

Gerb. M. Vitkui  
Susipažinti ir vykdyti

Klaipėdos miesto savivaldybės  
Administracija  
2018-03-20  
Dokumentai



abu. J. Palaimincui  
pateikite jam  
Tarybos posėdžio  
medžiagą, bei informuo-  
kite miesto Tarybos  
naujus. *(initials)*  
20180320

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
ADMINISTRACIJA**

*(initials)*  
2018-03-20

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

2018-03-20 Nr. TAS-91  
I Nr.

**DĖL FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS PATEIKIMO**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 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“ 3.3 punktu, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-004 „Dėl Finansų kontrolės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento 92.4. punktu, pateikiame Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės būklės ataskaitą už 2017 metus.

**PRIDEDAMA:**

1. Finansų kontrolės būklės ataskaita, 6 lapai.
2. Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų (kurie yra viešojo sektoriaus subjektai) 2017 metų finansų kontrolės būklės įvertinimas, 3 lapai.
3. Aiškinamasis raštas prie Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos 2017 m. finansų kontrolės būklės ataskaitos, 1 lapas.

Savivaldybės administracijos direktorius

Saulius Budinas



Atkurta  
Lietuvai  
100

R. Stansloviėnė, tel. (8 46) 39 60 12, el. p. [rima.stansloviene@klaipeda.lt](mailto:rima.stansloviene@klaipeda.lt)

Biudžetinė įstaiga  
Liepų g. 11, 91502 Klaipėda

Tel. (8 46) 39 60 08  
Faks. (8 46) 41 00 47  
El. p. [dokumentai@klaipeda.lt](mailto:dokumentai@klaipeda.lt)

Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre  
Kodas 188710823

Forma patvirtinta Lietuvos Respublikos  
 finansų ministro 2004 m. sausio 7 d.  
 įsakymu Nr. 1K-004  
 (Lietuvos Respublikos finansų ministro  
 2011 m. sausio 27 d. įsakymo Nr. 1K-021  
 redakcija)

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija  
 (viešojo juridinio asmens pavadinimas)

188710823, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda, tel. (8 46) 39 60 08  
 (viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

**FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2018-03-16 Nr.1

Klaipėda

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.	125*	126
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	456,5	449,5
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	448,5**	453
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	17	17
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	17	17
<b>Klausimai</b>		<b>Atsakymai</b>	
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	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	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius?	Taip	<input type="checkbox"/>	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 pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>	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 atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba	Taip		Ne	✓

	struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?		
23.	Jei buvo nustatyta atveju, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:		
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	0	0 <input type="checkbox"/>
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	0	0
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	0	0
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad: <input type="checkbox"/>		
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 atveju, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:		
25.1.	vidaus auditoriai;	0	0
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	0	0
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	0	0
25.4.	atestuoti auditoriai;	0	0
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	0	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 checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
28.	Ar nustatyta atveju 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;	0	0
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	0	0
29.3.	priimti kiti sprendimai?	0	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	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				<input type="checkbox"/>
33.1.	ekonomiškos;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
33.2.	veiksmingos;	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	✓	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	✓	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	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip		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 nustatyti turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
	<b>Komentarai.</b> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 18 d. įsakymu Nr. AD2-43 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos rezultatų“ atsakingi padaliniai įpareigoti ištaisyti rastus neatitikimus.				
	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
41.	<b>Komentarai.</b> Automatinių tualetų, esančių Donelaičio g. ir Žvejų g., vagystės metu patirta žala - 4008,50 Eur. Pavogtos dvi šachmatų figūros iš Kurpių skvero, žala - 480 Eur. Sulaužytas suolas Ažuolyno parke, pažeidėjai nustatyti, atlyginta žala - 256,17 Eur. Iš tvoros prie dviračių tako pagal Danės upę pavogta 14 segmentų, patirta žala - 839,53 Eur. Nuo Laukininkų stotelėje esančio suolo, pavogta metalinė dalis, patirta žala - 165 Eur. Pavogtas suolas su atlošu, stovėjęs prie dviračių tako pagal Danės upę, netoli Liepų g. tilto, patirta žala - 255 Eur. Pavogti trys kačių nameliai Kretingos g. 19, padaryta žala - 900 Eur. (policijai 2017-08-31 parašytas raštas (11.3.)-MD3-921). Pavogtas vienas kačių namelis Darželio ir Nidos gatvių sankirtoje, padaryta žala - 300 Eur. (policijai 2017-11-23 parašytas raštas (11.8.)-MD3-1206). Mažvydo alėjoje pavogtos lietaus surinkimo latakų grotelės, vertė - 1976 Eur. Smiltelės – Varpų g. sankryžoje nudaužtas šviesoforas, žala – 741,05 Eur., Baltijos – Minijos gatvių sankryžoje sugadintos apsauginės tvorelės, žala – 484,61 Eur., Naujojo Uosto gatvėje apgadinti kelio ženklai, žala – 74,93 Eur. Jūrininkų – Laukininkų gatvių sankryžoje nudaužtas šviesoforas, žala - 2307,14 Eur. Pilies g. apgadinti kelio ženklai, žala – 38,80 Eur., Tiltų g. nulaužtas medis ir nepataisomai sugadinta šiukšliadėžė, žala 973,30 Eur. (parašytas raštas draudimo bendrovei).				
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 <input checked="" type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	Ne <input checked="" type="checkbox"/>
46.	<p><b>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.</b>  <i>(Pildoma, kai buvo gauti klausimai iš viešojo juridinio asmens, kuriam teikiama ši ataskaita.)</i></p> <p><b>1. Ar 2017 metais viešajame juridiniame asmenyje buvo atliktas vidaus ar kitas auditas ir jo metu buvo vertinama vidaus kontrolė, finansų kontrolė ir kita (finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kt.), kokios buvo pateiktos auditų išvados ir rekomendacijos? (Tais atvejais, kai atliktų auditų metu vidaus kontrolė ar finansų kontrolė buvo įvertinta patenkinamai ar silpnai, arba buvo pateikta rekomendacijų dėl vidaus kontrolės trūkumų, trumpai nurodyti tokį vertinimą nulėmusias priežastis, taip pat nurodyti, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (ar įgyvendintos, ar laiku įgyvendintos, ar įgyvendinamos)).</b></p> <p>2017 metais Centralizuotas vidaus audito skyrius administracijos padaliniuose atliko 8 (aštuonis) vidaus auditus. Įvertinę audituojamo subjekto vidaus kontrolės funkcionavimą vidaus auditoriai vienoje vidaus audito ataskaitose pateikė patenkinamą vidaus kontrolės vertinimą. Švietimo įstaigų pastatų apsaugos organizavimo vertinimas – patenkinamai. Administracija neužtikrino tinkamos paslaugų sutarčių vykdymo kontrolės: nustatyti atvejai, kai apsaugos paslaugas teikiančios įmonės nesilaikė paslaugų sutarčių sąlygų: neįrengė sutartyse nurodyto vaizdo kamerų skaičiaus, neužtikrino saugomose teritorijose esančio turto apsaugos. Administracijai netinkamai informavus buvusį paslaugų teikėją apie sutarties galiojimo pasibaigimą, už paslaugą papildomai apmokėta 1109 Eur. Pateiktos 2 rekomendacijos – įgyvendintos.</p> <p>Auditų atlikimo metu finansų kontrolė ir kita (finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kt.) nebuvo vertinama.</p> <p><b>2. Ar viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, atliekantiems finansų kontrolės funkcijas, buvo sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją? (Trumpai nurodyti, kokiose kvalifikacijos kėlimo įstaigose darbuotojai kėlė kvalifikaciją, kokias mokymo temas išklusė).</b></p> <p>1. Finansų ir biudžeto padalinių vadovų skirtas seminaras (8 žmonės) LSA Konsultavimo ir mokymo centras;</p> <p>2. Darbo apmokėjimo reforma viešajame sektoriuje nuo 2017-02-01: valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo užmokestis, atostoginiai, premijos, pašalpos ir kompensacijos (27 žmonės) MB „Buhalterių mokymai“;</p> <p>3. VSS darbo apmokėjimo tvarka nuo 2017-02-01, VSAFAS ir kiti aktualūs pasikeitimai (8 žmonės) UAB „Mentoringas“;</p> <p>4. Darbo užmokesčio skaičiavimo naujovės nuo 2017 m. liepos 1 d. Suminė darbo laiko apskaita įsigaliojus naujam DK (4 žmonės) MB „Buhalterių mokymai“;</p> <p>5. Savivaldybės administracijos apskaita ir finansinių ataskaitų sudarymas pagal VSAFAS (5 žmonės) UAB „Auditorių aljansas“;</p> <p>6. Turto ir įsipareigojimų inventorizacija viešajame sektoriuje 2017 m. Probleminiai turto apskaitos ir valdymo aspektai (7 žmonės) . UAB „Ekonomikos mokymo centras“;</p> <p>7. Viešojo sektoriaus apskaitos standartų (VSAFAS), turto naudojimo biudžetinėse įstaigose ir kiti aktualūs pakeitimai (40 žmonių) LSA Konsultavimo ir mokymo centras.</p>		
47.	<p><b>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).</b>  Gera</p>		

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, iš viso <b>125</b> (nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių), iš jų:</p> <p>labai gera: 5  gera: 120  patenkinama: 0  silpna: 0</p>
-----	--

\*Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikta „Detalesne informacija ir rekomendacijomis dėl finansų kontrolės būklės ataskaitos rengimo ir teikimo savivaldybių administracijoms“ ataskaitoje nurodomi tik tie viešajam juridiniam asmeniui pavaldūs arba jo valdymo sričiai priskirti viešieji juridiniai asmenys, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai ir kurių sąrašai pateikti ir įtraukti į 2017 metų konsolidavimo schemą, patvirtintą 2018 m. sausio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-33, tik nerodomi reorganizuoti, likviduoti (likviduojami) viešajam juridiniam asmeniui pavaldūs ir (arba) jo valdymo sričiai priskirti viešieji juridiniai asmenys (kurie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nevykdė veiklos).

\*\* Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikta „Detalesne informacija ir rekomendacijomis dėl finansų kontrolės būklės ataskaitos rengimo ir teikimo savivaldybių administracijoms“ ataskaitoje nurodomi viešojo juridinio asmens užimtų valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičius.

Savivaldybės administracijos direktorius



Saulius Budinas

Parengė  
Asignavimų valdytojų apskaitos poskyrio vedėja

Rima Stansloviene, tel. 39 60 12  
2018-03-16

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2017 M. FINANSŲ**  
**KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS**

2018 m. kovo mėn. 16 d.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai pateiktos bei išanalizuotos 133 Savivaldybės administracijai pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų įstaigų finansų kontrolės būklės ataskaitos, tačiau į ataskaitą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikta „Detalesne informacija ir rekomendacijomis dėl finansų kontrolės būklės ataskaitos rengimo ir teikimo savivaldybių administracijoms“ įtraukti tik tie viešajam juridiniam asmeniui pavaldūs arba jo valdymo sričiai priskirti viešieji juridiniai asmenys, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai ir kurių sąrašai pateikti ir įtraukti į 2017 metų konsolidavimo schemą, patvirtintą 2018 m. sausio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-33, tik nerodomi reorganizuoti, likviduoti (likviduojami) viešajam juridiniam asmeniui pavaldūs ir (arba) jo valdymo sričiai priskirti viešieji juridiniai asmenys (kurie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nevykdė veiklos). Vadovaujantis šiuo nurodymu, į ataskaitą įtrauktos 125 Savivaldybės administracijai pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, finansų kontrolės būklės ataskaitos, iš jų: 117 biudžetinių įstaigų ir 8 viešųjų įstaigų.

Praėjusį ataskaitinį laikotarpį Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai pavaldžių arba jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius buvo 126, per ataskaitinį laikotarpį Viešojo įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO STOMATOLOGIJOS POLIKLINIKA buvo reorganizuota. Visų 125 pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, finansų kontrolės būklės įvertinimai pateikti ataskaitos 48 eilutėje bei detalizuoti priede. Kiti bendrieji duomenys per ataskaitinį laikotarpį pasikeitė nežymiai: patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius padidėjo 7 iki 456,5 pagal 2017-10-19 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T2-234; 3 ir 5 eilutėse pateikti užimtų pareigybių skaičiai, pagal gautas rekomendacijas dėl šių eilučių užpildymo, 2016 metų ataskaitoje buvo rodomas darbuotojų skaičius. Struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą, patvirtintas ir užimtas pareigybių (etatų) skaičius nesikeitė.

Daugumoje įstaigų yra patvirtinta organizacinė struktūra, tinkamai nustatyta veiklos rizika siekiant iškeltų strateginių tikslų, finansų kontrolės procedūros funkcionuoja kaip vientisa sistema ir yra veiksmingos, vadovai yra patvirtinę juridinio asmens apskaitos politiką, sąskaitų planą bei naudojamų apskaitos registrų formas, skaičius nepatvirtintas, nes dalis registrų pildomi pagal poreikį. Finansų kontrolė įstaigose buvo atliekama pagal įstaigų patvirtintų finansų kontrolės taisyklių reikalavimus; finansų kontrolės taisyklės yra parengtos atsižvelgiant į įstaigų veiklos ypatumus. Įstaigose vykdoma kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė, nustatyta tvarka inventorizuotas turtas bei įsipareigojimai.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje yra patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, veiklos rizika nustatyta tinkamai, taikomas buvusių situacijų analizės vertinimo būdas. Kontrolės procedūros yra veiksmingos, direktoriaus įsakymais patvirtinti atsakingų darbuotojų sąrašai. Dauguma skyrių, vykdančių programas, efektyviai kontroliuoja lėšų panaudojimą. Veikla, įskaitant finansų kontrolę, yra tobulinama įgyvendinant patikrinimų metu pateiktas rekomendacijas. Išankstinė finansų kontrolės funkcija atskirta nuo sprendimų inicijavimo ir vykdymo. Atskirtos turto apsaugos ir turto apskaitos funkcijos. Valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, yra sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją, ir ji yra tobulinama.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius, remdamasis atliktų auditų ir patikrinimų išvadomis bei užtikrinta geresne vidaus kontrole įgyvendinus pateiktas rekomendacijas, finansų kontrolės būklę Savivaldybės administracijoje vertina kaip gerą.

Asignavimų valdytojų apskaitos poskyrio vedėja



Rima Stansloviene



Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių ir (arba) jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų (kurie yra viešojo sektoriaus subjektai) 2017 metų finansų kontrolės būklės įvertinimas

Eil.Nr.	Įstaigos pavadinimas		2017 m. finansų kontrolės būklės įvertinimas
1	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS FUTBOLO SPORTO MOKYKLA	Labai gera
2	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS "VIESULO" SPORTO CENTRAS	Gera
3	BĮ	Klaipėdos Simono Dachso progimnazija	Gera
4	BĮ	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija	Gera
5	BĮ	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"	Gera
6	BĮ	Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija	Gera
7	BĮ	Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai	Gera
8	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	Gera
9	BĮ	Klaipėdos Tauralaukio progimnazija	Gera
10	BĮ	Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas"	Gera
11	BĮ	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"	Gera
12	BĮ	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras	Gera
13	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS VLADO KNAŠIAUS KREPŠINIO MOKYKLA	Gera
14	BĮ	Klaipėdos "Varpelio" mokykla-darželis	Gera
15	BĮ	Klaipėdos "Varpo" gimnazija	Gera
16	BĮ	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija	Gera
17	BĮ	Klaipėdos "Versmės" progimnazija	Gera
18	BĮ	Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija	Gera
19	BĮ	Klaipėdos Vydūno gimnazija	Gera
20	BĮ	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija	Gera
21	BĮ	Klaipėdos Vitės pagrindinė mokykla	Gera
22	BĮ	Klaipėdos "Vyturio" pagrindinė mokykla	Gera
23	BĮ	Klaipėdos "Žaliakalnio" gimnazija	Gera
24	BĮ	Biudžetinė įstaiga Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"	Gera
25	BĮ	Klaipėdos "Žemynos" gimnazija	Gera
26	VšĮ	Viešoji įstaiga Jūrininkų sveikatos priežiūros centras	Gera
27	VšĮ	Viešoji įstaiga Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis	Gera
28	VšĮ	Viešoji įstaiga Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Gera
29	VšĮ	Viešoji įstaiga KLAIPĖDOS PSICHIKOS SVEIKATOS CENTRAS	Gera
30	VšĮ	Viešoji įstaiga KLAIPĖDOS SENAMIESCIO PIRMINES SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS	Gera
31	VšĮ	Viešoji įstaiga Klaipėdos sveikatos priežiūros centras	Gera
32	VšĮ	Viešoji įstaiga Klaipėdos universitetinė ligoninė	Gera
33	VšĮ	Viešoji įstaiga KLAIPĖDOS VAIKŲ LIGONINĖ	Gera
34	BĮ	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla	Gera
35	BĮ	Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija	Gera
36	BĮ	Klaipėdos "Aukuro" gimnazija	Gera
37	BĮ	Klaipėdos "Ažuolyno" gimnazija	Gera
38	BĮ	Klaipėdos Baltijos gimnazija	Gera
39	BĮ	Klaipėdos darželis "Gintarėlis"	Gera

40	BĮ	Klaipėdos "Gabijos" progimnazija	Gera
41	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS "GINTARO" SPORTO CENTRAS	Gera
42	BĮ	Klaipėdos Gedminų progimnazija	Gera
43	BĮ	Klaipėdos "Gelijos" pradinė mokykla	Gera
44	BĮ	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija	Gera
45	BĮ	Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla	Gera
46	BĮ	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla	Gera
47	BĮ	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla	Gera
48	BĮ	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras	Gera
49	BĮ	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras	Gera
50	BĮ	Klaipėdos Litorinos mokykla	Gera
51	BĮ	Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija	Gera
52	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO GLOBOS NAMAI	Gera
53	BĮ	Klaipėdos lopšelis - darželis "Žiogelis"	Gera
54	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aitvarėlis"	Gera
55	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Alksniukas"	Gera
56	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Atžalynas"	Gera
57	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	Gera
58	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"	Gera
59	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Berželis"	Gera
60	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bitutė"	Gera
61	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Boružėlė"	Gera
62	BĮ	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla	Gera
63	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"	Gera
64	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Dobiliukas"	Gera
65	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"	Gera
66	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Eglutė"	Gera
67	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Giliukas"	Gera
68	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Inkarėlis"	Gera
69	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Klevelis"	Gera
70	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Kregždutė"	Gera
71	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"	Gera
72	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Linelis"	Gera
73	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO NAKVYNĖS NAMAI	Gera
74	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Nykštukas"	Gera
75	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Obelėlė"	Gera
76	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pagrandukas"	Gera
77	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Papatėlis"	Gera
78	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"	Gera
79	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"	Gera
80	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena"	Gera
81	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"	Gera
82	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Putinėlis"	Gera
83	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"	Gera
84	BĮ	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS	Labai gera
85	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Rūta"	Gera
86	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Sakalėlis"	Gera

87	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Svirpliukas"	Gera
88	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šermukšnelė"	Gera
89	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Švyturėlis"	Gera
90	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"	Gera
91	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"	Gera
92	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Versmė"	Gera
93	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vyturėlis"	Gera
94	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Volungėlė"	Gera
95	BĮ	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras	Gera
96	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Želmenėlis"	Gera
97	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"	Gera
98	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiburėlis"	Gera
99	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žilvitis"	Gera
100	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra"	Gera
101	BĮ	Klaipėdos Maksimo Gorkio pagrindinė mokykla	Gera
102	BĮ	Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis	Gera
103	BĮ	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija	Gera
104	BĮ	Klaipėdos "Medeinės" mokykla	Gera
105	BĮ	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras	Labai gera
106	BĮ	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	Gera
107	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras	Gera
108	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė	Gera
109	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Labai gera
110	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai	Gera
111	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus	Gera
112	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras	Gera
113	BĮ	Klaipėdos miesto savivaldybės viešoji biblioteka	Gera
114	BĮ	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras	Gera
115	BĮ	Biudžetinė įstaiga "Klaipėdos paplūdimiai"	Gera
116	BĮ	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras	Gera
117	BĮ	Klaipėdos "Pajūrio" pagrindinė mokykla	Gera
118	BĮ	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pakalnūtė"	Gera
119	BĮ	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba	Gera
120	BĮ	Klaipėdos Prano Mašiotė progimnazija	Gera
121	BĮ	Klaipėdos regos ugdymo centras	Gera
122	BĮ	Klaipėdos "Santarvės" pagrindinė mokykla	Gera
123	BĮ	Klaipėdos "Saulėtekio" pagrindinė mokykla	Gera
124	BĮ	Klaipėdos "Saulutės" mokykla-darželis	Gera
125	BĮ	Klaipėdos Sendvario progimnazija	Labai gera