



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATŲ PATVIRTINIMO

2024 m. rugsėjo 25 d. Nr. 1-655
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 15 straipsnio 2 dalies 7 punktu, Vilniaus miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus (pridedama).
2. Įgalioti Vilniaus miesto savivaldybės kontrolierių Gintarą Radavičių pasirašyti 1 punktu patvirtintus nuostatus.
3. Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės kontrolierių Gintarą Radavičių teisės aktų nustatyta tvarka įregistruoti Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus Juridinių asmenų registre per 14 kalendorinių dienų nuo šio sprendimo įsigaliojimo dienos.
4. Pripažinti netekusiu galios Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 15 d. sprendimo Nr. 1-1242 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų tvirtinimo“ 1 punktą.

Meras

Valdas Benkuskas

PATVIRTINTA
Vilniaus miesto savivaldybės tarybos
2024 m. rugsėjo 25 d.
sprendimu Nr. 1-655

VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS NUOSTATAI

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai (toliau – Nuostatai) reglamentuoja Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos tikslus, funkcijas, teises, valdymą ir darbo organizavimą.
2. Tarnybos savininkė yra Vilniaus miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė).
3. Tarnybos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba (toliau – Taryba), kuri:
 - 3.1. tvirtina Tarnybos nuostatus;
 - 3.2. priima sprendimą dėl Savivaldybės kontrolieriaus priėmimo į pareigas, skatinimo ir apdovanojimo, priemokų, tarnybinių nuobaudų skyrimo, nušalinimo ir atleidimo iš pareigų, įstatymo numatyto Savivaldybės kontrolieriaus darbo užmokesčio nustatymo;
 - 3.3. svarsto Tarnybos metinių ataskaitų rinkinį ir priima sprendimą dėl jo;
 - 3.4. priima sprendimą dėl Tarnybos buveinės pakeitimo;
 - 3.5. priima sprendimą dėl Tarnybos pertvarkymo, reorganizavimo ar likvidavimo;
 - 3.6. skiria ir atleidžia likvidatorių arba sudaro likvidacinę komisiją ir nutraukia jos įgaliojimus;
 - 3.7. sprendžia kitus Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, kituose įstatymuose ir Nuostatuose jos kompetencijai priskirtus klausimus.
4. Tarnybos teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Tarnyba yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, vykdamas viešąjį administravimą pagal Vietos savivaldos įstatyme nustatytą kompetenciją, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu. Už Tarnybos antspaudo naudojimą ir saugojimą atsako Savivaldybės kontrolierius.
5. Tarnyba yra finansuojama iš Savivaldybės biudžeto, turi sąskaitą banke. Taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį.
6. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi įstatymais, tarptautiniais aukščiausių audito institucijų standartais ir tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais.
7. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.
8. Savivaldybės kontrolierius, Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti Tarybos nariais ir darbo laiku dalyvauti politinių organizacijų veikloje. Be to, Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.
9. Tarnybos buveinės adresas: Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius, unikalus numeris 4400-0211-5200:3682.
10. Tarnyba yra atskaitinga Tarybai.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS RŪŠIS, SRITIS, TIKSLAS IR FUNKCIJOS

11. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.20.
12. Tarnybos veiklos sritis – išorės auditas, vertinimas ir kontrolė.
13. Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teises valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.
14. Siekdama veiklos tikslo Tarnyba vykdo šias funkcijas:
 - 14.1. atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse (toliau – audituojamas subjektas);
 - 14.2. kiekvienais metais teisės aktų nustatytais terminais parengia ir Vilniaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamente (toliau – reglamentas) nustatyta tvarka pateikia Tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
 - 14.3. rengia ir 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 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;
 - 14.5. rengia ir 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;
 - 14.6. rengia ir Tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos Savivaldybės infrastruktūros plėtros;
 - 14.7. Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
 - 14.8. vykdo įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

III SKYRIUS TARNYBOS TEISĖS

15. Tarnyba, vykdydama savo funkcijas, turi teisę:
 - 15.1. vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais, savarankiškai numatyti audituojamas sritis, jų mastą ir pobūdį;
 - 15.2. reikalauti iš audituojamo subjekto vadovo sudaryti sąlygas auditui atlikti, Savivaldybės kontrolieriaus sprendimui (pavedimui) įvykdyti;
 - 15.3. reikalauti iš audituojamo subjekto vadovo atlikti kontrolinius matavimus, materialinių vertybių inventorizacijas bei kitus faktinius darbų bei paslaugų patikrinimus, dalyvauti atliekant šiuos patikrinimus;

15.4. atliekant auditą 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;

15.5. 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;

15.6. jungtis į asociacijas įstatymų nustatyta tvarka;

15.7. naudotis kitomis įstatymų ir kitų teisės aktų suteiktomis teisėmis.

IV

SKYRIUS

TARNYBOS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

16. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius.

17. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos veiklos planais.

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

19. Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių ir darbuotojų dirbančių, pagal darbo sutartis, darbo santykių teisinius pagrindus nustato Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

20. Savivaldybės kontrolierius į pareigas priimamas ir iš jų atleidžiamas Valstybės tarnybos įstatymo ir Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka.

21. Savivaldybės kontrolierius, atsižvelgdamas į patvirtintą Tarnybos pareigybių sąrašą, gali skirti į pareigas Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoją Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka.

22. Savivaldybės kontrolierius įsakymu suteikia sau atostogas, priima sprendimus dėl savo vykimo į komandiruotes.

23. Savivaldybės kontrolieriaus laikinai nesant (atostogų, laikino nedarbingumo, komandiruotės ir pan. atveju), jo funkcijas vykdo Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas.

24. Savivaldybės kontrolieriui darbo užmokestį, atsižvelgdama į valstybės tarnautojų darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas, nustato Taryba.

25. Savivaldybės kontrolierius:

25.1. teikia Tarybai tvirtinti Tarnybos nuostatus, nustato Tarnybos struktūrą, pareigybių skaičių ir sąrašą, tvirtina pareigybių aprašymus; 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;

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

25.3. sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, jį teikia Tarybos Kontrolės komitetui, su šio plano projektu supažindina Savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių; kiekvienais metais 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;

25.4. Tarnybos veiklos planą kiekvienais metais per 10 dienų nuo jo patvirtinimo pateikia Valstybės kontrolei;

25.5. turi teisę dalyvauti Tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose ir pareikšti nuomonę savo kompetencijos klausimais;

25.6. 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;

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

25.8. priima sprendimus pagal atlikto finansinio, atitikties ir veiklos audito ataskaitas ar vertinimus, 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;

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

25.10. kiekvienais metais įstatymų nustatytais terminais reglamento nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

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

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

25.13. 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;

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

25.15. reglamento nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarnybos metinių ataskaitų rinkinį; Tarnybos metinių ataskaitų rinkinį paskelbia Savivaldybės interneto svetainėje;

25.16. Tarybos arba Tarybos Kontrolės komiteto prašymu teikia informaciją pagal savo kompetenciją;

25.17. teisės aktų nustatyta tvarka ir periodiškumu teikia Tarybos Kontrolės komitetui ataskaitą apie Tarnybos plano vykdymą;

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

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

25.20. 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;

25.21. atstovauja Tarnybai arba suteikia įgaliojimus kitam Tarnybos valstybės tarnautojui ar darbuotojui, dirbančiam pagal darbo sutartį, atstovauti Tarnybai kitose valstybės ar Savivaldybės institucijose, įstaigose ar organizacijose pagal Tarnybos kompetenciją;

25.22. atlieka kitas įstatymų ar kitų teisės aktų jam pavestas funkcijas.

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

27. Tarnybos atliekamo išorės audito principus, taisykles, procedūras, audito atlikimą, ataskaitų rengimą nustato tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai, tarptautiniai audito standartai, Valstybės kontrolės parengtos metodikos, taip pat Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintos tvarkos.

28. Audito dokumentai yra Tarnybos 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.

29. Tarnybos asignavimų valdytojas yra Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius organizuoja Tarnybos vidaus kontrolės, kurios dalis yra ir finansų kontrolė, kūrimą ir įgyvendinimą, taip pat apskaitos tvarkymo, finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumo priežiūrą.

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

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

30.2. finansinio, atitikties ir veiklos audito ar vertinimo metu turi teisę įeiti į audituojamo subjekto patalpas, gauti visus auditui reikalingus dokumentus ir duomenis, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus, naudotis visa audituojamų subjektų archyvuose ir duomenų bazėse sukaupta informacija, pasitelkti ekspertų (specialistų) turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

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

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

32. Tarnybos vidaus auditas Tarybos iniciatyva atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka.

33. Teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka informacija apie Tarnybos veiklą viešai skelbiama Tarnybos interneto svetainėje <http://vilniuskontrolė.lt/>, kitose visuomenės informavimo priemonėse.

34. Tarnyba reorganizuojama, pertvarkoma ar likviduojama įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

35. Tarnybos nuostatai keičiami Tarybos sprendimu. Pakeistus Tarnybos nuostatus pasirašo Tarybos įgaliotas asmuo.

36. Pakeisti Tarnybos nuostatai įsigalioja nuo jų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos.
