



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS**

**DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2017 METŲ  
FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS**

2018 m. kovo d. Nr. T2-  
Palanga

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 3 dalies 9 punktu, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 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“ 3 punktu, Palangos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Palangos miesto savivaldybės administracijos 2017 metų finansų kontrolės būklės ataskaitai (pridedama).

Meras		Šarūnas Vaitkus
Biudžeto skyriaus vedėjo pavaduotoja		Eugenija Petravičienė
Biudžeto skyriaus vedėja		Regina Garadauskienė
Bendrojo skyriaus savivaldybės kalbos tvarkytoja		Vaiva Milončiūtė
Juridinio ir personalo skyriaus vedėjas		Petras Kaminskas
Buhalterijos vedėjo pavaduotoja		Gražina Gudelevičienė
Mero pavaduotojas		Rimantas Antanas Mikalkėnas
Direktorė		Akvilė Kilijonienė

Įteikti: Biudžeto sk.

Skelbti [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt) teisinė informacija, teisės aktai. Nepublikuoti.

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
 2017 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

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.	111	111
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	103	97
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	7	7
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	7	7
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
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 registru 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	Taip ✓	Ne

	pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?				
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		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	0	Ne	0
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	0	Ne	0
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	0	Ne	0
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	0	Ne	0
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	0	Ne	0
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	0	Ne	0
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	0	Ne	0
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	0	Ne	0
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	0	Ne	0
	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.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.2.	veiksmingos;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

	sektorius atskaitomybės įstatymu?			
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, 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	<input type="checkbox"/>	Ne ✓
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne ✓
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	✓	Ne <input type="checkbox"/>
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentariai. _____ _____	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne ✓
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentariai. _____ _____	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne ✓
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		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. <i>(Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</i> _____ _____			
47.	Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). Palangos miesto savivaldybės administracijoje – <b>gera</b>			
48.	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 27 įstaigose, iš jų: <b>labai gera:</b> Palangos „Baltijos“ pagrindinėje mokykloje, Palangos miesto botanikos parke;			

<p><b>gera:</b> Palangos lopšelyje-darželyje „Sigutė“, Palangos lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Žilvinas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“, Palangos lopšelyje-darželyje „Pasaka“, Palangos senojoje gimnazijoje, Palangos Vlado Jurgučio pagrindinė mokykloje, Palangos pradinė mokykloje, Palangos moksleivių klube, Palangos kultūros ir jaunimo centre, Palangos Šventosios pagrindinė mokykloje, Palangos sanatorinė mokykloje, Palangos Stasio Vainiūno meno mokykloje, Palangos sporto centre, Palangos švietimo pagalbos tarnyboje, Palangos viešojoje bibliotekoje, Palangos kurorto muziejuje, Palangos miesto globos namuose, Palangos miesto socialinių paslaugų centre, Palangos miesto savivaldybės ontrolės ir audito tarnyboje, Palangos rinkliavų centre, Palangos turizmo informacijos centre; Palangos miesto visuomenės sveikatos biure;</p> <p><b>patenkinama:</b> Vši Palangos asmens sveikatos priežiūros centre.</p>
--



## PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 112, LT-00153 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

2018-03-12

### TEIKIMAS

#### DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2017 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS“ PROJEKTO

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

Viešojo juridinio asmens vadovas kiekvienais metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka privalo pateikti viešajam asmeniui, kuriam jis yra pavaldus, ataskaitą apie finansų kontrolės būklę viešajame juridiniame asmenyje, įskaitant pavaldžius ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtus viešuosius juridinius asmenis.

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

Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius kiekvienais metais iki balandžio 1 d. miesto savivaldybės tarybai turi pateikti finansų kontrolės būklės ataskaitą, parengtą pagal jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų įstaigų bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas finansų kontrolės būklės ataskaitas. Tarybai pritarus finansų kontrolės būklės ataskaitai, Tarybos sprendimo ir ataskaitos kopija teikiama Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

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

Siekiama užtikrinti finansų kontrolės viešumą ir veiksmingumą.

Neigiamų pasekmių nelaukiama.

##### 4. Projekto rengėjas.

Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėjo pavaduotoja Eugenija Petravičienė.

##### 5. Teikėjo siūlomas pranešėjas.

Savivaldybės administracijos direktorė Akvilė Kilijonienė.

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

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 5 dalies bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-14 nutarimo Nr. 470 3 punkto nuostatomis, Palangos miesto savivaldybės administracijai pavaldžios 25 biudžetinės įstaigos, jos valdymo sričiai priskirta 1 viešoji įstaiga bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikė finansų kontrolės būklės ataskaitas už 2017 metus. Savivaldybės administracijos finansų kontrolės būklės ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004-01-07 įsakymu Nr. 1K-004 (2011-01-27 įsakymo Nr. 1K-021 redakcija) patvirtintą formą.

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. kovo 7 d. raštu Nr. K6-3 informavo, nepateikė išvadų apie 2017 m. finansų kontrolės būklę savivaldybės biudžetinėse įstaigose, nes dar nebaigė audito procedūrų. Pažymėjo, kad dėl nustatytų klaidų apskaitoje bloga finansų kontrolės būklė 2016 metais buvo Palangos kultūros ir jaunimo centre, tačiau ši įstaiga raštu informavo, kad visos patikrinimo metu nustatytos klaidos jau ištaisytos, todėl 2017 metų įstaigos finansų kontrolės būklė vertinama gerai.

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

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-14 nutarimas Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“.

Administracijos direktoriaus 2012 m. sausio 10 d. įsakymas Nr. A1-6 „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių“.

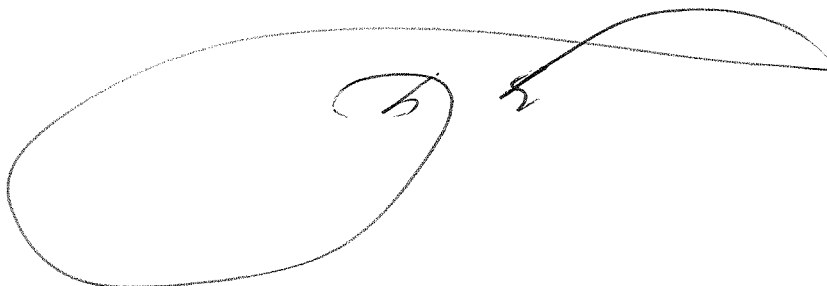
**8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas.**

Nevertinamas, nes neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. kovo 12 d. nutarimo Nr. 243 „Dėl teisės aktų projektų antikorupcinio vertinimo taisyklių patvirtinimo“ reikalavimų.

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

Prie teikimo pridedama papildoma informacija: Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-03-07 raštas Nr. K6-3 „Dėl 2017 metų finansų kontrolės būklės“ bei Palangos kultūros ir jaunimo 2018-03-12 raštas Nr.(1.9)-R1-61 „Dėl informacijos pateikimo.

Direktorė



Akvilė Kilijonienė

Rengė

Biudžeto skyriaus vedėjo pavaduotoja

Eugenija Petravičienė

Tel. (8 460) 48703, el. p. [biudzetas@palanga.lt](mailto:biudzetas@palanga.lt); [eugenija.petraviciene@palanga.lt](mailto:eugenija.petraviciene@palanga.lt)