

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO

Nr. .
Klaipėda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 15 straipsnio 2 dalies 7 punktu, 67 straipsnio 9 dalies 1 punktu ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 5 straipsnio 2 dalimi ir 7 straipsniu, Klaipėdos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus (pridedama).

2. Įgalioti Daivą Čeporiūtę, Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierę, pasirašyti Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus ir įregistruoti juos Juridinių asmenų registre.

3. Pripažinti netekusiu galios Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 26 d. sprendimą Nr. T2-2 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“.

4. Skelbti šį sprendimą Klaipėdos miesto savivaldybės interneto svetainėje.

Savivaldybės meras

Teikėja – Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Teisės ir personalo skyriaus vedėja

Bendrojo skyriaus vyriausioji specialistė

*Teisės ir personalo skyriaus
vyr. specialistė*

Parengė
Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė, tel. 43 12 00

PATVIRTINTA
Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos
sprendimu Nr. .

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai (toliau – Nuostatai) reglamentuoja Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teisinę formą, savininką, savininko teises ir pareigas įgyvendinančią instituciją, tikslą, uždavinius, funkcijas, teises, valdymą ir veiklos organizavimą.

2. Įstaigos pavadinimas – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), juridinio asmens kodas 188691586.

3. Tarnybos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.

4. Tarnybos savininkė – Klaipėdos miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė), kodas 111100775, Liepų g. 11, 92138 Klaipėda. Tarnybos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės meras, išskyrus tas Tarnybos savininko teises ir pareigas, kurios yra priskirtos išimtinai ir paprastajai Savivaldybės tarybos kompetencijai (jeigu paprastosios Savivaldybės tarybos kompetencijos įgyvendinimo Savivaldybės taryba nėra perdavusi Savivaldybės merui).

4.1. Savivaldybės taryba steigia Tarnybą, tvirtina Nuostatus, priima į pareigas ir iš jų atleidžia Savivaldybės kontrolierių, nustato jam darbo užmokestį, priima sprendimus jo dėl skatinimo ir apdovanojimo, priemokų, tarnybinių nuobaudų skyrimo, nušalinimo nuo pareigų, svarsto ir priima sprendimus dėl Tarnybos metinių ataskaitų rinkinio, sprendžia kitus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, kituose įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

4.2. Savivaldybės meras sprendžia kitus Biudžetinių įstaigų, Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose jo kompetencijai priskirtus klausimus.

5. Savo veikloje Tarnyba vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais Nuostatais.

6. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

7. Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, neviršydamą Tarnybos išlaidų sąmatos, įstatymų nustatyta tvarka.

8. Tarnyba turi savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu. Už antspaudo naudojimą ir saugojimą atsakingas Savivaldybės kontrolierius

9. Tarnyba gali jungtis į asociacijas.

10. Tarnybos buveinės adresas: Danės g. 17-1, 92117 Klaipėda.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

11. Tarnybos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

12. Tarnybos uždaviniai: atliekant veiklos plane numatytus bei nenumatytus išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditus ar vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse, teisės aktų nustatyta tvarka įvertinti finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymą, biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų vykdymo teisingumą, viešojo ir vidaus administravimo veiklą, vykdomas programas.

13. Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius, Tarnyba vykdo šias funkcijas:

13.1. atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

13.2. kiekvienais metais iki Vietos savivaldos įstatyme nustatytos datos rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

13.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

13.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo, 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;

13.5. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;

13.6. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos Savivaldybės infrastruktūros plėtros;

13.7. Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

13.8. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

14. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

15. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu ir iš jų atleidžiamas Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo ir Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka.

16. Savivaldybės kontrolierius negali būti tos Savivaldybės tarybos nariu ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

17. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir Vietos savivaldos įstatyme.

18. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokestį ir skatinimą reglamentuoja Valstybės tarnybos įstatymas, Darbo kodeksas, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas ir kiti teisės aktai. Įstatymų numatytą Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokestį nustato Savivaldybės taryba, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, – Savivaldybės kontrolierius.

19. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos strateginiais ir metiniais veiklos planais.

20. Savivaldybės kontrolierius vadovavimą Tarnybai įgyvendina leisdamas įsakymus, duodamas pavedimus, sudarydamas planus, priimdamas sprendimus, kitais įstatymų ir teisės aktų nustatytais būdais, formomis ir priemonėmis.

21. Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymai, kiti vidaus administravimo teisės aktai.

22. Savivaldybės kontrolierius:

22.1. teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Tarnybos nuostatus, nustato Tarnybos struktūrą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, tvirtina pareigybių aprašymus; Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus ir Darbo kodekso nustatyta tvarka priima į darbą ir iš jo atleidžia darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

22.2. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

22.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, jį teikia Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, su šio plano projektu supažindina Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyrių. Kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas. Prireikus patvirtintą planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

22.4. Tarnybos veiklos planą kasmet per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

22.5. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

22.6. Valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

22.7. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą ar vertinimą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

22.8. priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas, nurodo Savivaldybės merui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės meras, audituotų subjektų vadovai per Savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą, ne trumpesnę kaip 30 dienų, privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

22.9. teikia Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

22.10. finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo metu nustatę nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

22.11. imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

22.12. nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

22.13. įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir Savivaldybės institucijoms;

22.14. Savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarybos metinių ataskaitų rinkinį ir jį paskelbia Savivaldybės interneto svetainėje;

22.15. Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

22.16. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

22.17. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytą Tarybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

22.18. sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

23. Savivaldybės kontrolierius leidžia įsakymus dėl savo vykimo į komandiruotes, atostogų suteikimo, individualaus darbo laiko bei darbo organizavimo formos arba darbo atlikimo būdo nustatymo ir kitų personalo valdymo klausimų. Savivaldybės kontrolierius apie šiuos įsakymus informuoja Savivaldybės merą.

24. Laikinais nesant Savivaldybės kontrolieriaus, jo funkcijas atlieka Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, o jei ir jo nėra arba tokia pareigybė nesteigiama, – kitas teisės aktų nustatyta tvarka paskirtas valstybės tarnautojas.

25. Tarybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis:

25.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius, atitikties ir veiklos auditus ar vertinimus;

25.2. įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą;

25.3. vykdo kitas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas, kitus Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis.

26. Tarybos valstybės tarnautojai negali būti tos Savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Tarybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

27. Audito dokumentai yra Tarybos nuosavybė ir jie negali būti perduodami tretiesiems asmenims, išskyrus atvejus, kai įstatymų nustatyta tvarka teismas reikalauja pateikti rašytinius įrodymus, kai įstatymų nustatyta tvarka teisėsaugos institucijos paima audito darbo dokumentus

IV SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

28. Tarybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę:

28.1. finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo metu įeiti į audituojamo subjekto patalpas;

28.2. gauti visus auditui ar vertinimui atlikti reikalingus dokumentus, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus;

28.3. pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

28.4. atliekamo audito metu pasinaudoti Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų Savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

28.5. veiklos plane numatytam išorės finansiniam, atitikties ir veiklos auditui ar vertinimui atlikti ir (ar) atliktam auditui peržiūrėti gali bendradarbiavimo sutarčių pagrindu pasitelkti kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis.

29. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

30. Vieši pranešimai ir informacija visuomenei apie Tarnybos veiklą, metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje www.klaipeda.lt, jei reikia – ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

31. Nuostatuose neaptarti Tarnybos veiklos klausimai sprendžiami vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais.

32. Tarnybos nuostatus tvirtina, keičia, papildo ir pripažįsta netekusiais galios Savivaldybės taryba.

33. Tarnyba pertvarkoma, reorganizuojama ir likviduojama Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO PROJEKTO „DĖL KLAIPĖDOS MIESTO
SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO“

1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.

Šiuo sprendimo projektu siūloma pakeisti Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) nuostatus (toliau – Nuostatai), suderinant juos su pasikeitusiu Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei iš naujo juos suredaguojant.

2. Šiuo metu esantis projekte aptartų klausimų teisinis reglamentavimas.

Šiuo metu galioja Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T2-2. Šiuose nuostatuose reikia atlikti pakeitimus, susijusius su Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimais: Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 3, 9, 12, 15, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 38, 63, 67 ir 68 straipsnių pakeitimo įstatymas 2024 m. birželio 6 d. Nr. XIV-2688, įsigaliojo 2024-06-20.

3. Siūlomos naujos teisinio reglamentavimo nuostatos ir laukiami rezultatai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimais patikslintos Tarnybos ir Savivaldybės kontrolieriaus funkcijos:

- Tarnybai pavesta be išorės finansinių, atitikties ir veiklos auditų atlikti ir vertinimus (tai nepriklausoma, tiriamąją veiklą grįsta informacija ir įžvalgos aktualiais klausimais. Vertinimu siekiama atkreipti dėmesį į aktualios srities būklę, problemas arba esamas rizikas, tačiau nesiekama pateikti įvertinimo apie subjekto veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, veiklos atitiktį teisės aktų reikalavimams ir (ar) kitiems reikalavimams, baigus vertinimą rekomendacijos neteikiamos);
- Savivaldybės kontrolieriui pavesta tvirtinti Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių, teikti Tarnybai tvirtinti Tarnybos nuostatus;
- panaikintas įpareigojimas prieš tvirtinant Tarnybos metinį veiklos planą gauti Kontrolės komiteto pritarimą;
- klausimai dėl atostogų suteikimo Savivaldybės kontrolieriui bei jo siuntimo į komandiruotes pavesti spręsti pačiam kontrolieriui;

Priėmus sprendimą bus užtikrinta Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų atitiktis įstatymams.

4. Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimas.

Neigiamas poveikis nenumatomas. Pritarus šiam sprendimo projektui Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai bus suderinti su šiuo metu galiojančiais įstatymais.

5. Projektui įgyvendinti reikalingas kitų teisės aktų keitimas, naujų teisės aktų priėmimas.

Kitų teisės aktų projektui įgyvendinti nereikia.

6. Biudžeto lėšų poreikis projektui įgyvendinti, lėšų sutaupymo galimybės įgyvendinant projektą, finansavimo šaltiniai.

Sprendimui gyvendinti lėšos nereikalingos.

7. Sprendimo projekto rengimo metu atlikti vertinimai ir išvados, konsultavimosi su visuomene metu gauti pasiūlymai ir jų motyvuotas vertinimas.

Nebuvo gauta.

8. Kiti sprendimui priimti reikalingi pagrindimai, skaičiavimai ir paaiškinimai.

Nėra

PRIDEDAMA:

1. Teisės aktų ištraukos, 5 lapai.

2. Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T2-2 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“, 4 lapai;
3. Lyginamasis nuostatų variantas, 5 lapai.

Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiūtė

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai (toliau – Nuostatai) reglamentuoja Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teisinę formą, savininką, savininko teises ir pareigas įgyvendinančią instituciją, veiklos rūšį, tikslą, uždavinius, funkcijas, teises, valdymą ir veiklos organizavimą.

2. Įstaigos pavadinimas – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), juridinio asmens kodas 188691586.

3. Tarnybos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.

4. Tarnybos savininkė – Klaipėdos miesto savivaldybė (toliau - Savivaldybė), kodas 111100775, Liepų g. 11, 92138 Klaipėda. Tarnybos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba), pagal kompetenciją nustatytą Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, kituose teisės aktuose, išskyrus tas Tarnybos savininko teises ir pareigas, kurios yra priskirtos išimtinai ir paprastajai Savivaldybės tarybos kompetencijai (jeigu paprastosios Savivaldybės tarybos kompetencijos įgyvendinimo Savivaldybės taryba nėra perdavusi Savivaldybės merui).

4.1. Savivaldybės taryba steigia Tarnybą, tvirtina Nuostatus, priima į pareigas ir iš jų atleidžia Savivaldybės kontrolierių, nustato jam darbo užmokestį, priima sprendimus jo dėl skatinimo ir apdovanojimo, priemokų, tarnybinių nuobaudų skyrimo, nušalinimo nuo pareigų, svarsto ir priima sprendimus dėl Tarnybos metinių ataskaitų rinkinio, sprendžia kitus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, kituose įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

4.2. Savivaldybės meras sprendžia kitus Biudžetinių įstaigų, Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose jo kompetencijai priskirtus klausimus.

5. Savo veikloje Tarnyba vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais Nuostatais.

6. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

7. Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, neviršydama Tarnybos išlaidų sąmatos, įstatymų nustatyta tvarka.

8. Tarnyba turi savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu. Už antspaudo naudojimą ir saugojimą atsakingas Savivaldybės kontrolierius

9. Tarnyba gali jungtis į asociacijas.

10. Tarnybos buveinės adresas: Danės g. 17-1, 92117 Klaipėda.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS SRITIS IR RŪŠIS, TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

11. Tarnybos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

12. Tarnybos uždaviniai: atliekant veiklos plane numatytus bei nenumatytus išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditus **ar vertinimus** Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse, teisės aktų nustatyta tvarka įvertinti finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymą, biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų vykdymo teisingumą, viešojo ir vidaus administravimo veiklą, vykdomas programas.

13. Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius, Tarnyba vykdo šias funkcijas:

13.1. atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą **bei vertinimus** Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

13.2. kiekvienais metais iki Vietos savivaldos įstatyme nustatytos datos rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

13.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

13.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo, 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;

13.5. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;

13.6. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros;

13.7. Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

13.8. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS

TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

14. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

15. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu arba ~~Vietos savivaldos įstatyme nustatyta atveju be konkurso~~ ir iš jų atleidžiamas Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo **ir Vietos savivaldos įstatymo** nustatyta tvarka. ~~Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse patirtį.~~

16. Savivaldybės kontrolierius negali būti tos Savivaldybės tarybos nariu ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

17. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir Vietos savivaldos įstatyme.

18. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokestį ir skatinimą reglamentuoja Valstybės tarnybos įstatymas, Darbo kodeksas, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas ir kiti teisės aktai. Įstatymų numatytą Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokestį nustato Savivaldybės taryba, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, – Savivaldybės kontrolierius.

19. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos **strateginiais ir metiniais** veiklos planais.

20. Savivaldybės kontrolierius vadovavimą Tarnybai įgyvendina leisdamas įsakymus, duodamas pavedimus, sudarydamas planus, priimdamas sprendimus, kitais įstatymų ir teisės aktų nustatytais būdais, formomis ir priemonėmis.

21. Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos **Darbo vidaus** tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymai, kiti vidaus administravimo teisės aktai.

22. Savivaldybės kontrolierius:

22.1. ~~tvirtina~~ **teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Tarnybos nuostatus, nustato** Tarnybos struktūrą, **valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių ir** pareigybių sąrašą, ~~tvirtina~~ pareigybių aprašymus ~~ir pareiginius nuostatus~~; Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso nustatyta tvarka priima į darbą ir iš jo atleidžia darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

22.2. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

22.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, ~~gavęs jį teikia~~ **teikia** Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto ~~pritarimą komitetui~~, su šio plano projektu supažindina Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyrių. Kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas. Prireikus patvirtintą planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

22.4. Tarnybos veiklos planą kasmet per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

22.5. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

22.6. Valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

22.7. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą **ar vertinimą**, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

22.8. priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas, nurodo Savivaldybės merui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės meras, audituotų subjektų vadovai per Savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą, ne trumpesnę kaip 30 dienų, privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

22.9. teikia Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

22.10. finansinio, atitikties ir veiklos audito **ar vertinimo** metu nustatę nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisės saugos institucijoms;

22.11. imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

22.12. nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

22.13. įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir Savivaldybės institucijoms;

22.14. Savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarybos metinių ataskaitų rinkinį ir jį paskelbia Savivaldybės interneto svetainėje;

22.15. Savivaldybės tarybos arba Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

22.16. atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

22.17. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytą Tarybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

22.18. sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

23. Savivaldybės kontrolierius leidžia įsakymus dėl savo vykimo į komandiruotes, atostogų suteikimo, individualaus darbo laiko bei darbo organizavimo formos arba darbo atlikimo būdo nustatymo ir kitų personalo valdymo klausimų. Savivaldybės kontrolierius apie šiuos įsakymus informuoja Savivaldybės merą.

24. Laikiniai nesant Savivaldybės kontrolieriaus, jo funkcijas atlieka Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, o jei ir jo nėra arba tokia pareigybė nesteigiama, – kitas teisės aktų nustatyta tvarka paskirtas valstybės tarnautojas.

25. Tarybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis:

25.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius, atitikties ir veiklos auditus **ar vertinimus**;

25.2. įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą;

25.3. vykdo kitas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas, kitus Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis.

26. Tarybos valstybės tarnautojai negali būti tos Savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Tarybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

27. Audito dokumentai yra Tarybos nuosavybė ir jie negali būti perduodami tretiesiems asmenims, išskyrus atvejus, kai įstatymų nustatyta tvarka teismas reikalauja pateikti rašytinius įrodymus, kai įstatymų nustatyta tvarka teisėsaugos institucijos paima audito darbo dokumentus.

IV SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

28. Tarybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę:

28.1. finansinio, atitikties ir veiklos audito **ar vertinimo** metu įeiti į audituojamo subjekto patalpas;

28.2. gauti visus auditui **ar vertinimui** atlikti reikalingus dokumentus, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus;

28.3. pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

28.4. atliekamo audito metu pasinaudoti Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų Savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

28.5. veiklos plane numatytam išorės finansiniam, atitikties ir veiklos auditui **ar vertinimui** atlikti ir (ar) atliktam auditui peržiūrėti gali bendradarbiavimo sutarčių pagrindu pasitelkti kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis.

29. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

30. Vieši pranešimai ir informacija visuomenei apie Tarnybos veiklą, metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje www.klaipeda.lt, jei reikia – ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

31. Nuostatuose neaptarti Tarnybos veiklos klausimai sprendžiami vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais.

32. Tarnybos nuostatus tvirtina, keičia, papildo ir pripažįsta netekusiais galios Savivaldybės taryba.

33. Tarnyba pertvarkoma, reorganizuojama ir likviduojama Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka.

PATVIRTINTA
Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos
2024 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T2-2

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai reglamentuoja Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teisinę formą, savininką, savininko teises ir pareigas įgyvendinančią instituciją, veiklos rūšį, tikslą, uždavinius, funkcijas, teises, valdymą ir veiklos organizavimą.
2. Įstaigos pavadinimas – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), juridinio asmens kodas 188691586.
3. Tarnybos teisinė forma – biudžetinė įstaiga.
4. Tarnybos savininkė – Klaipėdos miesto savivaldybė, kodas 111100775, Liepų g. 11, 91502 Klaipėda. Tarnybos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Klaipėdos miesto savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba), pagal kompetenciją nustatytą Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, kituose teisės aktuose.
5. Savo veikloje Tarnyba vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis, kitais teisės aktais ir šiais nuostatais.
6. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.
7. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), neviršydamą Tarnybos išlaidų sąmatos, įstatymų nustatyta tvarka.
8. Tarnyba turi savo antspaudą su pavadinimu ir savivaldybės herbu. Už antspaudą naudojimą ir saugojimą atsakingas Savivaldybės kontrolierius.
9. Tarnyba gali jungtis į asociacijas.
10. Tarnybos buveinės adresas: Danės g. 17-1, 92117 Klaipėda.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS SRITIS IR RŪŠIS, TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

11. Tarnybos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.
12. Tarnybos uždaviniai: atliekant veiklos plane numatytus bei nenumatytus išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse, teisės aktų nustatyta tvarka įvertinti finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymą, biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų vykdymo teisingumą, viešojo ir vidaus administravimo veiklą, vykdomas programas.
14. Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius, Tarnyba vykdo šias funkcijas:
 - 14.1. atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse;
 - 14.2. kiekvienais metais iki Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytos datos rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai

išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

14.3. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

14.4. rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas 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 nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

14.5. rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolinkų, 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 gražinimo;

14.6. rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;

14.7. Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

14.8. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

15. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

16. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu arba Vietos savivaldos įstatymo nustatytu atveju be konkurso ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse patirtį.

17. Savivaldybės kontrolierius negali būti tos Savivaldybės tarybos nariu ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

18. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme.

19. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokestį ir skatinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas ir kiti teisės aktai. Įstatymų numatytą Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokestį nustato Savivaldybės taryba, Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis – Savivaldybės kontrolierius.

20. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos metiniais veiklos planais.

21. Savivaldybės kontrolierius vadovavimą Tarnybai įgyvendina leisdamas įsakymus, duodamas pavedimus, sudarydamas planus, priimdamas sprendimus, kitais įstatymų ir teisės aktų nustatytais būdais, formomis ir priemonėmis.

22. Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos Darbo tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymai, kiti vidaus administravimo teisės aktai.

23. Savivaldybės kontrolierius:

23.1. tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus ir pareiginius nuostatus; Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso nustatyta tvarka priima į darbą ir iš jo atleidžia darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas;

23.2. leidžia įsakymus, organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

23.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, su šio plano projektu supažindina Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių. Kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas. Prireikus patvirtintą planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

23.4. Tarnybos veiklos planą kasmet per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

23.5. turi teisę dalyvauti Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

23.6. valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

23.7. pats atlieka ir (arba) skiria Tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

23.8. priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas, nurodo merui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Meras, audituotų subjektų vadovai per Savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą, ne trumpesnę kaip 30 dienų, privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti Savivaldybės kontrolieriui;

23.9. teikia merui, savivaldybės tarybai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

23.10. finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

23.11. imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

23.12. nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

23.13. įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms;

23.14. reglamento nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarnybos metinių ataskaitų rinkinį ir jį paskelbia savivaldybės interneto svetainėje;

23.15. savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

23.16. atlieka savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

23.17. atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytą savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

23.18. sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

24. Laikiniai nesant Savivaldybės kontrolieriaus jo funkcijas atlieka Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas, o jei ir jo nėra arba tokia pareigybė nesteigiama – kitas teisės aktų nustatyta tvarka paskirtas valstybės tarnautojas.

25. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis:

25.1. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius, atitikties ir veiklos auditus;

25.2. įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytų funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą;

25.3. vykdo kitas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas, kitus Savivaldybės kontrolieriaus pavedimus ir užduotis.

26. Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti tos Savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Tarnybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

IV SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

27. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę:

27.1. finansinio, atitikties ir veiklos audito metu įeiti į audituojamo subjekto patalpas;

27.2. gauti visus auditui atlikti reikalingus dokumentus, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus;

27.3. pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

27.4. atliekamo audito metu pasinaudoti Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtiniais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jei audito objektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais;

27.5. veiklos plane numatytam išorės finansiniam, atitikties ir veiklos auditui atlikti ir (ar) atliktam auditui peržiūrėti gali bendradarbiavimo sutarčių pagrindu pasitelkti kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis.

28. Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, turi teisę dalyvauti Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

29. Vieši pranešimai ir informacija visuomenei apie Tarnybos veiklą, metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami interneto svetainėje www.klaipeda.lt, jei reikia – ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

30. Nuostatuose neaptarti Tarnybos veiklos klausimai sprendžiami vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais.

31. Tarnybos nuostatus tvirtina, keičia, papildo ir pripažįsta netekusiais galios Savivaldybės taryba.

32. Tarnyba pertvarkoma, reorganizuojama ir likviduojama Savivaldybės tarybos sprendimu teisės aktų nustatyta tvarka.

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
VIETOS SAVIVALDOS
ĮSTATYMAS**

1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533
Vilnius

(redakcija nuo 2024-06-20)

15 straipsnis. Savivaldybės tarybos kompetencija

<...>

2. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija:

<...>

7) sprendimų dėl savivaldybės kontrolieriaus priėmimo į pareigas, skatinimo ir apdovanojimo, priemonių, tarnybinių nuobaudų skyrimo, nušalinimo ir atleidimo iš pareigų priėmimas, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos steigimas, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinių ataskaitų rinkinio svarstymas ir sprendimo dėl jo priėmimas, įstatymų numatyto savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokesčio nustatymas, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų tvirtinimas;

<...>

27 straipsnis. Mero įgaliojimai

<...>

2. Meras:

<...>

6) teikia savivaldybės tarybai tvirtinti savivaldybės biudžetinių įstaigų, išskyrus savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą, nuostatus;

<...>

23) suteikia savivaldybės administracijos direktoriui, vicemerui ir kitiems mero politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojams atostogas, siunčia šiuos asmenis į komandiruotes;

<...>

67 straipsnis. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

1. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai:

1) atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse;

2) kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

3) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

4) rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadas 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;

5) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;

6) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;

7) Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

8) atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

2. Savivaldybės kontrolės ir audito funkcijoms įgyvendinti savivaldybės taryba steigia juridinį asmenį – savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą. Joje yra ne mažiau kaip 2 pareigybės (įskaitant savivaldybės kontrolieriaus pareigybę). Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako savivaldybės kontrolierius.

3. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, turinti savo antspaudą su savo pavadinimu ir savivaldybės herbu. Už savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos antspaudu naudojimą ir saugojimą atsako savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga savivaldybės tarybai. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Tvarkyti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos buhalterinę apskaitą, atlikti šios tarnybos ūkinį, materialinį aptarnavimą gali savivaldybės administracija ar kiti subjektai teisės aktų nustatyta tvarka.

4. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

5. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi šiuo ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

6. Savivaldybės kontrolieriaus, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme, Darbo kodekse ir šiame įstatyme.

7. Savivaldybės kontrolierius, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai negali būti tos savivaldybės tarybos nariais ir darbo laiku negali dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Be to, savivaldybės kontrolieriaus ir savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

8. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu arba šio įstatymo nustatytu atveju be konkurso ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka. Vienu iš pretendentų į savivaldybės kontrolieriaus pareigas konkurso komisijos narių skiriamas savivaldybių kontrolierius vienijančios asociacijos atstovas. Savivaldybės kontrolierius privalo turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip 3 metų darbo finansų, ekonomikos, teisės, audito arba kontrolės srityse patirtį. Jeigu savivaldybės kontrolieriaus pirmosios kadencijos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą Kontrolės komitetas įvertina teigiamai, savivaldybės kontrolierius gali būti skiriamas antrai kadencijai be konkurso.

9. Savivaldybės kontrolierius:

1) teikia savivaldybės tarybai tvirtinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, nustato savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos struktūrą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, tvirtina pareigybių aprašymus; Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus ir Darbo kodekso nustatyta tvarka priima į darbą ir iš jo atleidžia darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlieka kitas savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos personalo valdymo funkcijas;

2) leidžia įsakymus, organizuoja savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbą, valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą;

3) sudaro savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano projektą, jį teikia Kontrolės komitetui, su šio plano projektu supažindina savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnybą; kiekvienais metais iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas; prirėikus

patvirtintą savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

4) savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą kiekvienais metais per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

5) turi teisę dalyvauti savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

6) valstybės kontrolieriaus rašytiniu prašymu gali dalyvauti ar pavesti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pagal jų kompetenciją dalyvauti Valstybės kontrolės atliekamuose savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose, atitikties ir veiklos audituose;

7) pats atlieka ir (ar) skiria savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą, įgyvendina įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

8) priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas, nurodo merui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Meras, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą, ne trumpesnę kaip 30 dienų, privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui;

9) teikia merui, savivaldybės tarybai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų. Audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

10) finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo metu nustatęs nusikalstamos veikos požymius, apie tai praneša teisėsaugos institucijoms;

11) imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

12) nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

13) įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms;

14) reglamento nustatyta tvarka ir terminais pateikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinių ataskaitų rinkinį ir jį paskelbia savivaldybės interneto svetainėje;

15) savivaldybės tarybos arba savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

16) atlieka savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą;

17) atsako už įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytą savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos įgaliojimų vykdymą, taip pat už nepagrįstos ir neteisingos audito išvados pateikimą;

18) sudaro sąlygas Valstybės kontrolei dalyvauti atliekant savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolė surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio metinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

10. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis:

1) savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlieka audituojamų subjektų eilinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius, atitikties ir veiklos auditus;

2) finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo metu turi teisę įeiti į audituojamo subjekto patalpas, gauti visus auditui atlikti reikalingus dokumentus ir duomenis, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus, pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

3) įstatymų nustatyta tvarka atsako už jiems nustatytą funkcijų netinkamą atlikimą, už nepagrįstos ar neteisingos audito išvados pateikimą.

11. Atlikdama auditą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba turi teisę pasinaudoti savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnybos atliktų auditų ataskaitomis ir darbo dokumentais, būtinais vidaus kontrolės vertinimui atlikti, jeigu audito subjektas ir tikslai sutampa, taip pat turi teisę susipažinti su atliktų kitų išorės auditų savivaldybės įstaigose ir įmonėse dokumentais.

12. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba veiktos plane numatytam išorės finansiniam, atitikties ir veiklos auditui ar vertinimui atlikti ir (ar) atliktam auditui peržiūrėti gali bendradarbiavimo sutarčių pagrindu pasitelkti kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojus ir darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis.

13. Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos gali jungtis į asociacijas.

LIETUVOS RESPUBLIKOS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ ĮSTATYMAS

1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113
Vilnius

(redakcija nuo 2024-01-01)

5 straipsnis. Biudžetinės įstaigos savininkas

1. Iš valstybės biudžeto arba iš Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetų ar (ir) kitų valstybės pinigų fondų išlaikomos biudžetinės įstaigos (toliau – valstybės biudžetinė įstaiga) savininkė yra valstybė. Iš savivaldybės biudžeto išlaikomos biudžetinės įstaigos (toliau – savivaldybės biudžetinė įstaiga) savininkė yra savivaldybė.

2. Valstybės biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina Vyriausybė arba jos įgaliota valstybės institucija ar įstaiga. Kai valstybės biudžetinė įstaiga steigama įstatymu, jos savininko teises ir pareigas gali įgyvendinti įstatyme nurodyta valstybės institucija ar įstaiga. Savivaldybės biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina savivaldybės meras, išskyrus tas biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas, kurios yra priskirtos išimtinai ir paprastajai savivaldybės tarybos kompetencijai (jeigu paprastosios savivaldybės tarybos kompetencijos įgyvendinimo savivaldybės taryba nėra perdavusi savivaldybės merui).

<...>.

7 straipsnis. Biudžetinės įstaigos nuostatai

1. Biudžetinės įstaigos nuostatai yra dokumentas, kuriuo biudžetinė įstaiga vadovaujasi savo veikloje.

2. Biudžetinės įstaigos nuostatuose nurodoma:

- 1) biudžetinės įstaigos pavadinimas;
- 2) biudžetinės įstaigos teisinė forma – biudžetinė įstaiga;
- 3) biudžetinės įstaigos buveinė;
- 4) biudžetinės įstaigos savininkas;
- 5) biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija ir jos kompetencija;
- 6) biudžetinės įstaigos veiklos laikotarpis, jeigu jis ribotas;
- 7) biudžetinės įstaigos funkcijos ir veiklos tikslai;
- 8) biudžetinės įstaigos vadovo kompetencija;
- 9) biudžetinės įstaigos vadovo priėmimo į pareigas ir atleidimo iš jų tvarka;
- 10) kiti biudžetinės įstaigos organai, jeigu pagal šį ar kitus įstatymus tokie organai sudaromi, šių organų kompetencija, sudarymo, atšaukimo ir sprendimų priėmimo tvarka;

- 11) šaltinis, kuriame skelbiami vieši biudžetinės įstaigos pranešimai;
 - 12) biudžetinės įstaigos nuostatų keitimo tvarka.
 3. Biudžetinės įstaigos nuostatuose gali būti ir kitų nuostatų, neprieštarujančių šiam ir kitiems įstatymams.
 4. Biudžetinės įstaigos vadovo priėmimo į pareigas ir atleidimo iš jų tvarkos, kitų biudžetinės įstaigos organų sudarymo, atšaukimo ir sprendimų priėmimo tvarkos, taip pat biudžetinės įstaigos nuostatų keitimo tvarkos nurodyti nereikia, jeigu tai nesiskiria nuo šiamo įstatyme ar konkrečios biudžetinės įstaigos veiklą reglamentuojančiame įstatyme nustatytųjų ir apie tai nurodoma tos biudžetinės įstaigos nuostatuose.
 5. Steigiamos biudžetinės įstaigos nuostatus rengia ir tvirtina teisės akte, kuriuo steigiama biudžetinė įstaiga, nurodyta jos savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija. Steigiamos biudžetinės įstaigos nuostatus pasirašo jos savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos vardu veikiantis asmuo arba jos savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos įgaliotas asmuo.
 6. Pakeistus biudžetinės įstaigos nuostatus tvirtina jos savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija. Pakeistus biudžetinės įstaigos nuostatus pasirašo jos savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos vardu veikiantis asmuo arba jos savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos įgaliotas asmuo. Pakeitus biudžetinės įstaigos nuostatus, kartu su teisės aktų nustatytais dokumentais Juridinių asmenų registrui pateikiami pakeisti biudžetinės įstaigos nuostatai ir nurodomi jų pakeitimai.
 7. Biudžetinės įstaigos nuostatus ir pakeistus biudžetinės įstaigos nuostatus pasirašiusių fizinių asmenų parašų tikrumo notaras neliudija.
-



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
ADMINISTRACIJA**

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai 2024-10-10 Nr. TAS-127

DĖL TARYBOS SPRENDIMO PROJEKTO DERINIMO

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, pagal kompetenciją įvertinusi derinti pateiktą Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“ projektą, derina be pastabu.

Savivaldybės administracijos direktorius

Andrius Žukas

Inga Ruibienė, tel. (8 46) 39 60 48, el. p. inga.ruibiene@klaipeda.lt