KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2021 METAIS PAGRĮSTUMO

2022-02-10 Nr. KAT16-1

Klaipėda

Nuomonė dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo

Mes atlikome[1] Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo vertinimą[2].

Mūsų nuomone, Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metų ataskaitoje nurodytos 27,4 tūkst. Eur išlaidos panaudotos pagrįstai – infrastruktūros, reikalingos savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal savivaldybės tarybos patvirtintą Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2021-2023 metų planą[3] (toliau – Plėtros priemonių planas) ir infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2021 m. planą[4] (toliau – Programos lėšų panaudojimo planas).

---

[1] Klaipėdos miesto savivaldybės administracija 2022-01-05 raštu Nr. (4.28E)-R2-67 ir 2022-01-24 raštu Nr. (4.28E)-R2-334 kreipėsi į Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą prašydama pateikti išvadą dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metų ataskaitos.

[2] Vertintas Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo atitikimas Lietuvos Respublikos 2020-05-07 savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo Nr. XIII-2895 imperatyvioms teisės aktų normoms (privalomiems reikalavimams).

[3] Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2021-2023 metų planas, patvirtintas 2021-02-25 KMS Tarybos sprendimu „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo“ Nr. T2-25.

[4] Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2021 m. planas, patvirtintas 2021-02-25 KMS Tarybos sprendimu „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo“ Nr. T2-25.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas[5] (toliau – SIPĮ) reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas. Savivaldybės taryba, įgyvendindama SIPĮ, savo sprendimais:

- pavedė Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas[6];
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašą, kuris reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas, teises, valdymą, darbo organizavimo tvarką[7];
- patvirtino savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus[8];
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtį[9] ir šios komisijos darbo reglamentą[10];
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus[11];
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2021–2023 metų planą, Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2021 metų planą[12];

[5] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895.

[6] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2 str. 10 p., 4 str. 2 d. 1 p.; KMS Tarybos sprendimas „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo", 2021-02-25 Nr. T2-25.

[7] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 7 str. 1 d.; KMSA direktoriaus įsakymas „Dėl infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo", 2021-01-26 Nr. AD1-117.

[8] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2 str. 4 p., 4 str. 2 d. 2 p.; KMS Tarybos sprendimas „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų patvirtinimo", 2020-12-22 Nr. T2-284.

[9] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 3 p., KMS Tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo", 2020-12-22 Nr. T2-285 (keistas 2021-03-25 Nr. T2-75).

[10] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 7 d., KMS Tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo", 2020-12-22 Nr. T2-285 (keistas 2021-03-25 Nr. T2-75).

[11] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 4 p., 14 str. 4 d., KMS Tarybos sprendimas „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifų nustatymo ir Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo, 2020-12-22 Nr. T2-286 (keistas 2021-03-25 Nr. T2-75).

[12] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 5 p., 2021-02-25 KMS Tarybos sprendimas „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo" Nr. T2-25.

- nustatė savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarką, taip pat patvirtino kriterijus, pagal kuriuos nustatoma, kada savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama arba mokama dalimis[13].

SIPĮ 12 str. nustato, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo lėšas sudaro prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos. Programos finansavimo pajamos ir išlaidos planuojamos savivaldybės biudžete. Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal savivaldybės tarybos patvirtintą Plėtros priemonių planą[14] ir Programos lėšų panaudojimo planą[15].

Iš Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų (prioritetinės ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų) 2021 m. buvo numatyta finansuoti:

- Savivaldybės inžinerinės infrastruktūros plėtros projektų priemonę – Kompensacijų mokėjimas infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje nustatytas savivaldybės infrastruktūros plėtros išlaidas – Savivaldybės biudžeto programos „Miesto infrastruktūros objektų priežiūra ir modernizavimas“ apimtyje, šiai priemonei patvirtinti asignavimai 250,0 tūkst. Eur, atsakingas vykdytojas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius.

- Savivaldybės Vietinės reikšmės kelių ir gatvių infrastruktūros plėtros projektų priemonę – Teatro ir Sukilėlių g. (Senamiesčio gatvės) rekonstrukcija – Savivaldybės biudžeto programos „Susisiekimo sistemos priežiūra ir plėtra“ apimtyje, šiai priemonei patvirtinti asignavimai 150,0 tūkst. Eur, atsakingas vykdytojas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Tarnybai pateiktoje[16] 2021 m. Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad priemonės „Kompensacijų mokėjimas infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje nustatytas savivaldybės infrastruktūros plėtros išlaidas“ vykdymui 2021 m. skirtos programos lėšos – 250,0 tūkst. Eur nebuvo panaudotos. Iš priemonės „Teatro ir Sukilėlių g. (Senamiesčio gatvės) rekonstrukcija“ įgyvendinimui 2021 m. skirtų 150,0 tūkst. programos lėšų panaudota 27,4 tūkst. Eur.

---

[13] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 7 p., 2021-02-04 KMS Tarybos sprendimu Nr. T2-286 (keistas 2021-03-25 Nr. T2-75) patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašas.

[14] KMS Tarybos sprendimo „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo“, 2021-02-25 Nr. T2-25, 1 priedas.

[15] KMS Tarybos sprendimo „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo“, 2021-02-25 Nr. T2-25, 3 priedas.

[16] KMSA direktoriaus 2022-01-05 raštas Nr. (4.28 E)-R2-67.

Priemonės „Teatro ir Sukilėlių g. (Senamiesčio gatvės) rekonstrukcija“ įgyvendinimui KMSA sudarė rangos sutartį[17]. 2021 m. spalio – lapkričio mėn. atlikta 268,6 tūkst. Eur vertės[18] rangos darbų.[19] Už atliktus darbus apmokėta 268,6 tūkst. Eur, iš jų 27,4 tūkst. Eur – iš Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų (prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų). Atlikti mokėjimai pagrįsti atliktų darbų aktais[20], kurie atitinka rangos sutarties reikalavimus.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[21]. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos atsakomybė už Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą

Savivaldybės tarybos sprendimu[22] Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas[23] – administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą pagal priemonių planą, einamųjų metų pabaigoje parengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir pateikia ją tikrinti viešojo intereso įmonių audito įmonei ar auditoriui. Komisijai[24] Programos lėšų panaudojimo ataskaita pateikiama kartu su auditoriaus išvada. Komisija parengia išvadą dėl Programos lėšų panaudojimo pagrįstumo (atitikties priemonių planui ir Programos lėšų panaudojimo planui) ir nustačius, kad Programos lėšos panaudotos pagrįstai, Programos lėšų panaudojimo ataskaita kartu su Komisijos išvada teikiama tvirtinti savivaldybės tarybai[25]. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo[26].

---

[17] 2021-06-09 Rangos sutartis Nr. J9-1551, darbų vertė 1.033.093,14 Eur.

[18] 2021-10-25 „Pažyma apie atliktų darbų vertę Nr.1“, 2021- 11- 24 „Pažyma apie atliktų darbų vertę Nr. 2“; 2021 m. spalio mėn. atliktų darbų aktai Nr. 1-1, 1-2, 1-3; 2021-10-29 PVM sąskaita faktūra serija VVA Nr. 2021868 - 221374,70 Eur sumai; 2021 m. lapkričio mėn. atliktų darbų aktai Nr. 2-2, 2-3; 2021-11-26 PVM sąskaita faktūra serija VVA Nr. 2021918 - 47209,24 Eur sumai.

[19] Susisiekimo komunikacijos, elektrotechnikos (gatvių apšvietimo), elektroninių ryšių (telekomunikacijos), vandentiekio ir nuotekų šalinimo, išpildomosios dokumentacijos parengimo darbai.

[20] 2021 m. spalio mėn. atliktų darbų aktai Nr. 1-1, 1-2, 1-3; 2021 m. lapkričio mėn. atliktų darbų aktai Nr. 2-2, 2-3.

[21] 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350.

[22] KMS Tarybos sprendimas „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą įgyvendinančių dokumentų patvirtinimo“, 2021-02-25 Nr. T2-25.

[23] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 8, 9, 10 p.

[24] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 7 p.

[25] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 11 p.

[26] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 12 p.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka[27].

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo 2021 m. programos lėšos panaudotos pagrįstai. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą pažeidimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname reikšmingos neatitikties dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti; su apgaule susijusių neteisėtų veiksmų nepastebėjimo rizika yra didesnė už riziką nepastebėti neteisėtų veiksmų, įvykusių dėl klaidos, nes apgaulė gali apimti organizuotas schemas, skirtas nuslėpti apgaulę, tyčinį operacijų neregistravimą arba tyčinį klaidinančios informacijos pateikimą auditoriui;

- vertiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė

[27] Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 6 p.