **Rekomendacija** *Rekomendacijos tekstas* | **Planuota įgyvendinimo data** | **Įgyvendinimo rezultatas** *Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.2. | Nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės tvarką. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašas 2021 m. sausio 22 d. patvirtintas Visuotiniame dalininkų susirinkime Nr. 1“, tačiau įrodymui pateikė ne visuotinio dalininkų susirinkimo protokolą, o Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus 2021-01-27 įsakymu Nr. V-6 patvirtintą Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašą, kuris parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ patvirtintu Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, „atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos sistemą, kitus veiklos kontrolės poreikio vertinimus.“ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 str. 1 d. 13 p. priskiria vidaus kontrolės tvarkos nustatymą viešojoje įstaigoje visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai. |
| 2 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.2. | Patvirtinti kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašą ir kvalifikacinius reikalavimus. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Visuotinio dalininkų susirinkimui iki 2021 m. balandžio 1 d. bus pateikta patvirtinimui: 1) pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašas ir kvalifikaciniai reikalavimai, 2) konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatai.“ |
| 3 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.2. | Patvirtinti konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatus. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Visuotinio dalininkų susirinkimui iki 2021 m. balandžio 1 d. bus pateikta patvirtinimui: 1) pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašas ir kvalifikaciniai reikalavimai, 2) konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatai.“ |
| 4 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.2. | Nustatyti Įstaigos veiklos vertinimo kriterijus. | 2021-03-31 | Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informacijos apie tai negauta. |
| 5 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.2. | Nustatyti, kad Įstaigos veiklos ataskaitoje būtų vertinamas jos ekonominis, socialinis ir pagal Įstaigos veiklos tikslus kitoks poveikis. | 2021-03-31 | Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informacijos apie tai negauta. |
| 6 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2019 | 1.3. | Aiškiai identifikuoti, atskirti ir atitinkamai patvirtinti Įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą. | 2021-03-31 | Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-03-30 įsakymu Nr. V-30 patikslinta šios mokyklos organizacinė valdymo struktūros schema apima Įstaigos dalininkus, Įstaigos tarybą, Įstaigos direktorių, Įstaigos direktoriaus pavaduotojus ir visą kitą Įstaigos personalą. Tačiau šios įstaigos įstatų 30.16 p. reglamentuota, kad mokyklos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas, tuo tarpu įstaigos vidaus struktūros tvirtinimas priskirtas įstaigos direktoriaus kompetencijai (pagal įstatų 25.4 p.). Įstaigos valdymo struktūra ir vidaus struktūra nėra tapatūs dalykai, todėl įstaigos valdymo struktūrą turėtų patvirtinti viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinis dalininkų susirinkimas, o ne direktorius. Pažymėtina, kad vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinio dalininkų susirinkimo 2020-12-15 protokolas Nr. 8 ir jo 1 priedas - Kauno Juozo Urbšio progimnazijos etatų sąrašas, tačiau jame įvardintos tik 24 pareigybės (kai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius - 67,08 pareigybių). Taigi visuotinis dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs įstaigos valdymo struktūros ir visų pareigybių sąrašo (tame tarpe - vadovaujančių asmenų - direktoriaus pavaduotojų ugdymui skaičiaus), o tai tiesiogiai įtakoja direktoriaus įsakymu tvirtinamos įstaigos vidaus struktūros korektiškumą. |
| 7 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.3. | Patvirtinti Įstaigos vidaus struktūrą. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. vasario 1 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-9 patvirtinta progimnazijos vidaus valdymo struktūra“, pateikė Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus 2021-02-01 įsakymu Nr. V-9 patvirtintą Kauno Juozo Urbšio progimnazijos vidaus valdymo struktūrą. Vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinio dalininkų susirinkimo 2020-12-15 protokolas Nr. 8 ir jo 1 priedas - Kauno Juozo Urbšio progimnazijos etatų sąrašas, tačiau jame įvardintos tik 24 pareigybės (kai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius - 67,08 pareigybių). Kadangi visuotinis dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs įstaigos valdymo struktūros ir visų pareigybių sąrašo (tame tarpe - vadovaujančių asmenų - direktoriaus pavaduotojų ugdymui skaičiaus), negalima teigti, kad direktorius įstaigos vidaus struktūrą patvirtino tinkamai. |
| 8 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.3. | Patvirtinti Įstaigos etatų sąrašą, vadovaujantis visuotinio dalininkų susirinkimo nustatyta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašu, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos valdymo struktūra ir progimnazijos pareigybių sąrašas, sudarytas vadovaujantis 2020 m. lapkričio 17 d. Kauno miesto savivaldybes tarybos sprendimu Nr. T-515 ,,Dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse bendrojo ugdymo mokyklose nustatymo ir pritarimo didžiausiam leistinam pareigybių (etatų) skaičiui viešosiose bendrojo ugdymo mokyklose, kurių dalininkė yra Kauno miesto savivaldybė“, 2021 m. sausio 22 d. patvirtinti Visuotinio dalininkų susirinkimo protokolo Nr. 1 sprendimais. 2021 m. gruodžio 31 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-127 ir 2021 m. vasario 15 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-11 patvirtinti progimnazijos pareigybių sąrašai, neviršijant didžiausio leistino pareigybių skaičiaus.“ Kauno Juozo Urbšio progimnazijos visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimais nepatvirtinus įstaigos valdymo struktūros ir visų pareigybių sąrašo, korektiškas įstaigos etatų sąrašų tvirtinimo vertinimas negalimas. |
| 9 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.3. | Parengti ir, pritarus Įstaigos tarybai bei visuotiniam dalininkų susirinkimui, patvirtinti Įstaigos strateginį planą. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Šiuo metu vadovaujamasi mokyklos 2019-2021 m. strateginiu planu, patvirtintu 2019 m. sausio 22 d. Visuotinio dalininkų susirinkimo protokolu Nr. l sprendimu. 2021 m. bus parengtas naujas progimnazijos 2022-2024 m. strateginio plano projektas, kuris bus patvirtintas pagal galiojančius teisės aktus.“ Kadangi išankstinio tyrimo metu buvo pateikti du Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymai „Dėl strateginio plano tvirtinimo“ (2019 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. V-7 ir 2019 m. sausio 13 d. įsakymas Nr. V-13, kuriuose yra įrašas: „tvirtinu 2019-2021 metų strateginį planą“), pateiktoje suvestinėje lentelėje, kurioje registruojami direktoriaus įsakymai veiklos klausimais, nurodyta, kad įsakymas „Dėl strateginio plano tvirtinimo“ registruotas 2019 m. vasario 5 d. (registracijos Nr. V-7) (pats planas vertinimui nepateiktas), o Įstaigos interneto tinklalapyje skelbiamame „Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos 2019-2021 metų strateginiame plane“ yra įrašas „PATVIRTINTA Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. V-7“, dėl objektyvių aplinkybių (keturių skirtingų datų dokumentuose) nepavyko nustatyti, kada (ar) direktorius buvo patvirtinęs Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos strateginį planą. |
| 10 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.4. | Įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus (vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalus) į dokumentacijos planą. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Visi naudojami, tarp jų ir vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalai, registrai yra įtraukti į 2021 m. dokumentacijos planą.“ Vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021 metų dokumentacijos planas ir 2021 metų dokumentų registrų sąrašas, tačiau šiuose dokumentuose nėra žymų, kad jie būtų suderinti ar patvirtinti. |
| 11 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.4. | Atnaujinti darbo tvarkos taisykles, tuo pačiu eliminuojant iš vadovaujančių darbuotojų ugdymo skyrių vedėjus. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. sausio 14 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. 2 sudaryta darbo grupė dėl progimnazijos darbo tvarkos taisyklių papildymo, įtraukiant punktus dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su progimnazija už dokumentus, kuriais disponavo atleidžiamas darbuotojas. Progimnazijos darbo tvarkos taisyklės bus patvirtintos 2021 m. kovo mėnesį (anksčiau patvirtinti nebuvo galimybės, kadangi 2021 m. vasario 23 d. buvo renkama nauja darbo taryba, kuri turi pritarti pakeistoms darbo tvarkos taisyklėms bei svarstyti Mokyklos tarybos posėdyje).“ Taip pat buvo pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus 2021-01-14 įsakymas Nr. V-2, kuriuo sudaryta darbo grupė Kauno Juozo Urbšio progimnazijos darbo tvarkos taisyklėms patikslinti bei nurodyta paminėtai darbo grupei darbo taisykles patikslinti ir pateikti Mokyklos tarybai tvirtinti iki 2021 m. kovo 1 d. |
| 12 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.4. | Nustatyti tvarką dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su Įstaiga už dokumentus, kuriais disponuoja/disponavo atleidžiamas iš darbo darbuotojas. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. sausio 14 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. 2 sudaryta darbo grupė dėl progimnazijos darbo tvarkos taisyklių papildymo, įtraukiant punktus dėl atleidžiamo darbuotojo atsiskaitymo su progimnazija už dokumentus, kuriais disponavo atleidžiamas darbuotojas. Progimnazijos darbo tvarkos taisyklės bus patvirtintos 2021 m. kovo mėnesį (anksčiau patvirtinti nebuvo galimybės, kadangi 2021 m. vasario 23 d. buvo renkama nauja darbo taryba, kuri turi pritarti pakeistoms darbo tvarkos taisyklėms bei svarstyti Mokyklos tarybos posėdyje).“ |
| 13 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 1.4. | Imtis priemonių dokumentų valdymo srityje vidaus kontrolės stiprinimui. | 2021-03-31 | Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informacijos apie tai negauta. Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija šiuo raštu tik informavo: „Visi naudojami, tarp jų ir vienkartinio įvykdymo sutarčių bei tęstinio vykdymo sutarčių registravimo žurnalai, registrai yra įtraukti į 2021 m. dokumentacijos planą.“ Vertinimui taip pat pateiktas Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2021 metų dokumentacijos planas ir 2021 metų dokumentų registrų sąrašas, tačiau šiuose dokumentuose nėra žymų, kad jie būtų suderinti ar patvirtinti. |
| 14 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 2.4. | Įstaigai stiprinti vidaus kontrolę, kad duomenys apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų sutaptų su duomenimis programoje „Biudžetas VS“. | 2021-03-31 | Įstaiga informacijos nepateikė. |
| 15 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2019 | 3.1. | Įstaigoje kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie būtų pateikę privačių interesų deklaracijas Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai. Taip pat kontroliuoti minėtų ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Iš penkių Viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių asmenų, nedeklaravusieji 2 asmenys jau deklaravo privačius interesus“. „2020 m. gruodžio 16 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-122 „Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo“, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams įpareigota ištaisyti audito metu nustatytus pažeidimus, nurodytus 3.1.-.3.7. punktuose, progimnazijos viešųjų pirkimų srityje. |
| 16 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2019 | 3.3. | Vykdant pirkimus, įgyvendinti pagrindinius pirkimų principus, visiems tiekėjams pirkimų metu taikyti vienodas sąlygas. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2020 m. gruodžio 16 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-122 „Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo“, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams įpareigota ištaisyti audito metu nustatytus pažeidimus, nurodytus 3.1.-.3.7. punktuose, progimnazijos viešųjų pirkimų srityje.“ |
| 17 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 3.4. | Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kad sudarytos pirkimo sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai CVP IS sistemoje būtų paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2020 m. gruodžio 16 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr.V-122 ,,Dėl viešųjų pirkimų procedūrų tobulinimo, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams įpareigota ištaisyti audito metu nustatytus pažeidimus, nurodytus 3.1.-3.7. punktuose, progimnazijos viešųjų pirkimų srityje. 2021 m. vasario 25 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V - 15 ,,Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo" viešųjų pirkimų iniciatoriais paskirti konkretūs asmenys. Už pirkimų vykdymą atsakingas asmuo bus nurodomas visose pirkimų sutartyse.“ Peržiūrėjus CVP IS sutarčių viešinimą, pastebėjau, kad nepaviešintos sutartys buvo paviešintos. Naujai sudarytos sutartys viešinamos, tačiau viena sutartis, sudaryta su UAB „Tavo mokykla“, naudojimosi el. dienynu pirkimo paslaugų sutartis 2021.01.04. buvo paviešinta 2021.02.22., t. y. vėliau nei numato teisės aktai. |
| 18 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 3.7. | Įstaigoje paskirti pareigybes ir asmenis pirkimų iniciatoriais. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2021 m. vasario 25 d. Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V - 15 ,,Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių paskyrimo" viešųjų pirkimų iniciatoriais paskirti konkretūs asmenys. Už pirkimų vykdymą atsakingas asmuo bus nurodomas visose pirkimų sutartyse.“ |
| 19 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | 3.7. | Patikslinti Įstaigos direktoriaus 2017-10-11 įsakymu Nr. V-78 „Dėl Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Taisyklių 19 p. | 2021-03-31 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „2020-10-20 Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V-94 sudaryta darbo grupe ir atnaujintos taisyklės patvirtintos 2021-01-14 Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriaus Nr. V-4, taip pat ištaisyti netikslumai dėl pirkimų plano formuluotes. “ |
| 20 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Panaikinti Įstatų 24 p. nuostatą, pagal kurią visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 21 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatų 5 p. nuostatą dėl Savivaldybės, kaip Įstaigos dalininkės, turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinančios institucijos, suderinti su VNDĮ 23 str. 1 d. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 22 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 23 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Pakeisti Įstatų 84 p. nuostatą dėl Įstaigos tarybos sudėties – numatyti vietos bendruomenės atstovus. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 24 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Panaikinti darbo tarybos priskyrimą Įstaigos savivaldos institucijoms ir jos sudarymo bei veiklos pagrindus Įstatų 74 ir 131 p. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 25 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose išgryninti administracijos sąvoką ir įgaliojimų apimtį, nustatytą Įstatų 61.8, 64.6, 83.2, 93, 95, 96.11 p., arba atsisakyti tokio organo įvardijimo, kaip klaidinančios nuorodos į dar vieną Įstaigos valdymo organą. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 26 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose suvienodinti ar aiškiau reglamentuoti skirtumus tarp savivaldos institucijų darbo reglamentų (Įstatų 74 p.) ir jos nuostatų (Įstatų 83, 106, 107, 121, 123 p.). | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 27 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 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. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 28 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatų 150 p. įvardinti konkretų nacionalinį laikraštį ir (ar) valstybės įmonės Registrų centro elektroninį leidinį. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 29 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką ir informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 30 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatuose nustatyti filialų (atstovybių) steigimo bei jų veiklos nutraukimo tvarką arba pasisakyti dėl jų nesteigimo. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |
| 31 | Veiklos, 2020-09-21, Nr. P-01-10 | 2020 | Audito proceso metu | Įstatų 11 p. numatyti ir naudoti Savivaldybės herbą Įstaigos herbiniame antspaude. | 2021-02-26 | Viešoji įstaiga Kauno Juozo Urbšio progimnazija 2021-02-25 raštu Nr. S-24 informavo: „Progimnazijos įstatuose nurodyti teisiniai netikslumai taisomi vadovaujantis kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. A-01-89. Kauno miesto savivaldybės administracijos teisininkams patikrinus bei Visuotiniam dalininkų susirinkimui pritarus, progimnazijos įstatai bus įteisinti Juridinių asmenų registre iki 2021 m. birželio 1 d.“ |

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. kovo 12 d. pavedimas Nr. P-01-4 „Rekomendacijų įgyvendinimo auditui atlikti“ [↑](#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-12 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“ [↑](#footnote-ref-4)
5. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštas Nr. A-01-89 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“ [↑](#footnote-ref-5)
6. 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“ [↑](#footnote-ref-6)
7. Priedas Nr. 1. 1 lentelė. Auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatai. Šaltinis – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba [↑](#footnote-ref-7)
8. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimas Nr. P-01-10 „Veiklos auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-8)
9. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštas Nr. A-01-89 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“ [↑](#footnote-ref-9)
10. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimas Nr. P-01-10 „Veiklos auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-10)
11. Apibrėžimas paimtas iš <https://lt.wikipedia.org/wiki/%C4%AEstatai> [↑](#footnote-ref-11)
12. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštas Nr. A-01-89 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“ [↑](#footnote-ref-12)
13. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštas Nr. A-01-89 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“ [↑](#footnote-ref-13)
14. Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. kovo 12 d. pavedimas Nr. P-01-4 „Rekomendacijų įgyvendinimo auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-14)
15. 2020 m. gruodžio 18 d. Išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“ [↑](#footnote-ref-15)
16. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. pavedimas Nr. P-01-10 „Veiklos auditui atlikti“ [↑](#footnote-ref-16)
17. Internetinė nuoroda: <http://www.cvpp.lt/index.php?option=com_vptpublic&task=sutartys&Itemid=109&filter_show=1&filter_limit=10&vpt_unite=Urb%C5%A1io&limitstart=0&fbclid=IwAR2LS2G5Z58mTn-1terOamDzPtA_A6fm0s5i_kWp61V1W-QJGTEttvGi-Ds> [↑](#footnote-ref-17)
18. Dvi rekomendacijos tapo neaktualios. [↑](#footnote-ref-18)