

## **PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI**

### **I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Palangos miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

2. Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir savivaldybės herbu. Tarnyba įregistruota Juridinių asmenų registre, identifikavimo kodas – 188637147.

3. Tarnybos buveinės adresas – Vytauto g. 112, 00153 Palanga.

4. Tarnybos savininkė yra Palangos miesto savivaldybė (toliau – savivaldybė).

5. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra savivaldybės taryba, kuri:

5.1. Tvirtina ir keičia Tarnybos nuostatus teisės aktų nustatyta tvarka;

5.2. teisės aktų nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia savivaldybės kontrolierių;

5.3. kasmet savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį;

5.4. išklauso metinę Tarnybos veiklos ataskaitą, priima dėl jos sprendimą;

5.5. sprendžia kitus Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, kituose įstatymuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.

6. Tarnybos veiklos sritys – išorės auditas, priežiūra ir kontrolė savivaldybėje.

7. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.20.

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

### **II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS IR FUNKCIJOS**

9. Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, 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.

10. Siekdama tikslo, Tarnyba vykdo šias funkcijas:

10.1. atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;

10.2. kiekvienais metais įstatymų nustatytais terminais rengia ir savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

10.3. 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;

10.4. 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;

10.5. 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;

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

10.7. Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atlikto audito ataskaitą ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

10.8. teisės aktų nustatyta tvarka nagrinėja asmenų prašymus, skundus ir pranešimus, priskirtinus Tarnybos kompetencijai;

10.9. atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

### **III SKYRIUS**

#### **SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS KOMPETENCIJA, SKYRIMO IR ATLEIDIMO TVARKA**

11. Tarnybai vadovauja savivaldybės kontrolierius, kuris atsako už Tarnybos veiklą ir yra atskaitingas savivaldybės tarybai.

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

13. Savivaldybės kontrolierius:

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

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

13.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs savivaldybės tarybos kontrolės komiteto pritarimą, su šio plano projektu supažindina Valstybės kontrolę ir savivaldybės centralizuotą vidaus audito tarnybą; kasmet iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas; prireikus patvirtintą Tarnybos veiklos planą tikslina bendra plano tvirtinimo tvarka;

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

13.5. turi teisę dalyvauti savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos (jei ji įsteigta), komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

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

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

13.8. priima sprendimus pagal atlikto finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės administracijos

direktorius, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą (bet ne trumpesnę kaip 30 dienų) privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui;

13.9. teikia merui, savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio 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;

13.10. kiekvienais metais įstatymų nustatytais terminais savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

13.11. finansinio ir veiklos audito metu nustatęs nusikalstamos veikos požymių, apie tai praneša teisės saugos institucijoms;

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

13.13. 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;

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

13.15. savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarnybos veiklos ataskaitą; Tarnybos veiklos ataskaitą arba jos santrauką paskelbia vietinėje spaudoje, savivaldybės interneto svetainėje, o jeigu įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones;

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

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

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

13.19. teikia Vyriausybės atstovui informaciją apie Tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas;

13.20. sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti atliekant savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus, reikalingus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia Valstybės kontrolei duomenis apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus;

13.21. palaiko tarnybinius ir profesinius ryšius su valstybės ir savivaldybių institucijomis ir įstaigomis, dalyvauja savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje;

13.22. atstovauja įstaigai santykiuose su trečiaisiais asmenimis ir teisės aktų nustatyta tvarka sudaro sutartis su Lietuvos Respublikos juridiniais ir fizineis asmenimis;

13.23. atlieka kitas įstatymų ir teisės aktų jam pavestas funkcijas.

14. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas konkurso būdu 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 stažą. Savivaldybės kontrolieriui kadencijų skaičius nėra ribojamas.

## **IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS**

15. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos įstatymu ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

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

17. Audito dokumentai yra Tarnybos nuosavybė ir negali būti perduodami tretiesiems asmenims be savivaldybės kontrolieriaus sutikimo, išskyrus atvejus, kai įstatymų nustatyta tvarka teismas reikalauja pateikti rašytinius įrodymus, įstatymų nustatyta tvarka teisėsaugos institucijos paima auditų darbo dokumentus.

18. Savivaldybės kontrolieriui kasmetines, tikslines ir kitų rūšių atostogas suteikia ir į komandiruotes siunčia savivaldybės meras.

19. Tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis kasmetines, tikslines ir kitų rūšių atostogas suteikia ir į komandiruotes siunčia savivaldybės kontrolierius.

20. Savivaldybės kontrolieriui laikinai negalint eiti pareigų (ligos, atostogų, komandiruotės ar kitais atvejais), jo funkcijas atlieka Tarnybos valstybės tarnautojas, kuriam tokia funkcija nustatyta pareigybės aprašyme ar pavedime.

## **V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

21. Tarnybos atliekamų auditų dokumentų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka.

22. Tarnybos auditų ataskaitos, išvados ir kita informacija skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt). Teisės aktų nustatytais atvejais informacija skelbiama ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.

23. Tarnyba reorganizuojama, pertvarkoma ir likviduojama įstatymų nustatytais pagrindais ir tvarka.

---