

**SPRENDIMAS  
DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2008 METŲ  
FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS**

2009 m. kovo ...d. Nr. ...

Palanga

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 19 punktu 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. 373-1612, 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 2008 metų finansų kontrolės būklės ataskaitai (pridedama).

Meras

Vytautas Stalmokas

Mero pavaduotojas

  
2009-03-13

Rimantas Garolis

Administracijos direktorius

  
05 10

Valerijus Kuznecovas

Administracijos Buhalterijos vedėja




Vida Žvilaitienė

Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus vedėja

  
03.12

Daiva Zūbytė

Administracijos Bendrojo skyriaus savivaldybės kalbos tvarkytoja

  
2009-03-13

Vaiva Milončiūtė

Centralizuotos savivaldybės vidaus audito tarnybos vedėja



Inga Aksamitauskaitė

*Įteikti:*

*Administracijos direktoriui, Buhalterijai, CSVAT.*

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**  
125196077, VYTAUTO G.73 PALANGA, 48705, 40217

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBAI**

**FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2009-03-05 Nr. \_\_\_\_\_

1. Viešojo juridinio asmens pavaldžių arba valdymo sričiai priskirtų įstaigų skaičius	25	
	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
2. Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatu) skaičius	114	109
3. Viešajame juridiniame asmenyje dirbusių valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius	105	102
4. Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje patvirtintas pareigybių (etatu) skaičius	4	4
5. Viešojo juridinio asmens buhalterijoje / apskaitos tarnyboje dirbusių valstybės tarnautojų / darbuotojų skaičius	4	4
<i>Pažymėkite ✓</i>		
6. Ar patvirtinti visų viešojo juridinio asmens struktūrinių padalinių nuostatai ir darbuotojų pareigybių aprašymai (pareiginės instrukcijos)?	Taip <input type="checkbox"/>	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
7. Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus privalo būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
8. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
9. Ar per ataskaitinį laikotarpį keitėsi viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) (pažymėkite tinkamą variantą):		
9.1. nesikeitė,		<input checked="" type="checkbox"/>
9.2. keitėsi 1 kartą,		<input type="checkbox"/>
9.3. keitėsi daugiau kaip 1 kartą.		<input type="checkbox"/>
10. Ar viešajame juridiniame asmenyje vyriausiasis buhalteris (apskaitos tarnybos vadovas) yra tiesiogiai pavaldus vadovui (administracijos vadovui)?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
11. Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
12. Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą / variantus):		
12.1. rizika yra vertinama per pasitarimus,		<input type="checkbox"/>

12.2. rizika yra vertinama vadovaujantis vidaus ar išorės auditų išvadamis ir rekomendacijomis,				<input checked="" type="checkbox"/>
12.3. rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais,				<input type="checkbox"/>
12.4. rizika yra vertinama kitais būdais.				<input type="checkbox"/>
13. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtintos finansų kontrolės taisyklės?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
14. Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos / papildytos?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
15. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16. Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse arba vyriausiojo buhalterio (apskaitos tarnybos vadovo) pareigybės aprašyme (pareiginėje instrukcijoje) arba kituose vidaus norminiuose aktuose yra numatyta atsakomybė už:				
16.1. tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2. atsiskaitymų kontrolę,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3. išankstinę finansų kontrolę, kurios metu nustatoma: ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant patvirtintų sąmatų ir ar atitinka patvirtintus asignavimus, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17. Ar prieš atliekant ūkinę operaciją yra nustatoma, ar:				
17.1. ji bus atliekama neviršijant patvirtintų sąmatų ir atitinka patvirtintus asignavimus,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.2. jos dokumentai yra tinkamai parengti,	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.3. ji yra teisėta?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
18. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų (vidaus ar kitų auditorių ar atsitiktinai), kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
18.1. ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ar neatitiko patvirtintų asignavimų,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.2. ūkinės operacijos dokumentai buvo netinkamai parengti,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
18.3. ji buvo neteisėta?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Komentarai. Jei buvo nustatyta šių atvejų, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>				
(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos;				
ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)				
19. Jei buvo nustatyta 18 punkte nurodytų atvejų, kas juos nustatė:	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.1. vidaus auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.2. Valstybės kontrolės pareigūnai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.3. savivaldybės kontrolierius / savivaldybės kontrolieriaus tarnybos valstybės tarnautojai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
19.4. kiti auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

19.5. įstaigos valstybės tarnautojai ar darbuotojai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
20. Ar viešajame juridiniame asmenyje per ataskaitinį laikotarpį buvo atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
21. Jei buvo nustatyta atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus, tai ar (pažymėkite tinkamą (-us) variantą (-us):				
21.1. ūkinė operacija nebuvo vykdoma,		<input type="checkbox"/>		
21.2. ūkinė operacija buvo vykdoma,		<input type="checkbox"/>		
21.3. ūkinė operacija buvo vykdoma raštišku vadovo pavedimu?		<input type="checkbox"/>		
<i>Komentarai. Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta 21.2 ir 21.3 punktuose nurodytų atveju, pateikiami, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai:</i>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
22. Ar viešajame juridiniame asmenyje per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai išaiškėjo, kad viešajam juridiniam asmeniui priklausantis turtas nėra įtrauktas į apskaitą?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:</i>				
<hr/>				
([vertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti trūkumai / klaidos buvo pašalintos;				
<hr/>				
ar imtasi veiksmų, kad jie nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)				
<hr/>				
23. Jei buvo nustatyta 22 punkte nurodytų atveju, kas juos nustatė:				
23.1. vidaus auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.2. Valstybės kontrolės pareigūnai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.3. savivaldybės kontrolierius / savivaldybės kontrolieriaus tarnybos valstybės tarnautojai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.4. kiti auditoriai,	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
23.5. viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
24. Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
25. Ar su darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudaryta materialinės atsakomybės sutartis?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
26. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas viešojo juridinio asmens turtas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
27. Jei taip, ar inventorizacijos metu buvo nustatyti turto ir buhalterinės apskaitos duomenų skirtumai?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>

*Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:*

(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį nustatyti skirtumai buvo tinkamai įtraukti į apskaitą; ar imtasi veiksmų, kad tai nepasikartotų ateityje; kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)

28. Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų dėl netinkamo saugojimo ir naudojimo? Taip  Ne
- Komentarai. Jei atsakėte „Taip“, pateikiamos, Jūsų nuomone, svarbios pastabos:*

(Įvertinkite nustatytus atvejus; ar per ataskaitinį laikotarpį imtasi veiksmų, kad tai nepasikartotų ateityje;

kiti, Jūsų nuomone, svarbūs paaiškinimai)

29. Ar Jūsų vadovaujame viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos? Taip  Ne

30. Ar Jūsų vadovaujamo viešojo juridinio asmens apskaitoje yra naudojamos specialios apskaitos kompiuterinės programos? Taip  Ne

31. Pateikite savo nuomonę dėl finansų kontrolės viešajame juridiniame asmenyje. Ar, Jūsų nuomone, finansų kontrolė yra efektyvi ir funkcionuoja tinkamai? Ką šioje srityje reikia tobulinti? Kiti, Jūsų nuomone, svarbūs klausimai ir pastabos:

*Efektyvi ir funkcionuoja tinkamai!*

32. Remdamiesi Jūsų vadovaujama viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų pateiktomis finansų kontrolės būklės ataskaitomis, taip pat vidaus ar kitomis audito ataskaitomis, jei per ataskaitinius metus šiuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse buvo atliktas vidaus ar kitas auditas ir jo metu buvo vertinama finansų kontrolė, įvertinkite finansų kontrolės būklę minėtuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse (išvardykite pavaldžius ir (arba) valdymo sričiai priskirtus viešuosius juridinius asmenis ir įvertinkite: labai gerai, gerai, patenkinamai arba blogai):

Palangos botanikos parkas – gerai

Palangos miesto savivaldybės viešoji biblioteka – gerai

Palangos miesto socialinių paslaugų tarnyba – gerai

Palangos sporto mokykla – gerai

Palangos kultūros centras – gerai

Šventosios kultūros centras – gerai

Palangos lopšelis – darželis „Sigutė“ – gerai

Palangos lopšelis – darželis „Ažuoliukas“ – patenkinamai

Palangos lopšelis – darželis „Žilvinas“ – gerai  
Palangos lopšelis – darželis „Nykštukas“ – patenkinamai  
Palangos lopšelis – darželis „Gintarėlis“ – gerai  
Palangos mokykla – darželis „Pasaka“ – patenkinamai  
Palangos pradinė mokykla – gerai  
Palangos Smilčių pradinė mokykla – gerai  
Palangos Šventosios bendrojo lavinimo pagrindinė mokykla – gerai  
Palangos senoji gimnazija – gerai  
Palangos Vlodo Jurgučio vidurinė mokykla – labai gerai  
Palangos „Baltijos“ vidurinė mokykla – gerai  
Palangos Stasio Vainiūno muzikos mokykla – gerai  
Pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centras – gerai  
Palangos moksleivių klubas – gerai  
Palangos miesto globos namai – gerai  
VšĮ „Palangos turizmo informacijos centras“ – gerai  
VšĮ „Palangos pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“ – gerai

Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius

Valerijus Kuznecovas