



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS  
DĖL PRITARIMO PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBOS 2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2014 m. balandžio d. Nr. T2-  
Palanga

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 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 2013 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Meras

Šarūnas Vaitkus

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus  
savivaldybės kalbos tvarkytoja

  
04-03

Vaiva Milončiūtė

Savivaldybės administracijos  
Juridinio ir personalo skyriaus vedėjas

Petras Kaminskas

Savivaldybės administracijos direktorė

  
04-07

Akvilė Kilijonienė

Mero pavaduotojas

  
2014-04-07

Saulius Simė

Įteikti: Kontrolės ir audito tarnybai

Skelbti spaudoje

## **PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau vadinama – Įstatymas) 27 straipsnyje numatyta, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Pažymėtina, kad kartu su finansiniais auditais, kurių tikslas – įvairių ataskaitų duomenų vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas, taip pat yra atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2013 metais atliko 12 finansinių ir teisėtumo auditų, 1 teisėtumo auditą ir 1 patikrinimą. Visi auditai ir patikrinimai atlikti pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą. Įstatymas numato, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnybos vidaus tvarkos leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai, kad tarnybos tarnautojai nedalyvautų nesuderinamoje su einamomis pareigomis veikloje. Auditų procedūros 2013 metais buvo atliekamos 18 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 2 išteklių fonduose (detaliau žiūrėti priede). Kaip numato įstatymas, visos audito ataskaitos ir išvados paskelbtos savivaldybės interneto tinklalapyje.

Įstatymas įpareigoja kiekvienais metais rengti ir reglamente nustatyta tvarka teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys. Atsižvelgiant į tai, kad šių rinkinių parengimo terminas yra nevienodas, Palangos miesto savivaldybės tarybai buvo pateiktos dvi išvados: viena – dėl Palangos miesto savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, kita – dėl Palangos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Auditų metu nustatyta, kad savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui turėjo įtakos 5584,86 tūkst. Lt klaidų suma, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui – 507,9 tūkst. Lt. Vertinant savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą nustatyta, kad 458 tūkst. Lt panaudota pažeidžiant

teisės aktus (didžiausi pažeidimai nustatyti viešųjų pirkimų srityje). Taip pat 2013 metais nustatyta ir turto naudojimo pažeidimų (turto valdytojai suteikė teisę naudotis savivaldybės turtu tretiesiems asmenims ne pagal teisės aktus, pažeistos savivaldybės turto nuomos procedūros).

Įgyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Kontrolės ir audito tarnyba atlieka ne tik išorės auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas. 2013 metais savivaldybės kontroliuojamoje įmonėje buvo atliktas patikrinimas, siekiant įvertinti UAB „Palangos šilumos tinklai“ struktūrą, pareigybes, sudarytas darbo sutartis, išlaidas, skirtas darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, kitus klausimus, susijusius su darbo santykiais.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas. 2013 metais buvo parengtos ir pateiktos dvi išvados. Viena išvada pateikta dėl 4980 tūkst. Lt ilgalaikės banko paskolos ėmimo galimybės dešimčiai metų Palangos miesto savivaldybės 2013–2015 metų veiklos programose numatytiems investiciniams projektams finansuoti. Taryba priėmė sprendimą iš kredito įstaigų skolintis tik 2993,2 tūkst. Lt. Antra išvada pateikta dėl 4993,7 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos ėmimo galimybių iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam Savivaldybės 2013 metų biudžeto pajamų trūkumui padengti. Savivaldybės taryba nusprendė paimti 4900 tūkst. Lt paskolą, kuri buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Vietos savivaldos įstatymas taip pat numato, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl koncesijos konkurso ir sutarties sąlygų, dėl viešųjų pirkimų sąlygų, būdo ir sutarties sąlygų, kai sudaromi sandoriai partnerystės su privačiais subjektais pagrindu, dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo. 2013 metais aukščiau minėtų ūkinių įvykių ir sandorių nebuvo, todėl nebuvo poreikio teikti nurodytas išvadas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Valstybės kontrolės prašymu teikia atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti. Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išorinė peržiūra buvo atlikta 2012 metais. Šios peržiūros metu buvo įvertinta Kontrolės ir audito tarnybos audito kokybės užtikrinimo politika ir procedūros, susijusios su bendra audito veikla, jų veiksmingumas. Atlikusi išorinę peržiūrą, Valstybės kontrolė padarė išvadą, kad Tarnyboje laikomasi Valstybinio audito reikalavimų, yra surenkami patikimi audito įrodymai, audito ataskaitos ir išvados yra pagrįstos. 2013 metais išorinė peržiūra nebuvo atliekama, tačiau ir toliau bendradarbiaujama siekiant nustatytų tikslų. 2013 metais buvo derinamos audito

strategijos ir sritys, sudarytos audito programos, teikiami duomenys apie audito rezultatus ir padarytas išvadas.

Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojos nuolat dirba su gaunamais ir siunčiamais dokumentais, nagrinėja gyventojų skundus raštu ir telefonu. Nuolat konsultuoja biudžetinių įstaigų darbuotojus įvairiais apskaitos, vidaus kontrolės ir kitais turto bei lėšų naudojimo klausimais.

Auditą atliekančių tarnautojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias, tobulinti įgūdžius. 2013 metais Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojai dalyvavo 7 seminaruose, vidutiniškai vienas tarnautojas išklausė 52 valandas mokymo paskaitų.

Savivaldybės audito ir kontrolės tarnybos veikla yra viešinama, interneto tinklalapyje skelbiama informacija apie vadovui nustatytus strateginius tikslus, vykdomas funkcijas, veiklos planus, metines veiklos ataskaitas, atliktų auditų rezultatus, finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Visuomenės informavimas apie nustatytus trūkumus laiku drausmina biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto valdytojus, sudaro sąlygas veiksmingam rekomendacijų įgyvendinimui.

---

**2013 METAIS ATLIKTI AUDITAI**

Auditas	Audito apimtis			Ataskaitoje pateiktų rekomendacijų skaičius
	Asignavimai/ skirtas finansavimas, tūkst. Lt	Turto balansinė vertė, tūkst. Lt	Kita	
Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų apskaitos ir panaudojimo finansinis ir teisėtumo auditas	4302,4	-	5 finansavimo sutartys	-
Palangos švietimo pagalbos tarnybos finansinis ir teisėtumo auditas	255,7	-	-	-
Sventosios kultūros centro finansinis ir teisėtumo auditas	224,2	1186,3	-	4
Palangos viešosios bibliotekos finansinis ir teisėtumo auditas	843,6	3427,2	-	4
Palangos „Baltijos“ pagrindinės mokyklos finansinis ir teisėtumo auditas	2906,6	3078,1	-	2
Palangos senosios gimnazijos finansinis ir teisėtumo auditas	3955,1	2795,6	-	8
Palangos kultūros centro finansinis ir teisėtumo auditas	1500,7	2000,6	-	8
Palangos miesto savivaldybės administracijos finansinis ir teisėtumo auditas	29864,4	219702,0	-	6
Palangos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomo turto nuomos teisėtumo auditas	-	-	17 biudžetinių įstaigų	10
<b>Savivaldybės išteklių fondų finansiniai ir/ar teisėtumo auditai</b>				
Palangos miesto savivaldybės išdo finansinis ir teisėtumo auditas	-	-	-	3
Palangos miesto savivaldybės privatizavimo fondo finansinis ir teisėtumo auditas	40,4	1017,1	-	2
<b>Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditai</b>				
2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų finansinis ir teisėtumo auditas	62758,4	-	-	6
2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų finansinis auditas	-	257096,08	-	2
<b>Kitos kontrolės priemonės</b>				
UAB „Palangos šilumos tinklai“ darbo santykių ir kitų su jais susijusių klausimų patikrinimas	-	-	10 etatų	-



## 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 2013 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 2013 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