

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

**DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2012 METŲ
FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS**

2013 m. kovo d. Nr. T2-
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 2012 metų finansų kontrolės būklės ataskaitai (pridedama).

Meras

Šarūnas Vaitkus

Administracijos Biudžeto skyriaus vedėja

Regina Garadauskienė

Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus vedėjas

Petras Kaminskas

Administracijos Bendrojo skyriaus savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

Mero pavaduotojas

Saulius Simė

Administracijos direktorė

Akvilė Kilijonienė

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
2012 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	27
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	106	106
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	104	96
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	5	5
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	5	4
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 registrų:		
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	<input checked="" type="checkbox"/>
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.3.	veiklos riziką;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>
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	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>

	neatitiko patvirtintų asignavimų?				
	Komentarai.				
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"/>
	Komentarai.				
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 sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ? Komentariai. _____ _____	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
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). Palangos miesto savivaldybės administracijoje - gera				

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 27 įstaigose, iš jų:</p> <p>labai gera: Palangos miesto botanikos parke, Palangos „Baltijos“ pagrindinėje mokykloje;</p> <p>gera: Palangos kultūros centre, Šventosios kultūros centre, Palangos viešojoje bibliotekoje, Palangos miesto globos namuose, Palangos Vlodo Jurgučio pagrindinėje mokykloje, Palangos sanatorinėje mokykloje, Palangos Stasio Vainiūno meno mokykloje, Palangos sporto centre, Palangos švietimo pagalbos tarnyboje, Palangos lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“, Palangos lopšelyje-darželyje „Pasaka“, Palangos lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, Palangos miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyboje, Palangos VšĮ Antano Mončio namuose-muziejuje;</p> <p>patenkinama: Palangos senojoje gimnazijoje, Palangos pradinėje mokykloje, Šventosios pagrindinėje mokykloje, Palangos lopšelyje-darželyje „Žilvinas“, Palangos lopšelyje-darželyje „Sigutė“, Palangos moksleivių klube, Palangos miesto socialinių paslaugų tarnyboje, Palangos rinkliavų centre, VšĮ Palangos turizmo informacijos centre, VšĮ Palangos pirminės asmens sveikatos priežiūros centre.</p>
-----	---



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

2013-03- 28

TEIKIMAS

DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2012 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 sureguliuoti projekte aptarti klausimai.

Palangos miesto savivaldybės tarybai teikiama 2012 metų Savivaldybės administracijos finansų kontrolės būklės ataskaita.

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

Siekiami užtikrinti finansų kontrolės viešumą ir veiksmingumą.

Neigiamų pasekmių nelaukiama

4. Projekto rengėjas.

Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėja Regina Garadauskienė.

5. Teikėjo siūlomas pranešėjas.

Savivaldybės administracijos direktorė Akvilė Kilijonienė.

6. Visos faktinės aplinkybės sprendžiamu klausimu.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002-12-10 įstatymo Nr. IX-1253 10 straipsnio 5 dalies bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-14 nutarimo Nr. 470 3 punkto nuostatomis Palangos miesto savivaldybės administracijai jai pavaldžios 24 biudžetinės įstaigos, jos valdymo sričiai priskirtos 3 viešosios įstaigos bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikė finansų kontrolės būklės ataskaitas už 2012 metus, kurių duomenų pagrindu buvo parengta Administracijos finansų kontrolės būklės ataskaita pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004-01-07 įsakymu Nr. 1K-004 patvirtintą formą. Administracijos direktorius įvertina visų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę, kurią nurodo ataskaitoje ir teikia ataskaitą miesto savivaldybės tarybai.

Palangos miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba informavo, kad atlieka atskirose miesto biudžetinėse įstaigose finansinį auditą už 2012 m., tačiau jų metu nebuvo nustatyta žymių apskaitos pažeidimų, todėl neteikia išvadų dėl įstaigų finansų kontrolės būklės vertinimo.

Palangos miesto centralizuotos savivaldybės vidaus audito tarnyba 2013-03-05 raštu Nr. (25.8)-CSVA5-13 pateikė išvadą dėl miesto biudžetinių įstaigų 2012 m. finansų kontrolės būklės ataskaitų vertinimo. Tarnyba dėl nustatytų pažeidimų, atliekant veiklos vidaus auditą Palangos miesto socialinių paslaugų tarnyboje, Palangos senojoje gimnazijoje, Palangos pradinėje mokykloje, Šventosios pagrindinėje mokykloje, Palangos lopšelyje-darželyje „Sigutė“, Palangos rinkliavų centre, siūlo šių įstaigų 2012 m. finansų kontrolės būklę vertinti kaip patenkinamą.

7. Teisės aktai, reglamentuojantys svarstomą klausimą.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290).

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (Žin., 2002, Nr. 123-5540).

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“ (Žin., 2003, Nr. 37-1612; 2008, Nr. 38-1384).

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-01-07 įsakymas Nr. 1K-004 „Dėl finansų kontrolės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr.9-298; 2011, Nr. 13-586).

8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas.

Nevertinama, nes neatitinka Palangos miesto savivaldybės 2008-12-05 sprendimo Nr. T2-294 „Dėl Palangos miesto savivaldybės teisės aktų ir jų projektų antikorupcinio vertinimo metodikos patvirtinimo“ 5 punkte numatytų vertinimo kriterijų.

9. Kiti projekto rengėjo nuomone reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.

Nėra.

Direktorė



Akvilė Kilijonienė

Rengė
Biudžeto skyriaus vedėja
Regina Garadauskienė

