

GAUTA

2011-06-06 Nr. (15)-71-191

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA  
7-OJO ŠAUKIMO .... POSĖDIS**

**SPRENDIMAS**

**DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2010 METŲ  
FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS**

2011 m. ... d. Nr. ...  
Palanga

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (Žin., 2002, Nr. 123-5540) 10 straipsnio 5 punktu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 37-1612; 2008, Nr. 38-1384) 3 punktu, Palangos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Palangos miesto savivaldybės administracijos 2010 metų finansų kontrolės būklės ataskaitai (pridedama).

Meras

Šarūnas Vaitkus

Mero pavaduotojas

Saulius Simė

Administracijos direktorė

Akvilė Kilijonienė

Administracijos direktoriaus pavaduotojas

Bronius Martinkus

Administracijos Buhalterijos vedėja

Vida Žvilaitienė

Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus vyr. specialistė

Indrė Gudavičienė

Administracijos Bendrojo skyriaus savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

PRITARTA

Palangos miesto savivaldybės tarybos

2011 m. birželio d. Nr.

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
2010 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2011-05-27

Palanga

Eil. Nr.	Bendri duomenys	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių arba jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius.	27	26
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	113	114
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	102	106
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	4	4
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	4	4
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
<b>Pažymėkite ✓</b>			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip <input type="checkbox"/>	Ne ✓
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:		
11.1.	forma;	Taip ✓	Ne
11.2.	turinys;	Taip ✓	Ne

11.3.	skaičius ?	Taip	✓	Ne	
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	✓
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	✓
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:				
21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	✓
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:				
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	Komentariai. _____ _____				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:				
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybės ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
	Komentariai. _____ _____				
30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

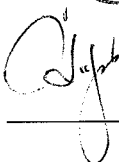
33.	<b>Ar finansų kontrolės procedūros:</b>		
33.1.	ekonomiškos;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
33.2.	veiksmingos;	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, išipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir išipareigojimai?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir išipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne ✓
	Komentariai. _____ _____		
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne ✓
	Komentariai. _____ _____		
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip ✓	Ne <input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne ✓
46.	Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminėti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldiems ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims. (Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.) _____ _____		

47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). <i>patenkinama</i>
48.	<p>Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklė įvertinta, iš viso <u>27</u>, iš jų:</p> <p><b>labai gera:</b> Palangos miesto botanikos parke, Palangos „Baltijos“ pagrindinėje mokykloje;</p> <p><b>gera:</b> Palangos miesto savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Palangos miesto socialinių paslaugų tarnyboje, Palangos miesto globos namuose, Palangos kultūros centre, Šventosios kultūros centre, Palangos lopšelyje-darželyje „Sigutė“, Palangos lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Žilvinas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, Palangos mokykloje-darželyje „Pasaka“, Palangos pradinėje mokykloje, Palangos Šventosios bendrojo lavinimo pagrindinėje mokykloje, Palangos senojoje gimnazijoje, Palangos Vlodo Jurgučio vidurinėje mokykloje, Palangos Stasio Vainiūno muzikos mokykloje, Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje, VšĮ Antano Mončio namuose-muziejuje, Palangos pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centre, Palangos sanatorinėje mokykloje;</p> <p><b>patenkinama:</b> Palangos lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“, Palangos sporto centre, Palangos moksleivių klube, VšĮ Palangos turizmo informacijos centre, VšĮ Palangos PASPC, savivaldybės administracijoje.</p>

Direktorė



Akvilė Kilijonienė

Rengėjas  
Vida Žvilaitienė




## PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g.73, LT-00134 Palanga, tel. (8 460) 48 705, faks. (8 460) 40 217,  
el. p. administracija@palanga.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 125196077

Palangos miesto savivaldybės tarybai

2011-06-06

### TEIKIMAS

#### **„DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2010 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS“ PROJEKTO**

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

Savivaldybės sprendimo projekto „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijos 2010 metų finansų kontrolės būklės ataskaitos“ tikslas yra vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 str. 5 d. (Žin., 2002, Nr. 123-5540, 2003, Nr. 102-4584) ir Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimu Nr. 470 (Žin., 2003, Nr. 37-1612), 3 punktu, Palangos miesto tarybai pateikti Palangos miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės būklės ataskaitą. Palangos miesto taryba susipažinusi su Administracijos direktoriaus pateikta ataskaita sužinos esamą finansų kontrolės būklę administracijoje ir jai pavaldžiose ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse.

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

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimu Nr. 470 viešojo juridinio asmens vadovas ataskaitą apie jo vadovaujamo viešojo juridinio asmens, jam pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę teikia viešajam juriniam asmeniui, kuriam jis yra pavaldus arba kurio valdymo sričiai jis yra priskirtas. Vadovaujantis minėtu nutarimu Palangos miesto savivaldybės administracijai pavadūs ir (arba) jos valdymo sričiai priskirti viešieji juridiniai asmenys pateikė finansų kontrolės būklės ataskaitas. Ataskaitos forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-01-07 įsakymu Nr. K-004 (aktuali redakcija 2011-01-27 įsakymas Nr. 1K-021). Remiantis pateiktomis finansų kontrolės būklės ataskaitomis ir kitais turimais duomenimis Administracijos direktorius įvertina Administracijai pavaldžių ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę ir pateikia ją Administracijos finansų kontrolės būklės ataskaitoje.

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

Siekiama jog finansų kontrolė būtų efektyvi ir funkcionuotų tinkamai.

##### **4. Projekto rengėjas ar rengėjų grupė**

Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius ir Buhalterijos vedėjas.

##### **5. Teikėjo siūlomas pranešėjas.**

Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius.

##### **6. Visos faktinės aplinkybės sprendžiamu klausimu**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimu Nr. 470 Palangos miesto savivaldybės administracijai pavaldiems ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims 2011 m. vasario 8 d. buvo išsiustas raštas su priminimu apie finansų kontrolės būklės ataskaitos pateikimą ir pateikta nuoroda dėl aktualios ataskaitos formos. Tik 16 iš 27 įstaigų ataskaitas pateikė nustatytu laiku, 3 įstaigų vadovai neįvertino finansų kontrolės būklės jų vadovaujamosiose įstaigose. Dėl šių aplinkybių Administracijos direktorius negalėjo tiksliai bei laiku įvertinti finansų kontrolės būklės visuose

Administracijai pavaldžiuose ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtuose viešuosiuose juridiniuose objektuose ir parengti administracijos finansų kontrolės būklės ataskaitos.

**7. Teisės aktai reglamentuojantys svarstomą klausimą**

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimas Nr. 470, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2002-05-21 Nr. 139, 2004-01-07 Nr. K-004, 2011-01-27 Nr. 1K-021, 2003-05-08 Nr. 1K-123.

**8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas, jeigu toks būtinas.**

Nebūtinas, priėmus sprendimo projektą korupcijos mastas nedidės.

**9. Kiti projekto rengėjo nuomone reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.**

Nėra.

Administracijos direktorė



Akvilė Kilijonienė