



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA**  
**6-OJO ŠAUKIMO -ASIS POSĖDIS**

**SPRENDIMAS**  
**DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**  
**2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2010 m. liepos ... d. Nr. T2-  
Palanga

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu ir Palangos miesto savivaldybės tarybos reglamento, patvirtinto Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 8 d. sprendimu Nr. T2-126, pakeisto 2009 m. gruodžio 3 d. sprendimu Nr. T2-293, 277 punktu, Palangos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Meras

Vytautas Stalmokas

Savivaldybės kontrolierė

Elena Kuznecova

Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus  
savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

Savivaldybės administracijos  
Juridinio ir personalo skyriaus vedėja

Daiva Zūbytė

PRITARTA

Palangos miesto savivaldybės tarybos  
2010 m. liepos..d. sprendimu Nr. T2-

## **PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

Palangos miesto savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau tekste – Tarnyba), įgyvendinama pagrindinę funkciją – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, kasmet planuoja Tarnybos veiklos strategiją, sudaro veiklos programą, numato priemones ir jų vykdymo vertinimo rodiklius. Tarnybos veiklos programa yra sudėtinė Palangos miesto savivaldybės strateginio plano dalis. 2009 metų Tarnybos veiklos priemonės numatytos Palangos miesto savivaldybės bendrojoje programoje (Nr. 01): organizuoti Tarnybos darbą ir jai numatytų funkcijų įgyvendinimą ir užtikrinti sistemingą Tarnybos tarnautojų mokymą. Tikslams pasiekti yra planuojami ir atliekami finansiniai ir veiklos auditai, rengiamos išvados, būtinos Tarybos sprendimams priimti, tarnautojų profesiniams gebėjimams ugdyti sudaromos metinės tarnautojų mokymo programos.

Kad tinkamai būtų organizuojamas Tarnybos darbas ir įstatymais numatytų funkcijų įgyvendinimas kasmet sudaromi ir su Kontrolės komitetu suderinami veiklos planai, kuriuose numatomi konkretūs subjektai ir auditų rūšys pagal Tarnybos patvirtintas veiklos plano sudarymo taisykles. Vadovaujantis jomis finansiniams auditams atlikti prioritetas teikiamas tiems subjektams, kurie buvo audituoti prieš keturis metus. 2009 metų veiklos planas sudarytas ir patvirtintas nustatytais terminais ir išsiųstas Valstybės kontrolei. Kaip ir kiekvienais metais, apie Tarnybos plano projekto rengimą raštu informuoti Meras, Mero pavaduotojai, komitetų pirmininkai. Plane pagal atliekamų auditų rūšis ir pagal auditų pradžią auditai suskirstyti į praėjusių metų baigiamuosius auditus ir einamųjų metų auditus. Tuo pagrindu tarnautojams paskirstytos audito užduotys ir darbo dienos auditams atlikti.

Įgyvendinama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus Tarnyba atlieka ne tik Savivaldybės išorės finansinį ir veiklos auditus, bet ir rengia bei teikia Tarybai įstatymu nustatytas išvadas, atlieka kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų prašymus. Jei prašymai ar pranešimai susiję su Savivaldybės turtu ar pinigineis lėšomis, atlieka tikrinimus ar atskirus vertinimus.

Vykdam 2009 metų veiklos planą atlikta 12 finansinių (teisėtumo) auditų, pareiškiant nuomones apie finansines atskaitomybes bei 1 veiklos auditas ir dar 1 veiklos auditas yra pradėtas ir tebevykdomas. 2009 metais Savivaldybės Tarnybos veiklos plane numatyti tikslai pasiekti. Savivaldybės Tarnyba yra atskaitinga Savivaldybės tarybai, todėl, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais parengta ir teikiama ši Tarnybos veiklos ataskaita.

Šioje ataskaitoje pateikiame informaciją apie pagrindinius Tarnybos atliktus darbus ir pasiektus programoje numatytus rezultatus.

### ***Išvados, teikiamos Tarybai***

Vietos savivaldos įstatymas numato savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. 2009 metais Tarnyba parengė ir pateikė Tarybai 4 išvadas:

1. Dvi išvadas dėl Savivaldybės galimybių imti ilgalaikės paskolas: dėl 1720,0 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos ir dėl 1090,0 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos ėmimo.

Rengiant išvadas audituota bendra metinė skolinių įsipareigojimų suma sudarė apie 9 milijonus litų. Abiem atvejais Tarybai pateiktos teigiamos išvados, suteikiančios pagrindą imti ilgalaikės paskolas iš kredito įstaigų, nes Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir įstatymu

nustatyti skolinimosi limitai nėra viršyti ir nebus viršyti ateityje jas paėmus. Išvadose nurodytas reikalavimas, kad paimtos paskolos gali būti naudojamos tik Savivaldybės įgyvendinamiems investiciniams projektams finansuoti. Atlikus 2009 metais investicinių projektų įgyvendinimo už 4 metus auditą nustatyta, kad paimtas paskolas Savivaldybė naudoja pagal paskirtį.

2. Parengtos dvi išvados Tarybai dėl Savivaldybės ataskaitų:

- Išvada dėl Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos, kurioje pažymėta, kad ataskaita sudaryta teisingai, o auditų metu nustatytos klaidos ir neatitikimai nebuvo reikšmingi ir neturėjo įtakos bendram Savivaldybės biudžeto 2009 metų rezultatui;

- Išvada dėl Savivaldybės nuosavybės teise ir patikėjimo teise valdomo turto ataskaitų. Šios išvados duomenims pagrįsti atliktas auditas, surinkti įrodymai dėl teikiamų Tarybai statistinių ataskaitų teisingumo. Išvadoje nurodėme, kad abi turto ataskaitos, kurios teikiamos Palangos miesto savivaldybės tarybai, atlikus pataisymus pagal audito metu pateiktas pastabas, yra parengtos pagal galiojančių teisės aktų reikalavimus, nustatytus šių ataskaitų sudarymui ir atspindi turto finansinę būklę tiek, kiek reikalaujama galiojančiuose teisės aktuose.

### **Finansiniai ir veiklos auditai**

Planuojant ir atliekant auditus pagal 2009 metų veiklos planą prioritetai buvo skirti biudžeto lėšų ir turto apskaitai bei teisėtam jų naudojimui. Tarnyba ataskaitiniu laikotarpiu atliko:

1. Šešių biudžetinių įstaigų (Botanikos parkas, Sporto centras, St. V ainiūno muzikos mokykla, Šventosios pagrindinė mokykla, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Šventosios seniūnija) finansinius (teisėtumo) auditus. Dėl asignavimų valdytojų 2009 metų finansinių ataskaitų visais atvejais pareikštos sąlyginės nuomonės, o dėl Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo 5 atvejais pareikštos sąlyginės nuomonės ir viena neigiama.

2. Dviejų viešųjų įstaigų (VšĮ Palangos turizmo informacijos centras ir A. Mončio namai-muziejus) finansinius (teisėtumo) auditus. Abiem atvejais dėl šių įstaigų 2009 metų finansinės atskaitomybės ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo pareikštos sąlyginės nuomonės.

3. Uždarosios akcinės bendrovės „Palangos šilumos tinklai“ finansinį (teisėtumo) auditą, kurio išvadoje dėl įmonės 2009 metų finansinių ataskaitų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo pareikšta neigiama nuomonė.

4. Du ribotos apimties finansinius auditus (Privatizavimo fondo ir Savivaldybės investicinių projektų įgyvendinimo už 4 metus), kurių metu pateiktos pastabos dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų ir pateiktos rekomendacijos jiems ištaisyti.

5. Atliktas veiklos auditas dėl Tarnybos teiktų rekomendacijų 2007–2009 metais įgyvendinimo rezultatų.

6. Atliktas Savivaldybės 2009 metų biudžeto vykdymo finansinis (teisėtumo) auditas. Audituotos metinės finansinės atskaitomybės formos, įvertintos Savivaldybės biudžeto įvykdymo suvestinės ataskaitos, biudžeto apskaitos principai, atliktos savarankiškos procedūros pasirinktose srityse: pajamų surinkimo, darbo užmokesčio, skolinių įsipareigojimų ir kt. Finansinio audito išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė;

7. Atliktas Savivaldybės nuosavybės teise valdomo ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto finansinis (teisėtumo) auditas. Audito metu įvertintos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos bei turto naudojimo ir valdymo teisėtumas. Finansinio audito išvadoje dėl Savivaldybės turto ataskaitos pareikšta sąlyginė nuomonė, dėl valstybės turto – besąlyginė, o dėl teisės aktų laikymosi naudojant ir valdant turta pareikštos sąlyginės nuomonės.

2009 metais, neskaitant Savivaldybės biudžeto ir turto atskirų auditų apimčių, asignavimų valdytojų finansinių auditų apimtis sudarė 8801,7 tūkst. litų. Savivaldybės kontroliuojamų įmonių, įskaitant ir viešąsias įstaigas, finansinių auditų metu audituota 16 897,5 tūkst. litų, tarp jų pajamų 1384,7 tūkst. Lt ir turto 15 512,8 tūkst. Lt. Savivaldybės investicinių projektų įgyvendinimo per 2006–2009 metus ribotos apimties finansinio audito apimtis sudarė 49 512,3 tūkst. litų. Visi auditai atlikti vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukauptą profesinę patirtimi.

Visos auditų ataskaitos įteiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui. Jos pateiktos Kontrolės komitetui, kurio posėdžių metu apsvarstyti auditų rezultatai, išklausti vadovai. Visos atliktų auditų ataskaitos paskelbtos internete.

Informacija apie atliktus auditus, jų išvadas ir teiktas rekomendacijas vykdant Vietos savivaldos įstatymo nuostatas buvo teikiama Vyriausybės atstovui apskrityje.

### ***Auditų tikslai ir eiga***

2009 metais atlikdami auditus, kaip ir kiekvienais metais, pagrindinį dėmesį skyrėme audito kokybei ir rezultatams, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertinome rizikas įvairiose srityse, tuo pagrindu rengėme audito programas ir planavome, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras.

2009 metais atlikdami auditus siekėme pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinė finansinė atskaitomybė būtų tikra ir teisinga, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų. Vertinome įstaigų vidaus kontrolę, siekdami įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės užtikrina, kad klaidos būtų nustatomos ir ištaisomos laiku.

Todėl viso audito metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, apskaitos specialistais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, vadovai, kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti. Per audito laikotarpį vadovams įteikti 8 Tarnybos raštai. Auditų metu nustatytos asignavimų valdytojų padarytos 72 klaidos, turinčios įtakos finansinės atskaitomybės teisingam sudarymui, kurių bendra suma sudarė 794,3 tūkst. litų. Pažymėtina, kad vadovai nedelsiant ėmėsi visų priemonių ir nustatytas klaidas taisė. Per audituojamą laikotarpį iki metinės finansinės atskaitomybės pateikimo Biudžeto skyriui ištaisyta 74 % visų klaidų. Stebima apskaitoje nustatomų klaidų mažėjimo tendencija lyginant su ankstesniais metais.

Reikšmingos klaidos ir teisės aktų pažeidimai, kurių įstaigos negalėjo ištaisyti arba jie buvo nustatyti po finansinės atskaitomybės sudarymo, buvo įrašyti į audito ataskaitas. Šios klaidos turėjo įtakos finansinei atskaitomybei ir atitinkamai įtakojo mūsų nuomonę pateikiant finansinių auditų išvadas. Vadovams įteikiant audito ataskaitas, kartu pateikti ir rekomendacijų planai bei Savivaldybės kontrolieriaus teikimai su nurodytais konkrečiais terminais, iki kada turi būti atlikti nustatytų klaidų ir neatitikimų ištaisymai. Pastebime ir vertiname asignavimų valdytojų pastangas ir atliktus veiksmus, kuriais operatyviai buvo vykdomos teiktos rekomendacijos. Audituotų subjektų vadovai per nurodytus 2009 metais terminus įvykdė 85,5 % visų rekomendacijų (be Biudžeto vykdymo ir turto auditų metu ataskaitose teiktų siūlymų, nes jų rezultatai pateikti vėliau).

Tarnyba, vertindama vadovų pastangas taisant Tarnybos specialistų teiktus nurodymus, visais atvejais apie tai pažymėdavo audito ataskaitose pastebėjimų dalyje atskiru punktu „Pažanga šalinant nustatytus trūkumus“.

2009 metais Tarnyba užbaigė visų Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių bei viešųjų įstaigų, kurių dalininkė yra Savivaldybė, pilnus finansinius (teisėtumo) auditus, kurie atliekami pagal valstybinio audito reikalavimus. Nuo 2010 metų Tarnyba iš esmės keičia audito strategiją: bus atliekami ne atskirų asignavimų valdytojų, bet Biudžeto programų auditai, o ribotos apimties finansinių auditų metu bus vertinamas Savivaldybės planuojamų biudžeto pajamų surinkimas, apskaita ir vidaus kontrolė.

### ***Auditų rezultatai***

Finansinių auditų metu, atlikdami savarankiškas audito procedūras, siekėme įsitikinti, kaip buvo naudojami asignavimai, ar juos naudojant laikytasi teisės aktų reikalavimų. 2009 m. atliktų auditų metu mes nustatėme kai kurias sisteminės klaidas ir teisės aktų pažeidimus. Dažniausiai nustatytos asignavimų valdytojų padarytos sisteminės klaidos apskaitoje, tvarkant pajamų, išlaidų ir finansavimo lėšų apskaitą: dažnai parenkamos netinkamos sąskaitų korespondencijos, neteisingai pritaikomi ir skaičiuojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, netinkamai grupuojamas turtas ir kt.

2009 metų Biudžeto vykdymo audito metu nustačius darbo užmokesčiui skirtų lėšų neteisingą panaudojimą reorganizuojant Smilčių pradinę mokyklą, įvertinta rizika, kad tokie

dalykai gali kartotis ir kitur. Buvo atliktos savarankiškos audito procedūros visose biudžetinėse įstaigose ir įvertintas biudžeto lėšų, skiriamų darbuotojų išėtinėms išmokoms, panaudojimo teisėtumas ir apskaitos teisingumas. Nustatyta, kad asignavimų valdytojai 133,7 tūkst. Lt, iš jų mokinio krepšelio – 74,2 tūkst. Lt išėtinių išmokų ir darbdavio paramos, mokamos ligos atveju, apmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų biudžeto asignavimų ir laiku nepakeitė biudžeto asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirties bei nepatiksino programų sąmatų, nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, o Savivaldybės administracija neužtikrino kontrolės procedūrų, kad minėti pažeidimai būtų nustatyti ir ištaisyti laiku.

Kaip ir ankstesniais metais, audituodami 2009 metų biudžetinių įstaigų finansines atskaitomybes bei vertindami turto valdymą ir naudojimą mes nurodėme, kad biudžetinės įstaigos neparodo apskaitoje naudojamo žemės sklypo, nes nėra sudariusios žemės sklypų, kuriuose yra pastatai ir statiniai, panaudos sutarčių su Klaipėdos apskrities viršininke administracija (Sporto centras dalies sklypų, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, St. Vainiūno muzikos mokykla). Pažymime Savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų vadovų pastangas įteisinti žemės sklypų naudojimą. Plačiau apie tai teiktų rekomendacijų 2007-2009 metais įgyvendinimo audito ataskaitoje (ataskaita skelbiama Tarybos interneto puslapyje). Šio atlikto audito metu nurodėme, kad Biudžeto sandaros įstatymas numato, kad viena iš savivaldybės biudžeto pajamų rūšių yra pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę. Dar kartą pažymime, kad problema išlieka valstybinės žemės nuomos mokesčio nesurinkimas iš valstybinės žemės naudotojų, kurie yra nesudarę sutarčių dėl žemės naudojimo. Architektūros ir urbanistikos skyrius neteikia duomenų apie mieste esančius statiniams ir įrenginiams eksploatuoti reikalingus žemės sklypus, kurie buvo suteikti ar išnuomoti, taip pat duomenų apie asmenims išnuomotus žemės sklypus, nes skyrius neturi tokios duomenų bazės. Neatlikdama šių veiksmų Savivaldybė praranda galimybę surinkti valstybinės žemės nuomos mokesť iš valstybinės žemės naudotojų ir padidinti Savivaldybės biudžeto pajamas.

Vietos savivaldos įstatymas numato išimtinę tarybos kompetenciją nustatyti kainas ir tarifus už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas. Reikia pažymėti, kad per 2009 metus patvirtintos biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų kainos, nustatyti antkainiai gaminamiems patiekalams ir realizuojamiems už grynus pinigus darbuotojams, dirbantiems švietimo įstaigose. Papildyti įstaigų nuostatai numatant visas funkcijas, kurias vykdant naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas.

Ankstesnių auditų metu surinkti duomenys parodė, kad, nesilaikant įstatymo, Savivaldybės kontroliuojamos įmonės teikia atlygintinas paslaugas, kurių tarifai nėra patvirtinti Tarybos. Per 2009 metus pateikti Tarybai ir buvo patvirtinti UAB „Palangos autobusų stotis“, UAB „Palangos klevas“, VšĮ Palangos turizmo informacijos centro teikiamų atlygintinų paslaugų tarifai. Tačiau UAB „Palangos komunalinis ūkis“ ir UAB „Palangos vandenys“, UAB „Palangos šilumos tinklai“ vadovai šių veiksmų neatliko, o Savivaldybės administracija, būdama šių įmonių akcijų valdytoja, nesiėmė atitinkamų priemonių, kad tai būtų įvykdyta. Taryba dar kartą nurodo, kad šių audituotų įmonių teikiamos paslaugos nepatenka į valstybinį kainų reguliavimą ir tik Savivaldybės taryba, įgyvendindama jai priskirtą išskirtinę kompetenciją, turi teisę tvirtinti visų kontroliuojamų įmonių teikiamų atlygintinų paslaugų kainas.

Siekiant įsitikinti faktine turto būkle, kaip užtikrinama turto apsauga, ar teisingi duomenys finansinėse atskaitomybėse apie turtą, atliekant auditus visais atvejais atlikome faktiškai esančio įstaigose ar įmonėse turto ir turto, kuriam priklauso teisinė registracija, duomenų sutikrinimą su apskaitos duomenimis. Tarybos sudaryta sutartis su Registrų centru sudaro galimybes įsitikinti, ar turtas yra įregistruotas viešajame registre, ar jo duomenys atitinka apskaitos duomenis ir atvirkščiai, gauti kitus audito įrodymams reikalingus duomenis.

Nustatyti atvejai, kai turto faktinė būklė neatitiko turto duomenų, nurodytų apskaitoje ir (ar) viešajame registre: pripažinus netinkamu naudoti nurašytas iš apskaitos turtas, tačiau neišregistruotas iš VĮ Registrų centro duomenų bazės (Sporto centro nugriauti sandėliukai); VĮ Registrų centro duomenų bazėje nurodyti atskiri turto vienetai, o apskaitoje registruojamas kaip vienas turto vienetas arba atvirkščiai (Šventosios pagrindinė mokykla-valgykla, Botanikos parko 17 nekilnojamojo turto vienetų Registre, apskaitoje 9); nustatyta, kai faktiškai nėra turto, jis

neapskaitomas ir apskaitos registruose, tačiau Registrų centro duomenų bazėje jis tebėra (Šventosios seniūnijos sandėliukai); arba nustatyti atvejai, kai iš viso neįregistruotas turtas (lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ krepšinio aikštelė, Sporto centro stadionas ir Botanikos parkas kaip vientisi statiniai).

Audity metu mes nustatėme, kad ne visoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms Savivaldybė yra perdavusi patikėjimo teises į įstaigų valdomą ir naudojamą turtą: Botanikos parko 2957,2 tūkst. litų turto (parkas, skulptūros, vandens linija, dekoratyvinis baseinas); Sporto centro turto už 2255,2 tūkst. lito (tinklinio aikštelė, stadionas ir kt.).

Atlikdami pagrindinę kontrolės ir audito funkciją, prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, atliktų auditų metu vertinome turto valdymą ir naudojimą teisėtumo požiūriu ir kaip laikomasi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų. Šis įstatymas numato, kad savivaldybių turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis valstybines ar savivaldybių funkcijas įgyvendinantiems subjektams. Nustatyta, kad nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimų. Taryba, tvirtindama Palangos miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką patvirtino ir Savivaldybės turto panaudos sutarties pavyzdį, kuriame yra įtrauktas ir reikalavimas panaudos gavėjams apdrausti turtą, ir galimybė vykdyti kontrolę, kaip yra naudojamas perduotu turtu. Tačiau sudarant panaudos sutartis su atskirais subjektais nėra laikomasi Tarybos nustatytos pavyzdinės formos, ir kiekvienu atveju numatomos skirtingos turto naudojimo sąlygos.

Taryba ne kartą siūlė spręsti klausimą dėl Savivaldybei priklausančių patalpų, kurios pagal panaudos sutartį yra atiduotos ne viešajai įstaigai, bet Antano Mončio kūrybinio palikimo išsaugojimo fondui, naudojimo teisėtumo, nes tai neatitinka įstatymo reikalavimų. Faktiškai patalpomis naudojasi viešoji įstaiga, perduoti pastatai ir muziejinės vertybės nėra apdrausti. Taip pat atkreipėme dėmesį, kad VšĮ A. Mončio namai-muziejus yra Savivaldybės administracijos Kultūros programos priemonės vykdytoja. Savivaldybės administracija, sudarydama su šia įstaiga sutartį dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, netaiko Viešojo pirkimo įstatymo procedūrų, o programos lėšos naudojamos viešosios įstaigos išlaidoms dengti.

2009 metais atliktas plataus masto ribotos apimties finansinis auditas, kuris apėmė visus per 2006–2009 metus įgyvendinamus Savivaldybės investicinius projektus, į kuriuos investuota daugiau kaip 49,5 mln. Lt iš įvairių finansavimo šaltinių. Šio audito metu mes surinkome įrodymus ir padarėme išvadą, kad Savivaldybės administracijos vidaus kontrolė šioje srityje yra nepakankama. Nustatyta, kad Savivaldybėje nėra sudaroma atskira investicijų programa, nėra nustatytos lėšų, skirtų investicijoms, planavimo ir kontrolės tvarkos. Nesilaikant Vietos savivaldos įstatymo nėra priimtas Savivaldybės tarybos sprendimas pavesti statybos darbų užsakovo funkcijas Savivaldybės administracijai.

Mes nustatėme, kad į investicinius projektus investuotos lėšos ne visuomet duoda laukiamą efektą, t. y. dalis investicinių projektų nebebus įgyvendinama, dalis įgyvendinama ilgiau negu penkerius metus. Kadangi dalis projektų seniai pradėti, tikėtina, kad dėl sparčių statybos technologijų, kitos įrangos pokyčių pasikeitė ar paseno kai kurie projekto sprendimai, ir dėl to užsitęsusiems projektams užbaigti gali tekti skirti papildomai lėšų, t.y. daugiau nei iš pradžių buvo planuota. Mes nurodėme ir pateikėme duomenis apie parengtus ir į apskaitą įtrauktus projektus, pagal kuriuos statybos darbai nėra pradėti. Per 2002–2009 metų laikotarpį apskaitoje užregistruota 14 tokių objektų, kuriems parengti Savivaldybė yra išleidusi 1026470,6 litų. Vadovaujantis tuo mes darome išvadą, kad Savivaldybės biudžeto lėšos užsakant projektus ir vėliau jų neįgyvendinant naudojamos neefektyviai.

Šio audito metu gavome patvirtinimus, kad įgyvendinant investicinius projektus, jų vykdytojas perkamas viešųjų pirkimų būdu. Tačiau jau vykdant statybos darbus jie yra keičiami, t.y. nukrypstama nuo nupirkto projekto, o šiems pakeistiems darbams papildomai neatliekamos viešojo pirkimo procedūros. Tiems darbams atlikti kainos taikomos tokios, kokias pasiūlo rangovas, laimėjęs objekto konkursą, o ne nuperkamos viešųjų pirkimų būdu. Nors bendra projekto suma nesikeičia, tačiau nustatėme atvejus, kai objekto konkursiniai projekto darbai (pakeistos konkurso ir sutarties sąlygos) buvo pakeisti iš esmės (nuo 24 % iki 80 %). Vadovaujantis

Viešųjų pirkimų įstatymu papildomų darbų atlikimui kainos privalėjo būti nupirktos taikant įstatyme numatytas procedūras. 2006-2009 metais, neviršijant viešojo pirkimo sumų, papildomų darbų aktuose (lokalinėse sąmatose) numatyta naujų ir papildomų darbų už 8193,6 tūkst. Lt. Surašant papildomų darbų atlikimo ar nevykdomų darbų aktus, ne visada nurodomos priežastys, kodėl nukrypstama nuo patvirtinto projekto ir sudarytos sutarties.

Taip pat nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo ir Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos reikalavimų, pirkimo dokumentuose nėra aiškiai nustatytos nenumatytų darbų kainodaros taisyklės.

Visa tai mums leido daryti išvadą, kad įgyvendinant investicinius projektus ir juos dalinai pakeičiant vykdymo metu, lėšos ne visais atvejais naudojamos racionaliai ir skaidriai.

Audituojant Privatizavimo fondą, nustatyta, kad Tarybai pateiktoje metinėje fondo lėšų panaudojimo ataskaitoje atskirų straipsnių faktinės išlaidos parodytos neteisingai, nors fondo likučiai metų pradžioje ir pabaigoje parodyti teisingai. Taip pat atkreipėme dėmesį į tai, kad nei komisijai, nei Tarybai nėra teikiama parengta informacija apie privatizuojamų objektų eigą, kur būtų pateikiama informacija apie privatizuojamus objektus: ar jų privatizavimas galutinai užbaigtas, jei ne, tai kokioje privatizavimo stadijoje yra, kokios to priežastys, ar yra numatyti atidėjimai ir kokie, ar skaičiuojamos netesybos ir kita. Teikiant audito ataskaitą Administracijos direktoriui papildomai nurodėme, kad nuo 2010 metų pradėjus įgyvendinti viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus visi sandoriai privalo būti inventorizuoti, tinkamai įvertinti ir parodyti apskaitoje, o pokyčiai turės būti atskleisti aiškinamuosiuose raštuose.

Atlikę Savivaldybės kontroliuojamos įmonės UAB „Palangos šilumos tinklai“ finansinį auditą nustatėme, kad įmonės finansinė atskaitomybė sudaryta neteisingai ir neparodo įmonės tikrosios finansinės padėties. Audito metu paaiškėjo, kad bendrovės turtas nepagrįstai padidintas daugiau kaip 800 tūkst. litų, taip pat nustatyta, kad UAB „Palangos šilumos tinklai“ vykdant šilumos tinklų modernizavimo ir renovacijos sutartį privalėjo visą trumpalaikį turtą perduoti už įmonės turėtus trumpalaikius įsipareigojimus. Audito metu nustatėme, kad šio turto perdavimo metu trumpalaikio turto vertė buvo didesnė nei įmonės įsipareigojimai. Todėl įmonė patyrė 826 tūkst. litų nuostolį ir jį neteisingai nurodė finansinės atskaitomybės „nebaigtų vykdyti sutarčių“ dalyje ir tai iš esmės pakeitė bendrovės finansinį rezultatą. Įmonė, atlikdama tokį įrašą atskaitomybėje nuolat fiksavo pelningą rezultatą, nors faktiškai nuo 2001 metų dėl nurodytų priežasčių turėjo nuostolį. Taip pat nustatyta, kad bendrovė apskaitoje fiksuoja įsipareigojimus UAB „Litesko“, kurių susidarymą pagrindžiančių dokumentų audito metu nepateikė ir mes negalėjome patvirtinti apskaitoje nurodytos 237,6 tūkst. litų sumos. Nustatyti ir kiti reikšmingi dalykai: neskaičiuojamas nusidėvėjimas veikloje nenaudojamam turtui, kuris tebėra išnuomotas UAB „Litesko“, ir dėl to gaunamas mažesnis nuomos mokestis iš nuomininko. Vidutiniškai per metus bendrovė gauna apie 50 tūkst. litų mažesnę mokestį. Įmonė vykdydama sutartį neatlieka ir administracijos išlaikymo mokesčio perskaičiavimo ir per metus praranda apie 6 tūkst. litų, kurie turėtų būti gaunami iš nuomininko.

Visi šie nustatyti dalykai turėjo įtakos finansinei atskaitomybei, įmonės rezultatams ir atitinkamai darė įtaką mūsų nuomonei rengiant finansinio audito išvadą. Atlikę finansinį (teisėtumo) auditą mes pareiškėme neigiamą nuomonę dėl atskaitos sudarymo ir turto valdymo ir naudojimo ir savivaldybės akcijų valdytojui – Savivaldybės administracijos direktoriui pasiūlėme įvertinti atsakingų darbuotojų veiksmus.

Kaip ir kiekvienais metais, užbaigę auditų ciklą ir įvertinę rezultatus dėkojame audituotų subjektų vadovams ir specialistams už dalykišką ir geranorišką bendradarbiavimą viso audito metu bei mūsų atliekamo darbo supratimą ir įvertinimą. Pažymėtinos biudžetinių įstaigų vadovų pastangos kuo operatyviau reaguoti į mūsų pateiktas pastabas ir jų siekis sutvarkyti apskaitą ir savo įstaigų veiklą, taip, kad jiems patikėtas savivaldybės turtas ir lėšos būtų naudojamos teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai.

#### ***Atliktų auditų poveikis***

\* Visais atvejais teikti pastebėjimai apie audituojamo subjekto pažangą įgyvendinant audito metu teiktus siūlymus ir rekomendacijas.

\* Sutvarkyta arba pradėta tvarkyti audituotų subjektų dalies turto teisinė registracija.

\* Ištaisyti įstaigų klaidingai sudaryti balansai, patikslinti sąskaitų likučiai ir pateikta teisinga audituotų subjektų metinė finansinė atskaitomybė.

\* Taryba priėmė 19 sprendimų, kuriais buvo patvirtintos naujos tvarkos, tikslintas biudžetas, tvirtinami įstaigų ir įmonių teikiamų mokamų paslaugų kainos ir tarifai, nustatomi švietimo įstaigų maitinimo už grynus pinigus antkainiai, skiriamos drausminės atsakomybės priemonės pagal teiktas rekomendacijas, priimti sprendimai dėl turto valdymo ir naudojimo, nustatytos savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo sąlygos ir kt.

\* Administracijos direktorius 2009 metais išleido 22 įsakymus, kuriais patvirtino tvarkas, užtikrinančias vidaus kontrolės procedūras biudžeto apskaitos, planavimo ir kitose srityse, patvirtino žemės sklypų ribas, apribojimus, pradėtos pirkimo procedūros siekiant įteisinti žemės sklypų naudojimą prie biudžetinių įstaigų pastatų ir kt.

\* Administracija priėmė eilę priemonių peržiūrint socialinio būsto eiles ir sprendžiant asmenų, turinčių teisę į šį būstą klausimus.

\* Gražinta į biudžetą 9,9 tūkst. litų, nustačius neteisingai paskaičiuotas sumas už išduotus savivaldybės įvairius leidimus.

\* 2009 metais po atliktų auditų padidintas 826,7 tūkst. litų savivaldybės turtas, tinkamai įvertinus ir užpajamavus išaiškintą neregistruotą, neapskaitytą ar neteisinga verte apskaitytą buhalterinėje apskaitoje turtą.

\* Visais atvejais teikta informacija apie atliktų auditų rezultatus Savivaldybės merui.

\* Visos audito ataskaitos ir audito rekomendacijų vykdymo eiga svarstytos Kontrolės komitete.

\* 2 atvejais pasiūlyta spręsti tarnautojų ir darbuotojų atsakomybės klausimus.

\* Visais atvejais audito ataskaitos skelbtos internete ir kitose informavimo priemonėse.

\* Teikta informacija Vyriausybės atstovui Klaipėdos apskrityje.

\* Įvykdyta rekomendacijų daugiau nei planuota strateginiame plane.

### **Rekomendacijų vykdymas**

Rekomendacijų įgyvendinimas yra vienas iš Tarnybos veiklos vertinimo kriterijų, suteikiantis informaciją apie finansinio ar veiklos auditų veiksmingumą. Rekomendacijų įgyvendinimas kaip vienas iš pagrindinių Tarnybos veiklos vertinimo rodiklių numatytas ir Tarnybos strateginiame plane, ir 2009 metų veiklos programoje. Buvo planuojama, kad rekomendacijų vykdymas sieks 70 %. Tačiau per 2009 metus pateiktų rekomendacijų įvykdymas sudarė 87 %.

Siekdami efektyvesnio rekomendacijų įgyvendinimo mes nuolat bendraujame su audituojamais subjektais, vykdomė audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, vedame jų apskaitą, reikalaujame rekomendacijų plane įvykdytų priemonių patvirtinančių dokumentų kopijų.

Siekdami gauti išsamesnę informaciją apie rekomendacijų vykdymą atlikome trijų metų analizę ir vertinimus, nes vien tik einamųjų metų duomenys apie vykdymą ne visuomet būna išsamūs ir parodo tikrąją padėtį, kadangi kai kurių rekomendacijų įvykdymas neįmanomas per vienerius metus, pvz., žemės sklypų, turto įforminimo ir įregistravimo. Atlikę teiktų rekomendacijų 2007–2009 metais įgyvendinimo auditą (ataskaita paskelbta Tarnybos interneto puslapyje), nustatėme, kad per šiuos 3 metus įgyvendinus numatytas priemones, savivaldybės turtas padidėjo 1670,3 tūkst. litų, iš jų: 195,9 tūkst. litų padidintas finansinis turtas (akcijos), 22,8 tūkst. litų papildytos biudžeto pajamos, išieškojus neteisingai paskaičiuotas rinkliavų sumas ir trūkumus iš kaltų asmenų, užpajamuota 59,1 tūkst. litų turto, išaiškinus neteisingai apskaitytą ar iš viso neužpajamuotą turtą, 184,7 tūkst. litų padidinta turto vertė atliktais renovacijos darbais, 1207,8 tūkst. litų padidinta pastatų likutinė vertė perskaičiavus neteisingai taikytus nusidėvėjimo normatyvus ar taikius juos nuo neteisingos turto vertės. Vien per 2009 metus bendra turto vertė padidėjo 826,7 tūkst. litų arba 49,5 % visos per 3 metus nustatytos sumos.

Stebima tendencija, kad aktyviausiai rekomendacijos vykdytos 2008 metų pabaigoje ir 2009 metais. Darytina išvada, kad įtakos tam turėjo nuo 2008 metų spalio 1 dienos įsigaliojęs



naujas Vietos savivaldos įstatymas, kuriame įteisinta nuostata, kad audituojami subjektai „privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui“, taip pat informacijos apie atliktus auditus teikimas Vyriausybės atstovui apskrityje ir glaudesnis bendradarbiavimas tarp mūsų Tarnybos ir Savivaldybės administracijos. Plačiau susipažinti su rekomendacijų vykdymu ir jų problematika galima perskaičius audito ataskaitą „Dėl teiktų rekomendacijų 2007–2009 metais įgyvendinimo rezultatų“, kuri patalpinta Savivaldybės interneto puslapyje.

Rekomendacijų vykdymo negalima apriboti laiku, nes jos vykdomos nuolat, tiek gaunant naujas po atliktų auditų, tiek atliekant veiksmus dėl jau pateiktų ankstesniais laikotarpiais. Jei minėto audito metu mes nurodėme tokius reikšmingus turto valdymo dalykus kaip, pvz., neteisėtą negyvenamųjų patalpų naudojimą komerciniams tikslams Liepojos pl. 10, tai jau šios ataskaitos rengimo metu gauta informacija apie vykdomus ir jau įvykusius šių patalpų nuomos konkursus, ir toliau nuolat atliekamus veiksmus siekiant užtikrinti asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą ar jo pagerinimą, teises, peržiūrint eiles ir atliekant kitus tam būtinus veiksmus, ir kt.

Tačiau vis dar išlieka didelė rizika dėl neįgyvendintų ir, mūsų nuomone, reikšmingų siūlymų, turinčių didelę svarbą Savivaldybės biudžeto pajamoms ir turto valdymui: iki šiol nesukurta duomenų bazė apie valstybinės žemės naudotojus, kurie nėra sudarę sutarčių dėl jos naudojimo ir dėl to negaunami mokesčiai į biudžetą; dar liko nenustatytos ir nepatvirtintos kainos ir tarifai už teikiamas atlygintinas paslaugas savivaldybės kontroliuojamose įmonėse UAB „Palangos šilumos tinklai, UAB „Palangos komunalinis ūkis“ ir UAB „Palangos vandenys“; iki šiol neparinktas savivaldybės administracijos mobiliųjų telefonų operatorius viešojo pirkimo būdu ir neperžiūrėti limitai; nesutvarkyti A. Mončio muziejaus-namų naudojamų savivaldybės pastatų teisiniai dalykai; neveiksmingas vietinių rinkliavų už komercinę reklamą administravimas, dėl ko nesurenkamos pajamos į biudžetą; iki šiol nepatvirtinti Kultūros, Verslo ir turto skyrių nuostatai, neperžiūrėti ir naujai nepatvirtinti Komunalinio ūkio ir Architektūros skyrių nuostatai ir daug kitų spręstinių dalykų.

### ***Tarnybos darbuotojų profesinių gebėjimų ugdymas***

Tarnautojų profesinių gebėjimų ugdymas ir kvalifikacijos kėlimas yra antrasis Tarnybos strateginio plano ir veiklos programos uždavinys. Kasmet, įvertinant nuolat kintančią įstatyminę bazę, metodinius reikalavimus ir įstatymais plečiant savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms priskirtas funkcijas vis daugiau dėmesio turi būti skiriama darbuotojų mokymui ir nuolatiniam kvalifikacijos tobulinimui ir profesinių gebėjimų ugdymui. Tik šiomis priemonėmis įmanoma didinti Tarnybos tarnautojų kompetenciją, kuri gali užtikrinti tinkamą audito proceso organizavimą ir atliekamų auditų kokybę. Šiam tikslui įgyvendinti, įvertinus poreikius, buvo sudaryta Tarnybos valstybės tarnautojų mokymų programa ir jai įgyvendinti numatytos lėšos. Planuota buvo 3,4 tūkst. litų. Tačiau įvertinus šalies sunkmečio aplinkybes ir atitinkamai savivaldybės biudžeto ekonominio taupymo priemones, Tarnybos specialistai dalyvavo ir gilino profesines žinias 2009 metais tik 3 mokymo renginiuose. Mokymams tarnyba išleido 1610 litų. Kiekvienas Tarnybos valstybės tarnautojas per metus kvalifikaciją tobulino vidutiniškai tik 3 dienas. Pagrindinis dėmesys gilinant profesinius gebėjimus skirtas pasirengimui pereinant viešajam sektoriui dirbti pagal naujus apskaitos ir atskaitomybės standartus.

### ***Kita veikla***

Atlikdama savo tiesiogines funkcijas Tarnyba vykdė gyventojų priėmimą, analizavo ir vertino žodžiu bei raštu pateiktus prašymus ir nusiskundimus. Įvertinusi raštu pateiktų prašymų svarbą savivaldybės lėšų ir turto naudojimo bei viešojo intereso atžvilgiu, Tarnyba atliko 3 patikrinimus: du atlikti dėl gautų ikimokyklinių įstaigų darbuotojų prašymo iširti, ar teisingai atliekami darbo užmokesčio priskaitymai ir išmokėjimai darbuotojams, vienas – gavus VŠĮ Pirminės asmens sveikatos priežiūros centro stebėtojų tarybos pirmininko prašymą iširti, kokia padaryta žala įstaigai dėl konfiskuoto tarnybinio lengvojo automobilio ir įvertinti lengvųjų automobilių naudojimą.

Kartu su Vyriausybės atstovais apskrityse visos kontrolės ir audito tarnybos, tarp jų ir mūsų, atliko analizes pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės prašymą vertindami savivaldybių skolinimosi limitų laikymosi 2009 metų pabaigos ir 2010 metų prognozes, įskaitant finansuojamus objektus iš Europos Sąjungos lėšų bei vietinės reikšmės keliams skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą per 2006–2009 metus.

Atlikdami kitas valstybės tarnautojų funkcijas bendradarbiauome su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, teikėme tarnybinę pagalbą kitų savivaldybių kontrolierių tarnyboms, konsultavome ir teikėme metodinę paramą Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir administracijos specialistams.

Tarnyba aktyviai dalyvavo Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, tobulinant savivaldybių audito institucijos įstatyminę bazę ir bendradarbiavimą su Valstybės kontrole. Tarnybos atstovas deleguotas į Seimo sudarytą darbo grupę viešojo sektoriaus audito sistemai tobulinti. Vienas iš specialistų įtrauktas į Savivaldybės kovos su korupcija darbo grupę ir Šilumos tinklų modernizavimo ir renovacijos sutarties priežiūros komisiją. Taip pat dalyvavome kitų savivaldybių valstybės tarnautojų metinės veiklos vertinimo komisijų darbe.

Vienas iš pagrindinių išorės auditą atliekančių institucijų tikslų yra užtikrinti, kad nuolat būtų teikiama informacija visuomenei apie auditų rezultatus ir ji būtų skleidžiama be apribojimų. Šį tikslą mes įgyvendiname pilnai, visos atliktų auditų ataskaitos skelbiamos viešai interneto svetainėje [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt) – „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos“. Interneto svetainėje skelbiama ir kita su Tarnybos veikla susijusi informacija.

Kontrolės ir audito tarnyba jai skirtus metinius asignavimus naudojo tik pagrindiniams įstaigos poreikiams tenkinti. Taikydama įvairias taupymo priemones, Tarnyba per metus sutaupė 19,3 tūkst. litų.

Įgyvendindama jai deleguotas funkcijas, Tarnyba deda visas pastangas, kad auditai būtų atlikti kokybiškai, kad visos išvados būtų pagrįstos tinkamais įrodymais, o auditų rezultatai ir teiktos rekomendacijos būtų reikšmingi ir padėtų gerinti Savivaldybės administravimo paslaugų kokybę bei užtikrintų savivaldybės lėšų ir turto ekonomišką ir efektyvų valdymą.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Kuznecova



## PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 73, LT-00134 Palanga,  
tel. (8~460) 4 87 06, faks. (8~460) 4 02 17, el. p. [kontrolė@palanga.lt](mailto:kontrolė@palanga.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto savivaldybės tarybai

### TEIKIMAS

#### DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS“ PROJEKTO

##### 1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.

Vietos savivaldos įstatymas numato, kad Kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga Tarybai. Ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais.

##### 2. Kaip šiuo metu yra sureguliuoti projekte aptarti klausimai.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punkte nustatyta savivaldybės kontrolieriaus pareiga kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais teikti savivaldybės tarybai veiklos ataskaitą. Palangos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinto 2009 m. gegužės 8 d. sprendimu Nr. T2-126, pakeisto 2009-12-03 Tarybos sprendimu Nr. T2-293, 277 punktą numato, kad Kontrolierius pateikia Tarybai veiklos ataskaitą iki rugpjūčio 1 dienos.

##### 3. Kokių rezultatų siekiama, kokios gali būti sprendimo pasekmės.

Siekiama atsiskaityti Tarybai už Kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklą, atliktus auditus, pateikti jų rezultatus, informaciją apie kontrolieriaus tarnybos veiklos apimtį, sudėtingumą bei informuoti visuomenę apie savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymą ir naudojimą, bei jų apskaitą.

##### 4. Projekto rengėjas.

Savivaldybės kontrolierė Elena Kuznecova.

##### 5. Visos faktinės aplinkybės sprendžiamu klausimu.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veikla vykdoma vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Biudžeto sandaros įstatymu ir kitais teisės aktais. Auditai atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus. Jais vadovaujantis finansiniai auditai, įskaitant ir biudžeto vykdymo, turto naudojimo ir finansinės atskaitomybės auditą, užbaigiami ne vėliau birželio 1 d. Užbaigus 2009 metų veiklos plane numatytų auditų ciklą ir parengus Tarybai įstatymais numatytas privalomas išvadas apie Biudžeto ir Turto ataskaitas, siekiama asiskaityti Tarybai už Tarnybos veiklą ir veiklos plano vykdymą. Ataskaita teikiama numatytais terminais.

##### 6. Teisės aktai, reglamentuojantys svarstomą klausimą.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Palangos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamentas.

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatai.

Valstybinio audito reikalavimai.

##### 7. Kiti, projekto rengėjo nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.

Nėra.

##### 8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas

Sprendimo priėmimas kriminogeninei situacijai ir korupcijai įtakos neturės.

##### 9. Kiti, projekto rengėjo autoriaus nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.

Nėra.

Savivaldybės kontrolierė

Elena Kuznecova