

*N. Palaimina*  
*2021-04-28*

*02 09 28*



*T1-121 m 4p1*

## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Klaipėdos miesto savivaldybės merui  
Vytautui Grubliauskui

*2021-04-22* Nr. *TAS-118*  
I Nr.

### DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2020 M. VASARIO 4 D. SPRENDIMO PROJEKTO T1-121 KOREGAVIMO

Informuojame, kad svarstant sprendimo projektą T1-121 „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavadootojui tvirtinti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką“ Finansų ir ekonomikos komitete, jam buvo pritarta su pastaba – pavesti tvirtinti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką ne Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavadootojui, o Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

Savivaldybės administracija sutinka su išsakyta pastaba ir atitinkamai pakoregavo sprendimo projektą.

#### PRIDEDAMA:

1. Sprendimo projektas „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką“, 1 lapas.
2. Sprendimo projekto lyginamasis variantas, 1 lapas.
3. Aiškinamasis raštas, 2 lapai.

Savivaldybės administracijos direktorius



Gintaras Neniškis

S. Kačerauskaitė, tel. (8 46) 39 61 66, el. p. [snieguole.kacerauskaite@klaipeda.lt](mailto:snieguole.kacerauskaite@klaipeda.lt)



## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

### SPRENDIMAS

#### DĖL PAVEDIMO KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUI TVIRTINTI SAVIVALDYBĖS VIEŠŪJŲ ĮSTAIGŲ (KURIŲ SAVININKĖ YRA SAVIVALDYBĖ) VIDAUS KONTROLĖS TVARKĄ

Nr. .  
Klaipėda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 straipsnio 10 punktu ir 16 straipsnio 3 dalimi, Klaipėdos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pavesti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui nustatyti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką.

Savivaldybės meras

Teikėjas – Savivaldybės administracijos direktorius



Gintaras Neniškis

Parengė  
Strateginio planavimo skyriaus patarėja

Snieguolė Kačerauskaitė, tel. 39 62 66  
2021-03-21

## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

### SPRENDIMAS

#### DĖL PAVEDIMO KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUI ~~DIREKTORIAUS PAVADUOTOJUI~~ TVIRTINTI SAVIVALDYBĖS VIEŠŪJŲ ĮSTAIGŲ (KURIŲ SAVININKĖ YRA SAVIVALDYBĖ) VIDAUS KONTROLĖS TVARKĄ

Nr. .  
Klaipėda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 straipsnio 10 punktu ir 16 straipsnio 3 dalimi, Klaipėdos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pavesti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos **direktoriui** ~~direktoriaus pavaduotojui~~ nustatyti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką.

Savivaldybės meras

Teikėjas – Savivaldybės administracijos direktorius

Gintaras Neniškis

Parengė  
Strateginio planavimo skyriaus patarėja

Snieguolė Kačerauskaitė, tel. 39 62 66  
2021-03-21

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**DĖL PAVEDIMO KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS**  
**DIREKTORIUI TVIRTINTI SAVIVALDYBĖS VIEŠŪJŲ ĮSTAIGŲ (KURIŲ SAVININKĖ**  
**YRA SAVIVALDYBĖ) VIDAUS KONTROLĖS TVARKĄ**

**1. Sprendimo projekto esmė, tikslai ir uždaviniai.**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 3 dalimi Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai teikiamas projektas su siūlymu pavesti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką. LR vietos savivaldos įstatyme nustatyta, kad viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarkos nustatymas yra paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija, kurią savivaldybės taryba įgyvendina pati arba gali perduoti savivaldybės vykdomajai institucijai (institucijoms) – savivaldybės administracijos direktoriui ar jo pavaduotojui savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka (įstatymo 3 straipsnio 10 p.).

**2. Projekto rengimo priežastys ir kuo remiantis parengtas sprendimo projektas.**

Lietuvos Respublikos Seimas 2019 m. liepos 11 d. priėmė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 pakeitimo įstatymą Nr. XIII-2312 (įsigaliojo nuo 2020-01-01), kuriuo pakeistas ir nauja redakcija išdėstyta LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (toliau - Įstatymas). Įstatymas papildytas „Vidaus kontrolės politika“ ir kitomis sąvokomis, pakeista „Vidaus kontrolė“ sąvoka, antrasis skirsnis „Vidaus kontrolė“ papildytas nuostatomis, kuriomis plačiau reglamentuojamas vidaus kontrolės mechanizmas: pavyzdžiui, nustatyti vidaus kontrolės principai (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstamo funkcionavimo), vidaus kontrolės elementai (kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veikla, informavimas ir komunikacija, stebėseną), vidaus kontrolės dalyvių kompetencija ir kt.

Lietuvos Respublikos finansų ministras 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. IK-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 1 punktu patvirtino Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašą (toliau - Aprašas).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 3 dalies 6 punkto nuostatomis ir Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 13 punkto nuostatomis, Savivaldybė pagal Įstatymo ir Aprašo nuostatas turi nustatyti ir **viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką** (tvarkas).

Įstatymas nustato vidaus kontrolės veikimą, *taikomą viešiesiems juridiniams asmenims, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai*<sup>1</sup>. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-18, Klaipėdos miesto savivaldybėje yra 126 pavaldūs ir (arba) atskaitingi viešieji juridiniai asmenys, tarp kurių yra 13 viešųjų įstaigų. Viešosios įstaigos (kurių savininkė yra Savivaldybė), vadovaudamosi Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Vidaus kontrolės tvarka, turės patvirtinti savo Vidaus kontrolės politikas, atsižvelgiant į jų veiklos ypatumus (organizacinę struktūrą, dydį, reguliavimo lygį, riziką, veiklos aplinką, sudėtingumą, veiklos sritį ir kt.).

Pagal VKVA įstatymo nuostatas, *vidaus kontrolė* – VJA rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti šio įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje nurodytų tikslų<sup>2</sup> (2 straipsnio 7 dalis), *vidaus kontrolės politika* – VJA veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei viešajame juridiniame asmenyje sukurti ir įgyvendinti, visuma (2

<sup>1</sup> *Viešojo sektoriaus subjektų sąvoka* reglamentuojama Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 22 dalyje.

<sup>2</sup> VKVA įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje nurodyti šie tikslai: kad VJA laikytųsi teisės aktų reikalavimų, saugotų turtą, vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

straipsnio 8 dalis). Vidaus kontrolės politiką VJA vadovas turi nustatyti remdamasis VJA rizikos vertinimu, atsižvelgdamas į VJA veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą VJA ir vadovaudamasis teisės aktuose keliamais reikalavimais.

Prie aiškinamojo rašto pridedamas parengtas Klaipėdos miesto savivaldybės viešųjų įstaigų vidaus kontrolės tvarkos aprašo projektas.

**3. Sprendimo projekto rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir pastabos.**

Sprendimo projekto rengimo metu specialistų vertinimų ir išvadų negauta.

**4. Išlaidų sąmatos, skaičiavimai, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.**

Klaipėdos m. savivaldybės direktoriui savivaldybės tarybos sprendimais yra pavesta tvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų ir savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) finansinių ataskaitų rinkinius (2015 m. kovo 26 d. Nr. T2-31) ir įgyvendinti Klaipėdos miesto savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (savininkės) turtines ir neturtines teises (2008 m. balandžio 3 d. Nr. T2-106). Šiuose teisės aktuose nėra paminėta vidaus kontrolės politika, todėl tikslinga atskiru savivaldybės tarybos sprendimu pavesti Savivaldybės administracijos direktoriui atlikti viešųjų įstaigų vidaus kontrolės tvarkos nustatymo funkciją.

**5. Lėšų poreikis sprendimo įgyvendinimui.**

Papildomo finansavimo priėmus sprendimo projektą iš savivaldybės biudžeto skirti nereikės.

**6. Galimos teigiamos ar neigiamos sprendimo priėmimo pasekmės.**

Neigiamų pasekmių nenumatoma.

PRIDEDAMA. Klaipėdos miesto savivaldybės viešųjų įstaigų vidaus kontrolės tvarkos aprašo projektas, 4 lapai.

Strateginio planavimo skyriaus vedėja

Indrė Butenienė