Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2025 metais teikimo“
priedas

KAUNO LOPŠELIS – DARŽELIS „VOLUNGĖLĖ“

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Kauno miesto savivaldybės administracijos
Švietimo skyrius
(gavėjas)

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2025 METAIS

2026-01-15 Nr. S-6
(data)

Kaunas

Santrumpos:
Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstytas 2019 m. liepos 11 d. įstatymu Nr. XIII 2312).
Aprašas – Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.
VJA – viešasis juridinis asmuo.

Eil. Nr.	**Aprašo reikalavimai** (*klausimai*)	**Teikiama informacija** (*atsakymai*)			
		TAIP	**IŠ DALIES**	**NE**	**Komentarai**
Pažymėkite ☐					
1.	**Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas** (*Aprašo 30.1 papunktis*)				

1.1.	Ar VJA buvo nustatyta (arba atnaujinta) vidaus kontrolės politika?	☒	☐	☐	Kauno lopšelio darželio „Volungėlė“ vidaus kontrolės politika 2020-09-03 direktorės įsakymas V-57 „Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas“.
1.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama pagal patvirtintą vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	Vidaus kontrolė buvo įgyvendinama pagal patvirtintą vidaus kontrolės politiką.
2.	**Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai** (*Aprašo 30.2 papunktis*)				
2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukurta VJA vidaus kontrolė padėjo užtikrinti, kad *(Įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas):*				*(Rekomenduojama nurodyti, kokios vidaus kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.1.1–2.1.4 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės tikslų pasiekimą (nurodyti 2025 metais priimtas ir (ar) patobulintas (jeigu tokių buvo) vidaus kontrolės priemones).)*
2.1.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?	☒	☐	☐	
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	☒	☐	☐	
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?	☒	☐	☐	
2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	☒	☐	☐	
2.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama atsižvelgiant į VJA veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai)?	☒	☐	☐	Vidaus kontrolę vykdo direktorės įsakymu sudaryta darbo grupė, kurioje nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė, įstaigos vidaus kontrolės politikoje numatytais kriterijais. Komisijos sudėtis skiriama trims metams. Kauno lopšelio darželio „Volungėlė“ direktorės įsakymas 2023-gruodžio 29 d. Nr. V-100 „Dėl vidaus

					kontrolės politikos aprašo, vidaus kontrolės ir rizikos valdymo grupės sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo.“ Atlikti išorės tikrinimai: 1.Atliktas Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patikrinimas. 2024-2025 metais. Rekomendacijos įvykdytos. 2.Statinio techninės apžiūros patikrinimas. Aktas Nr.16-8-457 Išvados: esant galimybei tvarkyti blogos būklės laiptus prie įėjimo į pastatą. (Laiptai sutvarkyti). Tvarkyti aplink pastatą esantį plytelių grindinį (prašėme savivaldybės lėšų, gavome atsakymą, kad šiuo metu lėšų nėra).
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (*Įstatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas*) (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo)?	☒	☐	☐	Įgyvendinama tose srityse, kuriose yra didžiausia rizika, turi būti gaunama nauda, pasiekti rezultatyvūs tikslai, nepertekline, nuolat veikianti ir tobulinama.
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (*Įstatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas*):				
2.4.1.	***Kontrolės aplinką*** (*Įstatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas*): (*Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.1.1.–2.4.1.5 papunkčiuose nurodytų kontrolės aplinkos principų įgyvendinimą*)				
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	☒	☐	☐	
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	☒	☐	☐	
2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	☒	☐	☐	
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	☒	☐	☐	*2025-02-14 Nr. V-17*

2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	☒	☐	☐	
2.4.2.	***Rizikos vertinimą*** *(Įstatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas)*: *(Rekomenduojama nurodyti trumpą informaciją, kaip ir kada VJA buvo atliekamas ir dokumentuojamas rizikos vertinimas)*				
2.4.2.1.	ar siekiant VJA planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	☒	☐	☐	
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	☒	☐	☐	
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	☒	☐	☐	
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	☒	☐	☐	
2.4.3.	***Kontrolės veiklą*** *(Įstatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas)*: *(Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.3.1.–2.4.3.3 papunkčiuose nurodytų kontrolės veiklos principų įgyvendinimą)*				
2.4.3.1.	Ar parenkamos ir tobulinamos kontrolės priemonės, padedančios mažinti riziką iki toleruojamos:				
2.4.3.1.1.	ar suteikti įgaliojimai, leidimai (užtikrinta, kad būtų atliekamos tik VJA vadovo nustatytos procedūros)?	☒	☐	☐	
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalioti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	☒	☐	☐	
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	☒	☐	☐	
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	☒	☐	☐	
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	☒	☐	☐	
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų veikla)?	☒	☐	☐	Sudaryta sutartis su SAUGMA LT, MB 2022 m. sausio 20 d. Sudaryta sutartis su UAB „Kompiuterizuoti sprendimai“ (elektroninis dienynas „Mūsų darželis“ 2021 sausio 4 d.

					2025-01-24 d Nr. V-10 „Kauno lopšelio –darželio „Volungėlė“ „Dėl informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos aprašas“.
2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas, peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?	☒	☐	☐	2020 m. balandžio 21 d. Nr. V-34“Dėl darbuotojų pareigų pažeidimo fiksavimo, tyrimo ir darbuotojų įspėjimo dėl įvykdytų pažeidimų tvarkos aprašo“ 2017 m. gruodžio 28 d. Nr. V-74 Kauno lopšelio – darželio „Volungėlė“ patyčių ir prevencijos ir intervencijos vykdymo tvarkos 2017-12-01 Nr.V-69-1 Kauno lopšelio - darželio „Volungėlė“ lygių galimybių politikos ir jos įgyvendinimo tvarkos aprašas“. 2023-10-17 Nr. V-79 „Dėl smurto ir priekabiavimo politikos patvirtinimo“ 2021 m. kovo 29 d. Nr. V-38 Kauno lopšelio – darželio „ Volungėlė“ darbo tvarkos taisyklės“ 2025-01-24 Nr.V-10 „Dėl asmens duomenų saugumo pažeidimų valdymo tvarkos aprašas“. 2025-01-24 Nr. V-11 Kauno lopšelio – darželio „Volungėlė“ darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas“. 2021-09-30 Nr.V-86 Pagalbos mokinio savirūpai pagal gydytojų rekomendacijas užtikrinimo (vaistų laikymo, išdavimo, naudojimo ir kt.) jeigu vaikas serga lėtine;

					2020-04-21 Nr. V- 34 „Dėl darbuotojų pareigų pažeidimo fiksavimo ,tyrimo ir darbuotojų įspėjimo dėl įvykdytų pažeidimų tvarkos aprašo“. 2022- 11-03 Nr. V-70 „Dėl darbuotojų psichologinio saugumo užtikrinimo“ 2023-04-14 Nr. V-38 „Dėl vaikų nelaimingų atsitikimų tyrimo, registravimo ir apskaitos tvarkos aprašas“.
2.4.3.4.	Siekiant vidaus kontrolės tikslų, ar VJA kuriama ir užtikrinama veiksminga finansų kontrolė, kaip vidaus kontrolės dalis (*Įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7-9 punktai*):				
2.4.3.4.1.	ar patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą VJA?	☒	☐	☐	2020-09-03 Nr.V-57 Kauno lopšelio – darželio „Volungėlė“ „Vidaus darbo politika ir vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas“;
2.4.3.4.2.	ar VJA vadovas yra paskyręs finansų kontrolę atliekančius darbuotojus (atliekančius išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę) ir nustatęs jų pareigas ir atsakomybę?	☒	☐	☐	2025-02-14 Nr. V-17 „Dėl viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“. 2023-02-09 Nr. V-15 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“. 2025-12-05 Nr. V-52 "Dėl metinės trumpalaikio turto inventorizacijos
2.4.4.	***Informavimą ir komunikaciją*** (*Įstatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas*): (*Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.4.1.–2.4.4.3 papunkčiuose nurodytų informavimo ir komunikacijos principų įgyvendinimą*)				
2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	☒	☐	☐	
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA *vidaus komunikacija* (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	☒	☐	☐	
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA *išorės komunikacija* (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	☒	☐	☐	

2.4.5.	***Stebėseną*** *(Įstatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas)*: *(Rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.5.1.–2.4.5.5 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės stebėsenos principų įgyvendinimą)*				
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	☒	☐	☐	*2024-2025 metų atliktas Kauno miesto savivaldybės vidaus auditas Kauno lopšelyje- darželyje „Volungėlė“*
2.4.5.3.	ar VJA vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	☐	☐	☒	
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigyjamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (*2025 metus*) buvo atliekami periodiniai vertinimai:				*(Prie atitinkamų papunkčių nurodoma, kokie vidaus auditai, auditai ir/ar vertinimai buvo atlikti 2025 metais.)*
2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	☒	☐	☐	*Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba*
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	☐	☐	☒	
3.	**Vidaus kontrolės trūkumai, jų atsiradimą lemiantys veiksniai ir jų pašalinimas** *(Aprašo 30.4 papunktis)*				
3.1.	Ar buvo nustatyta ***reikšmingų*** vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	☐	☐	☒	
3.2.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė ir kaip jie šalinami (taisomi):				*(Prie atitinkamų papunkčių nurodoma trumpa informacija: kokiose VJA veiklos srityse nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai, jų priežastys, jeigu dėl minėtų trūkumų buvo pateikta rekomendacijų, nurodoma, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (laiku įgyvendintos, įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs,*

					įgyvendinimas vėluoja, rekomendacijos neteko aktualumo ir pan.))
3.2.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdydami nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	☐	
3.2.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.2.5.	kitų audito vykdytojų, vertintojų darbuotojai?	☐	☐	☐	
3.3.	Ar apie ***visus*** vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimantys darbuotojai?	☒	☐	☐	*Reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nebuvo nustatyta.*
4.	**Vidaus kontrolės analizė** (*Aprašo 30.3 papunktis*)				
4.1.	Ar buvo atliekama ir kaip buvo atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (*Aprašo 23 punktas*)?	☒	☐	☐	Kiekvienais metais įstaigoje vykdomas „Giluminio“ audito įsivertinimas. Sudaryta darbo grupė 2025-04-02 Nr. V-25. „Plačiojo audito“ darbo grupė 2025-12-09 Nr.V-54 Kiekvienais metais atliekami pokalbiai su darbuotojais pasiekti tikslai ir planuojamos užduotys 2024-01-10 Nr.V-10 2020-03-03 Nr. V-57 „Dėl atsakingų asmenų skyrimo už finansų kontrolę“.
4.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	☒	☐	☐	Kiekvienais metais atliekama: - direktorės pavaduotojų veiklos kokybės analizė; -VGK veiklos kokybės analizė; -mokytojų įsivertinimo savianalizė; -mokytojų padėjėjų veiklos kokybės

4.3.	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (*Aprašo 27 punktas*)?	☒	☐	☐	Mokytojų savianalizė ir darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas 2025-01-24 Įsakymas Nr.V-11
5.	**VJA vidaus kontrolės vertinimas** (*Aprašo 30.5 papunktis*)				
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (*Aprašo 24 punktas*):	*(Nurodomas <u>vienas</u> iš 5.1.1.–5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)*			
5.1.1.	*labai gerai* – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	☐			
5.1.2.	*gerai* – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	☒			
5.1.3.	*patenkinamai* – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams;	☐			
5.1.4.	*silpnai* – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams.	☐			

Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA:

Įstaigoje yra patvirtintas vidaus kontrolės politikos aprašas, 2025 m. atliktas rizikos veiksnių vertinimas, numatytos priemonės aukštos rizikos veiksniams valdyti, jos įgyvendintos, taip pat atlikta įstaigos vidaus kontrolės analizė ir vertinimas už 2025 metus. Įstaigos 2024-2026 metų korupcijos prevencijos programa ir veiklos planas, patvirtinta direktoriaus įsakymu 2024- 05-31 Nr. V-52.

Direktorė
(Viešojo juridinio asmens vadovas)

(parašas)

Jūratė Talalienė
(vardas ir pavardė)

Daiva Žemaitytė, 377605, kaunovolungele@gmail.com