

PATVIRTINTA

Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus

2025 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. K1-32

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 METŲ VEIKLOS PLANAS

Esame Palangos miesto savivaldybės tarybai atskaitinga viešojo administravimo įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Palangos miesto savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Igyvendindami mums deleguotą priežiūros funkciją atliekame išorės auditus, teikiame savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas ir siekiame, kad veikla atitiktų mūsų tarnybos misiją – kurti naudą visuomenei, padedant savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

2026 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą sudarėme taip, kad jį vykdant įgyvendintume visas įstatymais ir kitais teisės aktais mums pavestas funkcijas ir pasiūlytume problemų sprendimus tose srityse, kurios yra aktualios savivaldoje ir svarbios savivaldybės bendruomenei.

Metinio veiklos plano rengimas apima nuolatinę savivaldybės veiklos analizę, kylančių problemų, nustatomų rizikų vertinimą. Toks Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planavimas padeda skatinti savivaldos pažangą, užtikrinant funkcijų vykdymo drausmę ir atskaitomybę.

2026 metais tęsime jau pradėtus auditus ir pradėsime naujus darbus. Atliktų darbų rezultatus skelbsime viešai ir pateiksime juos Palangos miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) tarybos Kontrolės komitetui. Atsiradus naujoms aktualijoms dėl pasikeitusios situacijos, esame pasirengę laiku reaguoti į pokyčius ir koreguoti suplanuotus darbus. Esame atviri aktyviam bendravimui ir bendradarbiavimui su audituojamais subjektais, viešojo sektoriaus institucijomis, kad mūsų atliktų vertinimų išvados, auditų rekomendacijos būtų tinkamai suprastos ir duotų teigiamą rezultatą.

I SKYRIUS AUDITAI IR VERTINIMAI

1. Finansiniai auditai. Atliekame Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, dėl kurių Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka privalome pateikti audito išvadą ir ataskaitą, finansinius auditus. Kiekvienais metais įvertiname, ar metiniuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenyse nėra reikšmingų iškraipymų, pateikiame nuomonę išvadoje, atliekame atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Eil. Nr.	Audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Palangos miesto savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio ¹ , biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas. - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto asignavimus gaunančių 29 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys. - Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami 32 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.	2025 m. III ketvirtis	2026-05-15
2.	Palangos miesto savivaldybės 2026 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas. - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto asignavimus gaunančių 29 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų panaudotų asignavimų duomenys. - Į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami 32 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys	2026 m. III ketvirtis	2027-05-15

2. Atitikties auditai ir vertinimai. Atitikties auditų metu, remiantis teisėtumo ir tinkamumo kriterijais, vertiname savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ar Savivaldybės valdomų įmonių veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams. Vertinimo metu atliekama viešojo sektoriaus srities būklės analizė, kuri gali būti susijusi konkrečiais klausimais, problemomis arba kylančiomis rizikomis.

Eil. Nr.	Audito / vertinimo objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Palangos miesto savivaldybės turto nuoma ir panauda	2025 m. I ketvirtis	2026 m. II ketvirtis

3. Veiklos auditai. Veiklos auditų metu, remiantis ekonomiškumo, efektyvumo ir (ar) rezultatyvumo principais, gali būti vertinama vieno ar kelių subjektų veikla, tam tikros (-ų) subjektų veiklos dalys ar vykdomos programos, sistema. Kiekvieno audito metu siekiame atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Eil. Nr.	Audito / vertinimo objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Transporto priemonių naudojimas Palangos miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose	2025 m. III ketvirtis	2026 m. IV ketvirtis
2.	Neformalaus ugdymo organizavimas	2026 m. II ketvirtis	2027 m. III ketvirtis

¹ Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys apima Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių duomenis, kurie konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys.

II SKYRIUS

IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARYBAI PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Išvada	Terminas
1.	Dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Iki 2026 m. gegužės 15 d.
2.	Dėl Savivaldybės priiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių priiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis	Pagal poreikį (atsiradus aplinkybėms, numatytoms Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3-6 punktuose)
3.	Dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų	
4.	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	
5.	Dėl galimybės Savivaldybei priiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros	

III SKYRIUS

KONTROLĖS FUNKCIJOS, KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Eil. Nr.	Veikla	Terminai
1.	Gyventojų priėmimas, jų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tokio tyrimo rezultatų teikimas	Pagal poreikį
2.	Savivaldybės veiklos sričių stebėseną ir analizę	Nuolat
3.	Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	Nuolat
4.	Auditų kokybės užtikrinimo sistemos įgyvendinimas, stebėseną ir vertinimas	Iki 2026 m. birželio 30 d.
5.	Sprendimų dėl audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų rengimas ir jų vykdymo kontrolė	Pagal poreikį
6.	Tarnybos darbo organizavimas:	
6.1.	Veiklos organizavimas	Nuolat
6.2.	Apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir jų teikimas nustatytoms institucijoms; viešųjų pirkimų vykdymas ir atsiskaitymas už juos	Nuolat
6.3.	Tarnybos interneto puslapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, bendravimas su žiniasklaida, viešosios informacijos teikimas, atliktų audito ataskaitų, išvadų viešinimas	Nuolat
6.4.	Bendravimas ir bendradarbiavimas su audituojamais subjektais, įstaigomis, institucijomis; informacijos apie atliktų auditų ir vertinimų rezultatus teikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei,	Nuolat

	Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, merui, administracijos direktoriui	
7.	Tarnybos darbuotojų tarnybinės veiklos vertinimas	Iki 2026 m. kovo 1 d.
8.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės	Nuolat
9.	Vidaus kontrolės priemonių įgyvendinimas Tarnyboje	Nuolat
10.	Veiklos planavimas:	
10.1.	Tarnybos darbuotojų mokymosi plano parengimas ir patvirtinimas	Iki 2026 m. balandžio 30 d.
10.2.	Tarnybos dokumentacijos plano parengimas ir derinimas su Klaipėdos apskrities archyvu	Iki 2026 m. spalio 31 d.
10.3.	Tarnybos 2027 m. veiklos plano projekto parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės centralizuoto vidaus audito skyriui; patvirtinto Tarnybos 2027 m. veiklos plano viešinimas ir pateikimas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei	Iki 2026 m. lapkričio 15 d.
10.4.	Tarnybos veiklai reikalingų biudžeto asignavimų planavimas ir biudžeto vykdymo organizavimas	Nuolat
11.	Atsiskaitymas už veiklą:	
11.1.	Tarnybos 2025 m. dokumentų pagal 2025 m. dokumentacijos planą pateikimas Klaipėdos apskrities archyvu	Iki 2026 m. rugsėjo 1 d.
11.2.	Tarnybos 2025 m. ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	Iki 2026 m. gegužės 1 d.
12.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės ir kitų komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas ir nuomonės pareiškimas priskirtos kompetencijos klausimais	Pagal poreikį
13.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, kitomis valstybės ir savivaldybių institucijomis, Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolieriais (kontrolės ir audito tarnybomis)	Nuolat

PATEIKTA

Palangos miesto savivaldybės tarybos

Kontrolės komitetui

2025-10-14 Tarnybos raštas Nr. (1.2 E) K6-94

2025-10-28 Komiteto posėdžio protokolas Nr. TK8-3