|  |
| --- |
|  Projektas  |
| Pagėgių savivaldybės taryba**sprendimas****dėl pritarimo pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų 2018 metų finansų kontrolės būklės ataskaitai** |
| 2019 m. gegužės 2 d. Nr. T1- 74Pagėgiai |

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 4 dalimi, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 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“ 3.1 papunkčiu, Pagėgių savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų 2018 metų finansų kontrolės būklės ataskaitoms (pridedama).

2. Sprendimą paskelbti Teisės aktų registre ir Pagėgių savivaldybės interneto svetainėje [www.pagegiai.lt](http://www.pagegiai.lt/).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Regionų apygardos administracinio teismo Klaipėdos rūmams (Galinio Pylimo g. 9, 91230 Klaipėda) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per 1 (vieną) mėnesį nuo sprendimo paskelbimo dienos.

SUDERINTA:

Lumpėnų seniūnė,

einanti administracijos direktoriaus pareigas Danguolė Mikelienė

Dokumentų valdymo ir teisės skyriaus

vyriausiasis specialistas Valdas Vytuvis

Parengė Rūta Fridrikienė,

Finansų skyriaus vedėja

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)

**Pagėgių savivaldybė**

 **188746659, Vilniaus g.9 , Pagėgiai 8 (441) 57482** **info@pagegiai.lt**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2019-04-29 Nr. 1

 Pagėgiai

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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.** | 17 | 17 |
| **2.** | **Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.** | 140 | 148 |
| **3.** | **Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.** | 129 | 138 |
| **4.** | **Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.** | 16 | 16 |
| **5.** | **Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.** | 16 | 16 |
|  | **Klausimai** |  | **Atsakymai** |
| **Pažymėkite ✓** |
| **6.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **7.** | **Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **8.** | **Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):** |  |  |  |  |  |
| **8.1.** | **rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **8.2.** | **rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **8.3.** | **rizika yra vertinama kitais būdais.** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **9.** | **Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **10.** | **Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **11.** | **Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registrų:** |  |  |  |  |  |
| **11.1.** | **forma;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **11.2.** | **turinys;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **11.3.** | **skaičius ?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **12.** | **Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **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** | **ٱ** |
| **14.** | **Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **15.** | **Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **16.** | **Ar jos parengtos atsižvelgus į:** |  |  |  |  |  |
| **16.1.** | **įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **16.2.** | **organizacinę struktūrą;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **16.3.** | **veiklos riziką;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **16.4.** | **apskaitos ir informacinę sistemą;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **16.5.** | **turto apsaugos būklę?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **17.** | **Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **18.** | **Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **19.** | **Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **20.** | **Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **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** | **ٱ** |
| **21.2.** | **ūkinė operacija yra teisėta;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **21.3.** | **jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **22.** | **Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **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** | **0** | **Ne** | **0** |
| **23.2.** | **ūkinė operacija buvo vykdoma;** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **23.3.** | **ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **24.** | **Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:** |  |  |  |  |  |
| **24.1.** |  **ji buvo neteisėta;** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **24.2.** |  **dokumentai buvo netinkamai parengti;** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **24.3.** |  **ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
|  | **Komentarai.** 2018 m. gruodžio 31 d. liko kreditorinis įsiskolinimas\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **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** | **0** | **Ne** | **0** |
| **25.2.** | **Valstybės kontrolės auditoriai;** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **25.3.** | **savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **25.4.** | **atestuoti auditoriai;** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **25.5.** | **viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **0** |
| **26.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **27.** | **Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **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** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **29.** | **Kokie sprendimai buvo priimti:** |  |  |  |  |  |
| **29.1.** | **ūkinė operacija nebuvo vykdoma;** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **29.2.** | **įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
| **29.3.** | **priimti kiti sprendimai?** |  | **Taip** | **0** | **Ne** | **0** |
|  | **Komentarai.****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **30.** | **Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **31.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **32.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?**  |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **33.** | **Ar finansų kontrolės procedūros:** |  |  |  |  |  |
| **33.1.** |  **ekonomiškos;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **33.2.** |  **veiksmingos;** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **33.3.** |  **funkcionuoja kaip vientisa sistema?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **34.** | **Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **35.** | **Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **36.**  | **Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **37.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **38.** | **Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **39.** | **Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **40.** | **Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **Komentarai.****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **41.** | **Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?** |  | **Taip** | **ٱ** | **Ne** | **✓** |
| **Komentarai. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **42.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **43.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **44.** | **Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **45.** | **Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?** |  | **Taip** | **✓** | **Ne** | **ٱ** |
| **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.** 1. **UAB „AVGO Group“ „Naujasis tarnybos įstatymas ir svarbiausi pasikeitimai valstybės tarnyboje nuo 2019-01-01, įstatymą įgyvendinantys teisės aktai“**
2. **UAB „Factus SUM“ „Darbo apmokėjimo reforma ir pokyčiai po 2018-09-01“**
3. **UAB „Žinių era“ „Biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas, teisiniai ir procedūriniai aspektai“**
4. **VŠĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos Mokymo ir konsultavimo centras „ NE popieriniams dokumentams- TAIP elektroniniams dokumentams“**
5. **Ekonominįs konsultacijos ir tyrimai, UAB „Ankstyvosios intervencijos modelis ir S.M.A.R.T. tėvystės socialinės rizikos veiksnių vertinimo metodika“**
 |
| **47.** | **Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna).****\_\_\_\_\_Gera\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **48.** | **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 17 (*nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių),* iš jų:** **labai gera 0** **gera 17** **patenkinama 0** **silpna 0** |

Lumpėnų seniūnijos seniūnė

laikinai einanti administracijos direktoriaus pareigas Danguolė Mikelienė

R. Fridrikienė, (8 441) 70412

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_



**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO PROJEKTO „DĖL PRITARIMO PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ 2018 METŲ FINANSINĖS KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITAI“**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2019 m. gegužės 2 d.**

1. ***Parengto projekto tikslai ir uždaviniai:*** *Parengto sprendimo projekto esmė - pateikti Pagėgių savivaldybės tarybai 2018 metų Pagėgių savivaldybės administracijos, įskaitant jai pavaldžių įstaigų, finansų kontrolės būklės ataskaitą, kurioje yra informacija apie finansų kontrolės funkcionavimą.*

*Projekto tikslas- įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatas, siekiant finansų kontrolės, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslo užtikrinimo, t.y., kad valstybės ir savivaldybių turto valdymas, naudojimas, apsauga ir disponavimas juo, viešojo juridinio asmens sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus.*

1. ***Kaip šiuo metu yra sureguliuoti projekte aptarti klausimai:*** *Procedūrinis veiksmas, reglamentuotas Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo10 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“ 3.1 ir 3.3 papunkčiais, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K—004 „Dėl finansų kontrolės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“.*
2. ***Kokių teigiamų rezultatų laukiama:*** *Priėmus šį sprendimą, bus įgyvendinta Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostata, kad viešojo juridinio asmens vadovas kiekvienais metais teikia ataskaitą apie finansų kontrolės būklę viešąjame juridiniame asmenyje, įskaitant pavaldžius viešuosius juridinius asmenis. Pagėgių savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės, kaip vidaus kontrolės sistemos dalies, tikslo užtikrinimas, yra tai kad valstybės ir savivaldybės turto valdymas, naudojimas, apsauga bei disponavimas juo atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus. Finansų kontrolės būklės ataskaitas parengė ir Savivaldybės administracijai pateikė visų 17 (16 biudžetinių įstaigų, 1 viešosios sveikatos priežiūros įstaiga) Savivaldybės administracijos direktoriaus valdymo sričiai priskirtų įstaigų vadovų. Visi vadovai, atsižvelgiant į finansų kontrolės būklės vertinimo kriterijus, savo įstaigų kontrolės būklę įvertino gerai.*

***4.******Kokius galiojančius aktus (tarybos, mero, savivaldybės administracijos direktoriaus) reikėtų pakeisti ir panaikinti, priėmus sprendimą pagal teikiamą projektą.*** *Nereikia.*

1. ***Jeigu priimtam sprendimui reikės kito tarybos sprendimo, mero potvarkio ar administracijos direktoriaus įsakymo, kas ir kada juos turėtų parengti.*** *Nereikės.*
2. ***Ar reikalinga atlikti sprendimo projekto antikorupcinį vertinimą.*** Ne.
3. ***Sprendimo vykdytojai ir įvykdymo terminai, lėšų, reikalingų sprendimui įgyvendinti, poreikis (jeigu tai numatoma – derinti su Finansų skyriumi)***

*Šio sprendimo įgyvendinimui papildomos lėšos nereikalingos.*

1. ***Projekto rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir išvados, ekonominiai apskaičiavimai (sąmatos) ir konkretūs finansavimo šaltiniai.*** *Negauta.*
2. ***Projekto rengėjas ar rengėjų grupė.***

*Pagėgių savivaldybės administracijos Finansų skyrius.*

 ***10. Kiti, rengėjo nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.*** *Pridėtas**Pagėgių savivaldybės 2018 metų Finansų kontrolės būklės ataskaitos aiškinamojo rašto priedas.*

Finansų skyriaus vedėja Rūta Fridrikienė

**aiškinamojo rašto priedas**

**dėl pagėgių savivaldybės 2018 metų finansų kontrolės būklės ataskaitos**

**2019-04-29**

Vadovaudamasi Finansų kontrolės būklės ataskaitos rengimą ir teikimą reglamentuojančiais teisės aktais, Administracijos direktorius kasmet įvertina finansų kontrolės būklę savivaldybei pavaldžiose ir (ar) jos valdymo sričiai priskirtose įstaigose. Finansų kontrolės būklės ataskaitas parengė ir Savivaldybės administracijai pateikė 17 Savivaldybės administracijos direktoriaus valdymo sričiai priskirtų įstaigų vadovai.

Visų įstaigų vadovai, atsižvelgdami į finansų kontrolės būklės vertinimo kriterijus, savo įstaigų finansų kontrolės būklę įvertino gerai.

 Administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 7 d. įsakymu Nr. A1-158 „Dėl Pagėgių savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo ir finansavimo pobūdžio tvirtinimo“ patvirtintas pareigybių sąrašas ir finansavimo pobūdis. Lyginant su praėjusiais metais administracijoje sumažėjo 8 pareigybėmis. Nuo 2018 m. sausio 1 d. įsigaliojus darbo užmokesčio reformai buvo panaikintos ne pilno etato pareigybės. Taip pat įtakos turėjo ir administracijos struktūros pakeitimas, kurios įgyvendinimo metu buvo panaikintos kelios pareigybės. Praeitais metais dirbusių valstybės tarnautojų ir darbuotojų administracijoje buvo 138. Lyginant su 2017 m. administracijoje sumažėjo 9 darbuotojais

Dviems savivaldybei pavaldžioms įstaigoms pakeisti pavadinimai. 2018 m. kovo 29 d. Tarybos sprendimu Nr. T- 31 Pagėgių savivaldybės viešąjai bibliotekai suteiktas Vydūno vardas. 2018 m. birželio 28 d. Tarybos sprendimu Nr. T-98 pakeistas „Pagėgių vaikų globos namai“ pavadinimas į pavadinimą „Pagėgių savivaldybės vaiko globos centras“.

Remiantis pateiktomis ataskaitomis, Pagėgių savivaldybės administracijoje ir pavaldžiose biudžetinėse įstaigose siekiant iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti. Rizika vertinama 3 būdais: vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis, rizikos vertinimo modeliais ir kitais būdais.

Finansų kontrolės būklė yra vertinama gerai – jeigu veiklos rizika yra tinkamai nustatyta ir kontrolės procedūros yra veiksmingos, išskyrus nedideles išimtis. Gerai savo finansų kontrolės būklę įvertino visos 17 Pagėgių savivaldybės administracijai pavaldžios įstaigos.

Visi skyriai, vykdantys programas, kontroliuoja lėšų panaudojimą. Veikla, įskaitant finansų kontrolę, yra tobulinama įgyvendinant patikrinimų metu pateiktas rekomendacijas. Valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, yra sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją ir ji yra tobulinama.

Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius, remdamasis atliktų auditų ir patikrinimų išvadomis, finansų kontrolės būklę Savivaldybės administracijoje vertina kaip gerą.

Lumpėnų seniūnijos seniūnė,

einanti administracijos direktoriaus pareigas Danguolė Mikelienė

 R. Fridrikienė, r.fridrikiene@pagegiai.lt , (8 441) 70 412