



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

**SPRENDIMAS
DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2011 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 veiklos 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 2010 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Meras

Šarūnas Vaitkus

Kontrolieriaus pavaduotoja-
l.e. kontrolieriaus pareigas

Aušra Kedienė

Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus
savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

Savivaldybės administracijos
Juridinio ir personalo skyriaus vedėja *pan*

Daiva Zūbytė

Įteikti: Kontrolės ir audito tarnybai

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais.

Tarnyba atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras finansinių auditų tikslas pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, o veiklos – įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Be to, auditais taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti nukrypimus nuo priimtų standartų ar pažeidimus, kad būtų galima pataisyti esamą padėtį, esant reikalui patraukti kaltus asmenis atsakomybėn, atlyginti nuostolius arba imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent sumažintų jų atsiradimo galimybę.

Vietos savivaldos įstatymas nurodo, kad Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Taip pat Tarnyba atlikdama auditus vadovaujasi tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

2010 metais Tarnyba dirbo vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. K1-20 patvirtinta Bendrąja programa (01), kurioje numatytos dvi priemonės:

1. Organizuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbą ir jai numatytų funkcijų įgyvendinimą.

2. Gerinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo kokybę keliant tarnautojų kvalifikaciją.

Įgyvendinant pirmą priemonę ir Vietos savivaldos įstatyme numatytą nepriklausomumo principą Savivaldybės kontrolieriaus 2009-11-12 įsakymu Nr. K1-20 buvo patvirtintas Tarnybos 2010 metų veiklos planas, kuriame numatyti konkretūs auditai. Planas metų eigoje tikslintas ir nustatyta tvarka suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Planuojant 2010 metų Tarnybos veiklos apimtį, buvo atsižvelgta į 2010 metų darbo laiko fondą, privalomas Tarybai teikti išvadas, reikšmingus pasikeitimus biudžeto apskaitoje, biudžetinėms įstaigoms skirtų asignavimų dydį procentais nuo bendro patvirtinto biudžeto, kitus kriterijus, kurie suteikė pakankamą pagrindą tarnybos turimus išteklius nukreipti rizikingiausių subjektų ir sričių auditams (audito procedūroms) atlikti. Veiklos plane numatytas auditų ciklas nesutampa su kalendoriniais metais, nes audituojami subjektai metinę finansinę atskaitomybę, apie kurios teisingumą auditorius turi pareikšti nepriklausomą nuomonę, sudaro tik kalendoriniams metams pasibaigus.

Kontrolės ir audito tarnyba per 2010 metų pirmą ketvirtį užbaigė vienuolika 2009 metais pradėtų finansinių auditų, atliko tris ribotos apimties finansinius (teisėtumo) auditus, susijusius su savivaldybės biudžeto 2010 metų pajamų surinkimu, įvertino Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) įgyvendinimą vienuolikoje Savivaldybės

biudžetinių įstaigų ir dviejuose išteklių fonduose. Taip pat 2010 metais pradėtos audito planavimo procedūros tų auditų, kurių atlikimo terminas nusikelia į 2011 metus, t. y. buvo surinkti duomenys apie visas Savivaldybės pajamas ir turtą, vykdomas priemones, apskaitos sistemą, atliktas vidaus kontrolės tyrimas aukščiausiuoju lygiu, nustatytos rizikingos ir reikšmingos sritys. Atsiskaitomuoju laikotarpiu Savivaldybės kontrolierius teikė Tarybai 4 išvadas, tarp jų 3 išvadas dėl ilgalaikių paskolų ėmimo investiciniams projektams įgyvendinti ir 1 išvadą dėl trumpalaikės paskolos apyvartinių lėšų stygiui dengti. Faktiškai 2010 metais buvo paimtos tik 2 ilgalaikės paskolos (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

Auditas	Audito apimtis, tūkst. Lt		Audito rezultatai
	Asignavimai (pajamos)	Turto balansinė (nurodyto ataskaitose) vertė	
2009 pradėti ir 2010 metais baigti auditai			
Savivaldybės 2009 metų biudžeto vykdymo, apskaitos ir finansinės atskaitomybės auditas	62963,4	-	Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto įvykdymo ataskaitos
Savivaldybės ir valstybės turto 2009 m. valdymo, naudojimo ir disponavimo apskaitos ir finansinės atskaitomybės auditas	-	249440,0	Besąlyginė nuomonė dėl statistinių turto ataskaitų
Šventosios seniūnijos finansinis (teisėtumo) auditas	1703,9	1102,2	Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir neigiama nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
Šventosios pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas	1454,7	5056,7	Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
Lopšelio – darželio „Ažuoliukas“ finansinis (teisėtumo) auditas	1379,6	1138,3	Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
St. Vainiūno muzikos mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas	2105,1	1138,2	Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
Sporto centro finansinis (teisėtumo) auditas	1066,0	4041,2	Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
Botanikos parko finansinis (teisėtumo) auditas	886,6	6589,5	Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
VšĮ A. Mončio namų – muziejaus finansinis (teisėtumo) auditas	150,4	593,4	Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir sąlyginė nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
VšĮ Palangos turizmo informacijos centro finansinis (teisėtumo) auditas	340,8	168,4	Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir sąlyginė nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais
UAB „Palangos šilumos tinklai“ finansinis (teisėtumo) auditas	941,6	12462,3	Neigiama nuomonė dėl finansinių ataskaitų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo
Privatizavimo fondo ribotos apimties finansinis auditas	373,5	-	Pateiktos išvados ir rekomendacijos, susijusios su Fondo veikla
Teiktų rekomendacijų 2007-2009 metais įgyvendinimo auditas	-	-	Apibendrinta informacija apie įvykdytas, neįvykdytas ir dar tebevykdomas rekomendacijas
Investicinių projektų įgyvendinimo 2006-2009 metais ribotos apimties finansinis auditas	-	49512,3	Pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl investicinių projektų vykdymo ir įsigyto turto apskaitos.
Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pasiruošimo ir eigos įgyvendinant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir likučių perkėlimo iš senojo sąskaitų plano į naująjį ribotos apimties finansinis auditas (Senoji gimnazija, VI. Jurgučio pagrindinė mokykla, „Baltijos“ pagrindinė mokykla, Pradinė mokykla, St. Vainiūno muzikos mokykla, mokykla-darželis „Pasaka“, lopšelis-darželis „Nykštukas“, Palangos kultūros centras, Viešoji biblioteka, Botanikos parkas, Savivaldybės administracija, Privatizavimo fondas, Savivaldybės išdas).	-	288739,9	Pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl likučių perkėlimo
2010 metais pradėti ir baigti auditai, teiktos išvados			
Vietinės rinkliavos už leidimų išdavimą vykdyti prekybą ar teikti paslaugas tarybos	1013,7	-	Pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl rinkliavos surinkimo

nustatytose viešosios vietose ribotos apimties finansinis auditas			
Vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą Palangos miesto gatvėse ir aikštėse ribotos apimties audito ataskaita	366,3	-	Pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl rinkliavos surinkimo
Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje ribotos apimties finansinis auditas	39,6	-	Pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl rinkliavos surinkimo
Dėl ilgalaikės paskolos 2011 metais ėmimo galimybių	2000	-	Savivaldybės taryba gali imti iš kredito įstaigų ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti: Palangos tilto ir Vl. Jurgučio pagrindinės mokyklos rekonstrukcijai.
Dėl ilgalaikės paskolos 2011 metais ėmimo galimybių	1400	-	Savivaldybės taryba gali imti iš kredito įstaigų ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti: Palangos tilto rekonstrukcijai, Botanikos parko renovacijai, dviračių takų plėtojimo darbams, Gelbėjimo stoties, mokyklų pastatų bei lopšelių – darželių rekonstrukcijai.
2010 metais pradėti ir 2011 metais baigti auditai			
Savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ir finansinių metinių ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas (audito procedūros atliktos 17 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 2 išteklių fonduose)	57006,1		Pareiktos sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kitų ataskaitų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, išskyrus Valstybės turto ataskaitą, dėl kurios duomenų pareikšta besąlyginė nuomonė.
Savivaldybės 2010 metų nuosavybės teise ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo ir metinių statistinių ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas		282000,0	
Gautų lėšų pagal infrastruktūros sutartis apskaita ir panaudojimas			Dar nebaigtas
UAB „Palangos komunalinis ūkis“ veiklos vertinimas			Dar nebaigtas

2010 metai Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms ir mūsų Tarnybai buvo itin svarbūs, kadangi nuo 2010 m. sausio 1 d. viešajame sektoriuje buhalterinė apskaita pradėta tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus. Pagal anksčiau galiojusius teisės aktus viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkė remdamiesi modifikuotu pinigų principu, t. y. savo apskaitoje registravo ir finansinėse ataskaitose nurodydavo ne visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius (pvz., į Savivaldybės apskaitą nebuvo įtraukiamos Valstybinės mokesčių inspekcijos apskaitomos nepriemokos betarpiškai tenkančios savivaldybėms, nebuvo apskaičiuojamas nuvertėjimas turtui, kuris yra sugadintas, nenaudojamas ar pan., įsipareigojimai nebuvo apskaitomi amortizuota savikaina ir t.t.). Perėjus prie naujo kaupimo principo ir naujos apskaitos politikos, Tarnybai dideliu iššūkiu tapo asignavimų valdytojų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo iš senojo sąskaitų plano į naująjį teisingumo įvertinimas, nes tai yra atskaitos taškas vertinant finansinių ataskaitų tikrumą ir teisingumą ne tik likučių perkėlimo momentu, bet ir vėliau. Pasirinktose įstaigose atliktos audito procedūros parodė, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos pakankamai gerai pasiruošusios naujai apskaitai.

2010 metais atlikti finansiniai auditai parodė nemažas problemas valdant, naudojant ir disponuojant turtu bei Savivaldybės biudžeto lėšomis. Visais atvejais atlikus auditą audituojamiems subjektams buvo pareiškiamos pastabos dėl teisės aktų pažeidimų, todėl Savivaldybėje reikia sparčiai tobulinti Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolės procedūras. Nustatytos vidaus kontrolės procedūros taip pat neapsaugo nuo klaidų atrenkant projektus finansavimui bei projektų vykdytojams atsiskaitant už projektų įgyvendinimą ir biudžeto asignavimų panaudojimą.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos audito ataskaitos ir išvados buvo teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Merui, Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, taip pat skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, adresu www.palanga.lt.

2010 metais surašytose ataskaitose Taryba pateikė 182 rekomendacijas, iš jų įgyvendinta 128 arba 70 procentų visų rekomendacijų (žr. 2 lentelę).

2 lentelė

	Audituotas subjektas (objektas)	Rekomendacijų skaičius			Neįvykdytų rekomendacijų trumpas apibūdinimas
		Pateiktų audito ataskaitoje	Įvykdytų	Neįvykdytų	
1.	Šventosios seniūnija	19	16	3	Tarybos sprendimu seniūnijai neperduotos juridinio asmens funkcijos. Seniūnas negaliojantis vykdyti miesto tvarkymo darbų užsakovo funkcijų. Neišregistruotas faktiškai nugriautas ūkinis pastatas ir nepakoreguota pastatų vertė.
2.	Šventosios pagrindinė mokykla	4	3	1	Iš Nekilnojamojo turto registro neišregistruotas nekilnojamasis turtas, kuris Tarybos sprendimu pripažintas nereikalingu ir yra nugriautas.
3.	Lopšelis – darželis „Ažuoliukas“	11	9	2	Savivaldybės administracija neparengė tvarkos ir nenustatė kontrolės procedūrų dėl tikslinių išmokų vaikams apskaitos, panaudojimo ir atsiskaitymo.
4.	St. Vainiūno muzikos mokykla	3	2	1	Nesutvarkytas žemės sklypo naudojimas prie pastato Maironio g. 8.
5.	Sporto centras	11	8	3	Neišieškotos debitorinės skolos. Administracija nevykdė šių skolų išieškojimo kontrolės. Administracija nevykdė turto naudojimo kontrolės.
6.	Botanikos parkas	5	5	0	-
7.	VšĮ A. Mončio namai – muziejus	9	4	5	Nenutraukta pastato panaudos sutartis su A. Mončio fondu. Skiriant lėšas viešajai įstaigai nėra laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. Neįteisintas žemės sklypo naudojimas prie pastato Kęstučio g. 17/Daukanto g. 16. Neapdraustas panaudos pagrindais atiduotas savivaldybės turtas.
8.	VšĮ Palangos turizmo informacijos centras	4	2	2	Neįteisintas žemės sklypo naudojimas prie pastato Kęstučio g. 21. Neapdraustas panaudos pagrindais atiduotas savivaldybės turtas.
9.	UAB „Palangos šilumos tinklai“	27	21	6	UAB „Palangos šilumos tinklai“ neperduoti Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomi šilumos tinklai. Bendrovė neapskaičiavo nusidėvėjimo nenaudojamam turtui. Nenaudojamas turtas neperimtas iš UAB „Litesko“ ir nespręsta dėl jo tolimesnio naudojimo. Nepanaikinti netekę paskirties kiti rezervai. Neperžiūrėta įmonės apskaitos politika ir įstatai.
10.	Savivaldybės privatizavimo fondas	4	3	1	Nepatvirtinti Verslo ir turto skyriaus nuostatai.
11.	Investicijos 2006-2009 metais	15	4	11	Neparengta vieninga investicijų programa, nenustatyta investicijų planavimo tvarka. Nepaskirti asmenys, atsakingi už informacijos apie investicijas kaupimą ir analizę. Iš Šventosios pagrindinės mokyklos neperimtas sporto aikštinio techninis projektas. Administracijai nepavestos užsakovo funkcijos vykdamas Meilės al., Botanikos parko ir kitus statybos ir rekonstrukcijos darbus. Nepatvirtinti nauji Komunalinio ūkio skyriaus nuostatai. Nenustatyta nevykdomų ir papildomų darbų aktų surašymo tvarka ir kt.
12.	Teiktų 2007-2009 m. rekomendacijų įgyvendinimas	6	0	6	Nesiimta priemonių įgyvendinti teiktas rekomendacijas dėl savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo; žemės nuomos mokesčio, rinkliavos už leidimą išorinei reklamai ir kt. Neišspręstas klausimas dėl panaudos pagrindais perduotų patalpų A. Mončio kūrybinio išsaugojimo fondui. Nespręstas klausimas dėl VšĮ A. Mončio namų-muziejaus reorganizavimo į biudžetinę įstaigą. Neparengta ir nepateikta Tarybai tvirtinti savivaldybės kontroliuojamų įmonių ir Palangos kultūros centro teikiamų paslaugų kainos ir tarifai. Neorganizuoti mokymai biudžetinių įstaigų vadovams vidaus kontrolės sistemos diegimo ir tobulinimo klausimais. Atliekant tarnautojų metinį veiklos vertinimą nėra atsižvelgiama į mūsų

					atliktų auditų metu nustatytus neatitikimus ir teiktų rekomendacijų vykdymą.
13.	Rinkliava už leidimą išorinei reklamai	11	3	8	Neperžiūrėti ir nepatvirtinti nauji rinkliavos nuostatai, leidimų išdavimo tvarka. Nenustatyti konkretūs asmenys, atsakingi už Reklamos įstatymo draudimų ir reikalavimų įgyvendinimo kontrolę. Neperžiūrėtos galiojančios sutartys dėl reklamos sklaidos. Nepradėtas rengti išorinės reklamos specialusis planas. Nepatvirtinti nauji Architektūros ir urbanistikos skyriaus nuostatai, neperžiūrėti pareigybių aprašymai.
14.	Rinklia už automobilių stovėjimą miesto aikštėse ir gatvėse	16	15	1	Nesudaryta bendradarbiavimo sutartis su Policijos komisariatu.
15.	Rinkliava už leidimą vykdyti prekybą ar teikti paslaugas	6	6	0	-
16.	Likučių perkėlimas iš senojo sąskaitų plano į naująjį	17	16	1	Apskaitoje neužregistruotos Valstybinės mokesčių inspekcijos apskaitomos mokesinės nepriemokos ir gautina suma už parduotą žemę.
17.	2009 metų biudžeto vykdymas	8	8	0	-
18.	2009 metų Valstybės ir Savivaldybės turto ataskaitos	6	3	3	Neperžiūrėtos ir nepatikslintos panaudos sutartys. Neužtikrinta, kad visi darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigjami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas savivaldybei priklausantis turtas.
	Iš viso	182	128	54	Įvykdyta 70 % teiktų rekomendacijų

Atkreipiame dėmesį į tas rekomendacijas, kurios teikiamos ne pirmus metus, tačiau Savivaldybės administracija nesiima pakankamai priemonių, kad jos būtų įgyvendintos. Tai Verslo ir turto, Komunalinio ūkio bei Architektūros ir urbanistikos skyrių nuostatų patvirtinimas.

Pažymime, kad šioje lentelėje yra pateiktos tik tos rekomendacijos, kurios išdėstytos auditų ataskaitose ir kurių nebuvo galima įgyvendinti audito metu. Mes siūlymus taisyti klaidas ir neatitikimus teikiame viso audito metu ir dauguma jų audituojami subjektai taiso nedelsiant, kad išorės vartotojams būtų pateikta kiek įmanoma teisingesnė ir išsamesnė informacija. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito reikšmę Savivaldybėje, todėl vienas iš svarbių Tarnybos uždavinių yra audito rekomendacijų įgyvendinimo sistemos nuolatinis gerinimas. Tarnyba, vykdydama jos nuostatuose nustatytus uždavinius, toliau sieks, kad audituoti subjektai sparčiau įgyvendintų Tarnybos teikiamas rekomendacijas, efektyviau šalintų neatitikimus.

Tarnyba ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2010 m. spalio 27 d. pasirašė susitarimą, kurio pagrindu įstaigos bendradarbiavo vertinant Savivaldybės 2010 m. ataskaitų rinkinio konsolidavimo procesą. Bendradarbiavimas buvo viena iš priemonių pasiekti, kad audito metu būtų gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pareikšti dėl finansinės informacijos ir konsolidavimo proceso Savivaldybėje. Šis bendradarbiavimas yra pratęstas atliekant Savivaldybės 2011 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

Įgyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka ne tik Savivaldybės išorės finansinius ir veiklos auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų prašymus. Tarnybos tarnautojos nuolat dirba su gaunamais ir siunčiamais dokumentais, nagrinėja gyventojų skundus raštu ir telefonu. Nuolat konsultuoja biudžetinių įstaigų bei kitų Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų (viešųjų įstaigų, uždaryjū akcinių bendrovių) darbuotojus įvairiais su apskaita, vidaus kontrole susijusiais ir kitais klausimais.

Vykdam patvirtintos programos antrą priemonę – darbo kokybės gerinimas, prioritetą teikiamas tarnautojų kvalifikacijos kėlimui. 2010 metais Tarnybos tarnautojai dalyvavo iš Europos Sąjungos fondų lėšų finansuojamame projekte „Klaipėdos apskrities savivaldybių kontrolierių

administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas“ bei kitų institucijų organizuojamuose mokymuose (žr. 3 lentelę).

3 lentelė

Eil. Nr.	Seminaro tema	Išklausyta valandų				Finansavimo šaltinis
		Elena Kuznečova	Aušra Kėdienė	Grażina Augustinienė	Virginija Petrylaitė	
1.	Buhalterinė apskaita ir finansinė atskaitomybė pagal naujus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus	24	24	24	24	Savivaldybės biudžeto lėšos
2.	Finansinis auditas	16	16	16	16	Savivaldybių kontrolierių asociacijos lėšos
3.	Valstybės tarnautojų korupcijos prevencija ir profesinė etika	8	-	8	8	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
4.	LR viešųjų pirkimų įstatymo poįstatyminiai aktai ir jų taikymas	-	8	8	8	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
5.	Koncesijas reglamentuojantys teisės aktai ir jų taikymas Lietuvoje	-	8	8	8	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
6.	Finansinis auditas	16	16	16	16	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
7.	Veiklos auditas	16	16	-	16	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
8.	Pokyčių ir laiko vadyba. Laiko valdymas	8	8	-	8	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
9.	Vidaus kontrolės sistema ir jos vertinimas	8	8	-	8	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
10.	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos eiga, buhalterijos aktualijos	32	32	32	32	85 % Europos Sąjungos fondų lėšos ir 15 % Savivaldybės biudžeto lėšos
	Iš viso	128	136	112	144	

Taryba, įgyvendindama nusistatytus uždavinius ir priemones, 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 efektyvą valdymą. Ir ateityje sieksime užsibrėžtas priemones įgyvendinti kuo geriau ir kokybiškiau, Tarybai ir bendruomenei apie audituojamus subjektus teikti pilną ir išsamią informaciją, bendradarbiauti su kitomis valstybės bei savivaldybių institucijomis.



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. kontrol@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 2010 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 2010 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.

Kontrolieriaus pavaduotoja Aušra Kedienė.

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 2010 metų veiklos plane numatytų auditų ciklą ir parengus Tarybai įstatymais numatytas privalomas išvadas apie Biudžeto ir Turto ataskaitas, siekiama atsiskaityti 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.

Kontrolieriaus pavaduotoja-
l.e. kontrolieriaus pareigas

Aušra Kedienė