



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS**

**DĖL PRITARIMO PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2013 m. gegužės 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 2011 m. rugsėjo 8 d. sprendimu Nr. T2-151, 280 punktu, Palangos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Meras

Šarūnas Vaitkus

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus  
savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

04-30

Savivaldybės administracijos  
Juridinio ir personalo skyriaus vedėjas

Petras Kaminskas

Savivaldybės administracijos direktorė

Akvilė Kilijonienė

Mero pavaduotojas

Saulius Simė

Įteikti: Kontrolės ir audito tarnybai

Skelbti spaudoje

## **PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 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.

2012 metais Tarnyba vykdė Tarybos 2012 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. T2-23 patvirtintos Bendrosios programos (Nr. 1) dvi priemones:

1. Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas (priemonės kodas 4.2.1.4). Šiai priemonei įgyvendinti buvo skirta 220,5 tūkst. Lt asignavimų, faktiškai panaudota – 192,7 tūkst. Lt.

2. Biudžetinių įstaigų darbuotojų mokymas (priemonės kodas 4.1.1.2). Šiai priemonei įgyvendinti buvo skirta 5,0 tūkst. Lt asignavimų, faktiškai panaudota – 4,0 tūkst. Lt.

Įgyvendinant pirmą priemonę 2012 metais buvo atliekami finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai bei kitos kontrolės priemonės. Veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2011-10-25 įsakymu Nr. K1-11 patvirtintą ir su Kontrolės komitetu suderintą 2012 metų veiklos planą, kuriame buvo numatyti 8 finansiniai (teisėtumo) auditai, 2 ribotos apimties finansiniai auditai, 1 veiklos auditas, Vietos savivaldos įstatyme numatytų išvadų pateikimas Tarybai bei kitos veiklos priemonės. Visos veiklos plane numatytos priemonės įgyvendintos (detaliau žiūrėti 1 lentelėje).

1 lentelė

Auditas	Audito apimtis			Audito rezultatai		
	Asignavimai, tūkst. Lt	Turto balansinė vertė, tūkst. Lt	Kita	Ataskaitoje pateiktų rekomendacijų skaičius	Nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio/ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Nuomonė dėl turto ir lėšų naudojimo, valdymo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams
<b>2011 metų baigiamieji finansiniai (teisėtumo) audita</b>						
Savivaldybės 2011 metų konsoliduoto ataskaitų rinkinio, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos	62197,6	-	Audito procedūros atliktos 24 subjektuose	8	Sąlyginė	Sąlyginė
Palangos miesto rinkliavų centras	533,7	1839,6	-	7	Sąlyginė	Sąlyginė
Palangos miesto socialinių paslaugų tarnyba	418,8	94,1	-	4	Sąlyginė	Sąlyginė
Palangos sanatorinė mokykla	855,2	189,8	-	-	Besąlyginė	Besąlyginė
<b>2012 metais pradėti finansiniai (teisėtumo) audita</b>						
Palangos kultūros centras	1500,7	1712,6	-	6	Besąlyginė/sąlyginė	Neigiama
Šventosios kultūros centras	224,2	1013,7	-	4	Besąlyginė/sąlyginė	Sąlyginė
Palangos viešoji biblioteka	843,6	3427,2	-	4	Besąlyginė/sąlyginė	Sąlyginė
Palangos švietimo pagalbos tarnyba	255,7	57,6	-	-	Besąlyginė/besąlyginė	Besąlyginė
<b>2012 metų ribotos apimties audita</b>						
Rinkliavos už leidimo organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiuose ar patikėjimo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą surinkimas ir apskaita	-	-	65 leidimai	7	-	-
Inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose atlikimo tvarka	-	-	Audito procedūros atliktos 15 subjektų	4	-	-
<b>2012 metų veiklos audita</b>						
Palangos moksleivių klubo veikla ekonomiško, rezultatyvumo ir efektyvumo požiūriu	-	-	Vertintas mokinių priėmimas į būrelius, patalpų naudojimas	6	-	-
<b>Veiklos plane nenumatyti audita</b>						
Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų apskaita ir panaudojimas	3156,0	-	-	-	Besąlyginė	Besąlyginė
<b>Tarybai teiktos išvados</b>						
Dėl Palangos miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo	-	-	-	-	-	-
Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 metų ataskaitų	-	-	-	-	-	-
Dėl ilgalaikės banko paskolos paėmimo	-	-	Paimta 2993,2 tūkst. Lt paskola	-	-	-
Dėl garantijos suteikimo (UAB „Palangos šilumos tinklai“)	-	-	Suteikta 3500,0 tūkst. Lt garantija	-	-	-

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](http://www.palanga.lt).

2012 metais nustatėme, kad 288,6 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų buvo panaudota pažeidžiant teisės aktus (pagrindinis pažeidimas – Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų nesilaikymas parenkant priemonės „A. Mončio kūrybos populiarinimas“ vykdytoją bei naudojant biudžeto lėšas aukšto meistriškumo varžyboms vykdyti). Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumui turėjo įtakos 602,7 tūkst. Lt klaidų suma asignavimų valdytojų apskaitoje (pagrindinė priežastis – ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius registruojamos pajamos ir išlaidos). Į savivaldybės biudžetą rekomenduota grąžinti 51,8 tūkst. Lt (didžiausia suma – Viešojoje bibliotekoje nustatytas grynųjų pinigų trūkumas 26,4 tūkst. Lt), siūlyta atstatyti turto už 947,1 tūkst. Lt (didžiausia suma – lopšelyje-darželyje „Sigutė“ neužpajamuota pastato rekonstrukcija už 946,4 tūkst. Lt).

2012 metais Valstybės kontrolė atliko išorinę Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos peržiūrą. Šios peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, jų veiksmingumą, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę.

Atlikusi išorinę peržiūrą, Valstybės kontrolė padarė išvadą, kad Tarnyboje laikomasi profesinės etikos reikalavimų, nepriklausomumo principų, yra sukurta sistema, kuri užtikrina, kad visi auditai būtų atlikti pagal Valstybinio audito reikalavimus, surinkti audito įrodymai pakankami, tinkami, patikimi tiek, kad jais būtų galima pagrįsti pateiktą audito ataskaitą ir išvadą. Taip pat rekomenduota gilinti žinias vidaus kontrolės sistemos vertinimo klausimais.

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, 2012 metais Tarnybos tarnautojai dalyvavo įvairiuose seminaruose ir mokymuose, kurie susiję su tiesioginių funkcijų, t. y. auditų atlikimu (žiūrėti 2 lentelę).

2 lentelė

Eil. Nr.	Seminaro tema	Išklausyta akademiniai valandų		
		Aušra Kedienė	Gražina Augustinienė	Virginija Petrylaitė
1.	Viešojo sektoriaus subjektų vidaus kontrolės tikslai ir veikimas. Aktualūs buhalterinės apskaitos aspektai pagal VSAFAS	6	6	6
2.	Tarptautinių audito standartų taikymas atliekant finansinį ataskaitų auditą	8	8	8
3.	Praktiniai patarimai atliekant finansinių ataskaitų auditą	8	8	8
4.	Valstybės tarnyba ir darbo santykiai: problemos, aktualijos ir naujausia teismų	16	16	16

	praktika.			
5.	Įmonės finansinės atskaitomybės duomenų ir pagrindinių rodiklių analizė	0	4	4
6.	Inventorizacijos atlikimas ir turto vertinimas pagal VSAFAS	0	6	6
7.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės audito planavimas	8	8	8
8.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos parengimas	4	4	4
9.	Informacijos atskleidimas finansinių ataskaitų rinkinyje pagal VSAFAS ir ataskaitų loginiai ryšiai	8	8	8
	<b>Iš viso</b>	<b>58</b>	<b>68</b>	<b>68</b>

Pagal susiklosčiusią praktiką auditoriams per metus rekomenduojama išklaudyti ne mažiau kaip 40 akademinį valandų mokymus. Per 2012 metus Tarnybos darbuotojai išklause vidutiniškai 1,5 karto daugiau. Pažymime, kad profesinės kvalifikacijos tobulinimas turi būti nuolatinis procesas, todėl siekiame, kad kvalifikacijos tobulinimui kiekvienais metais būtų skiriamas atitinkamas dėmesys.

Tarnyba nuolat ieško veiklos efektyvumo didinimo būdų. Atsižvelgiant į tai, kad artimiausiu metu atlikdami auditus turėsime pereiti prie Tarptautinių audito standartų taikymo, jau 2012 metais susipažinome su šių standartų sistema ir turiniu. Atliekant 2012 metų finansinių ir kitų ataskaitų auditus, kai kurios standartų nuostatos jau buvo pritaikytos praktiškai.

2012 metais pakeitėme veiklos planavimo procedūras, todėl jau planuojant 2013 metų veiklą atsižvelgta į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos rezultatus. Manome, kad toks veiklos planavimas leis geriau atskleisti Tarnybos veiklos apimtį.

Manome, kad mūsų darbo rezultatai audituojamiems subjektams padeda efektyviau naudoti savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, efektyvinti vidaus kontrolę, o Tarybai ir bendruomenei suteikia pagrindo pasitikėti ar ne jų pateikta informacija.



## 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. [kontrolė@palanga.lt](mailto:kontrolė@palanga.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto savivaldybės tarybai

### TEIKIMAS DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL PRITARIMO PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI“ 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 2011 m. rugsėjo 8 d. sprendimu Nr. T2-151, 280 punktas 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 2012 metų veiklą, atliktus auditus, pateikti informaciją apie Tarnybos veiklos apimtį, sudėtingumą, strateginiame plane nustatytų priemonių ir uždavinių įgyvendinimą.

#### 4. Projekto rengėjas.

Savivaldybės kontrolierė Aušra Kedienė.

#### 5. Teikėjo siūlomas pranešėjas.

Savivaldybės kontrolierė Aušra Kedienė.

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

Savivaldybės kontrolės ir audito 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. Auditų užbaigimo ciklas nesutampa su kalendoriniais metais, o veiklos ataskaita pateikiama už metus.

#### 7. 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.

#### 8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas

Sprendimo priėmimas kriminogeninei situacijai ir korupcijai įtakos neturės.

#### 9. Kiti, projekto rengėjo nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.

Nėra.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė