



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2012 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

2013 m. gegužės 23 d. Nr. T-158
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 4 dalimi, 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) 3.1 ir 3.3 punktais, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-004 „Dėl Finansų kontrolės būklės ataskaitos formos patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 8-205), Pakruojo rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**, pritarti Pakruojo rajono savivaldybės administracijos 2012 metų finansų kontrolės būklės ataskaitai (pridedama).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Merė

Asta Jasiūnienė

PRITARTA
Pakruojo rajono savivaldybės tarybos
2013 m. gegužės 23 d. sprendimu Nr. T-158

(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)

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Kęstučio g. 4, 83152 Pakruojis, tel.: (8 421) 69 090 / 61 700, faks. (8 421) 69 090

(viešojo juridinio asmens kodas, adresas, telefonas)

2012 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2013 05 23

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.	34	34
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	1541,48	1564,08
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	1384,35	1445,89
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	31,25	31,25
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	29,75	29,75
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 išvadamis ir rekomendacijomis;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registru:				
11.1.	forma;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.2.	turinys;	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
11.3.	skaičius ?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	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 checked="" type="checkbox"/>	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	<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 neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
	Komentariai. _____ _____				
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"/>
	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:				
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	<input type="checkbox"/>
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 nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų? Komentarai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	✓
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų? Komentarai.	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	✓
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	✓	Ne	<input type="checkbox"/>
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	<input type="checkbox"/>	Ne	✓

46.	<p>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.)</p>
47.	<p>Įvertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). 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 34 (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: 1 (vienas) gera: 30 (trisdešimt) patenkinama: 3 (Trys) silpna:</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 būklę įvertinta**

Eil. Nr.	Viešasis juridinis asmuo	Finansų kontrolės vertinimas
1	Pakruojo rajono Savivaldybės administracija	Gera
2	Pakruojo "Atžalyno" gimnazija	Gera
3	Pakruojo rajono pedagoginė psichologinė tarnyba	Gera
4	Pakruojo "Žemynos" pagrindinė mokykla	Gera
5	Pakruojo r. Degesių pagrindinė mokykla	Gera
6	Pakruojo rajono Rozalimo vaikų darželis	Gera
7	Pakruojo Juozo Pakalnio muzikos mokykla	Gera
8	Pakruojo rajono Žvirblonių vaikų darželis	Gera
9	Pakruojo r. Linkuvos gimnazija	Gera
10	Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras	Gera
11	Pakruojo rajono Petrašiūnų vaikų darželis	Gera
12	Triškonių pagrindinė mokykla	Gera
13	Pakruojo vaikų lopšelis-darželis "Saulutė"	Gera
14	Pakruojo vaikų lopšelis-darželis "Vyturėlis"	Gera
15	Klovainių vaikų lopšelis-darželis	Gera
16	Pakruojo r. Žeimelio vidurinė mokykla	Gera
17	Pakruojo r. Žeimelio vaikų lopšelis-darželis" Ažuoliukas"	Gera
18	Klovainių pagrindinė mokykla	Gera
19	Pakruojo rajono sporto centras	Patenkinamai
20	Linkuvos specialioji mokykla	Labai gerai
21	Pakruojo rajono priešgaisrinė tarnyba	Patenkinamai
22	Pakruojo r. savivaldybės Juozo Paukštelio viešoji biblioteka	Gera
23	Linkuvos socialinių paslaugų centras	Gera
24	Pakruojo rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Gera
25	Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centras	Gera
26	Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centras	Patenkinamai
27	Pakruojo r. Lygumų vidurinė mokykla	Gera
28	Pakruojo r. Rozalimo vidurinė mokykla	Gera
29	Pašvitinio pagrindinė mokykla	Gera
30	Šukionių J.Noreikos pagrindinė mokykla	Gera
31	Balsių pagrindinė mokykla	Gera
32	Linkuvos vaikų lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	Gera
33	Linkuvos kultūros centras	Gera
34	Pakruojo kultūros centras	Gera