

40

T1-219 p 59



## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS MERAS

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

2023-07-26

Nr. TMS-163

### DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2023 M. LIEPOS 4 D. SPRENDIMO PROJEKTO NR. T1-219 PAPILDYMO

Prašome prie Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 4 d. sprendimo projekto Nr. T1-219 „Dėl pritarimo Susitarimo dėl 2022 m. gruodžio 7 d. Partnerystės (koncesijos) sutarties dėl projekto „Sporto ir laisvalaikio komplekso statyba“ įgyvendinimo koncesijos suteikimo ir vykdymo Nr. J9-3891 pakeitimo projektui“ pridėti papildomą rengimo medžiagą – Klaipėdos miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. liepos 17 d. Audito išvadą „Dėl pasikeitusių viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygų“.

PRIDEDAMA. Klaipėdos miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. liepos 17 d. Audito išvadą „Dėl pasikeitusių viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygų“, 9 lapai.

Savivaldybės meras

Arvydas Vaitkus

Edvardas Simokaitis, tel. (8 46) 39 60 36, el. p. [edvardas.simokaitis@klaipeda.lt](mailto:edvardas.simokaitis@klaipeda.lt)



## **KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

### **AUDITO IŠVADA**

#### **DĖL PASIKEITUSIŲ VIEŠOJO IR PRIVATAUS SEKTORIŲ PARTNERYSTĖS SUTARTIES SĄLYGŲ**

Nr.

Klaipėda

#### **Nuomonė dėl galimybės Savivaldybės tarybai pritarti pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms**

Mes atlikome<sup>1</sup> susitarimo dėl 2022-12-07 partnerystės (koncesijos) sutarties dėl „Sporto ir laisvalaikio komplekso statyba“ įgyvendinimo koncesijos suteikimo ir vykdymo Nr. J9-3891 pakeitimo vertinimą<sup>2</sup> dėl galimybės Savivaldybės tarybai pritarti pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms.

Mūsų nuomone, Savivaldybės taryba, įvertinusi pateiktas pastabas dėl Savivaldybės galimybės priimti turtinius įsipareigojimus, galėtų priimti sprendimą dėl pritarimo pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms.

#### **Pagrindas pareikšti nuomonę dėl galimybės Savivaldybės tarybai pritarti pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms**

Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybės) administracija vykdė Klaipėdos sporto ir laisvalaikio komplekso statybos, valdymo ir naudojimo perdavimo pagal koncesijos sutartį konkursą (toliau Konkursas)<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracija 2023-06-20 raštu Nr. (4.28E)-R2-1513 „Dėl išvados pateikimo“ kreipėsi į Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą prašydama pateikti išvadą dėl pritarimo pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms.

<sup>2</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 4 p., 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> Vydytas atviras konkursas (pirkimo CVP IS Nr. 459794).

Savivaldybės taryba 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T2-214 nusprendė įgyvendinti partnerystės projektą dėl Klaipėdos sporto ir laisvalaikio komplekso statybos, valdymo ir naudojimo perdavimo pagal koncesijos sutartį ir nustatė pagrindines partnerystės projekto sąlygas.

Galutinės Koncesijos sutarties projekto sąlygos skyrėsi nuo Savivaldybės tarybos sprendime dėl partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. 1480 patvirtintų Viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklių 30<sup>1</sup> punktu, suteikiančioji institucija gavo Lietuvos Respublikos finansų ministerijos išvadą<sup>4</sup> dėl koncesijos sutarties projekto finansinių sąlygų vertinimo fiskalinės drausmės reikalavimų požiūriu.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai (toliau – KMSA) pateikė esmines pastabas dėl sutarties projekto nuostatų, ir pažymėjo, kad dėl galutiniame pasiūlyme ir atitinkamai Sutarties projekte išvardytų sąlygų koncesijos sutartis gali būti laikoma balansine sutartimi, o projekto kapitalo investicijų suma (Finansiniame veiklos modelyje nurodyti infrastruktūros sukūrimo kaštai) turės įtakos savivaldybės skolai.

Atsižvelgiant į tai, Taryba paprašė<sup>5</sup> KMSA pateikti informaciją, kaip buvo atsižvelgta į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktas pastabas dėl sutarties projekto nuostatų. KMSA raštu<sup>6</sup> informavo Tarybą, kad atsižvelgė į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teiktas pastabas, pakoregavo Koncesijos sutarties projektą bei pateikė prašymą<sup>7</sup> pateikti išvadą dėl galimybės Savivaldybės tarybai pritarti pasikeitusioms partnerystės sutarties projekto sąlygoms.

2022-12-07 pasirašyta Partnerystės (Koncesijos) sutartis Nr. J9-3891 dėl projekto „Sporto ir laisvalaikio komplekso statyba“ įgyvendinimo koncesijos suteikimo ir vykdymo (toliau – Koncesijos sutartis).

Pasirašius Koncesijos sutartį buvo gautas UAB „Partnerystės projektai septyni“ prašymas<sup>8</sup> pakeisti Koncesijos sutartį. Pagrindinės priežastys, kurios įtakoja sutarties pakeitimą: infliacija, kainų didėjimas statybos sektoriuje, energetinių išteklių kainų didėjimas, bankinio finansavimo sąlygų pasikeitimas lyginant su Galutinio pasiūlymo teikimo laikotarpiu.

---

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2021 m. gruodžio 6 d. raštu Nr. (27.28Mr-02)-5K-2118536)-6K-2107136 „Dėl koncesijos sutarties projekto finansinių sąlygų vertinimo“.

<sup>5</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-12-23 raštas Nr. KAT13-(3.4)-96 „Dėl koncesijos sutarties sąlygų vertinimo“

<sup>6</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos 2022-05-06 raštas Nr. (4.28E)-R2-1336 „Dėl koncesijos sutarties sąlygų vertinimo“.

<sup>7</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. 1480 patvirtintų Viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklių 32 punktu.

<sup>8</sup> 2023-01-16 raštu dėl 2022 m. gruodžio 7 d. Partnerystės (koncesijos) sutarties dėl projekto „Sporto ir laisvalaikio komplekso statyba“ įgyvendinimo pakeitimo.

Atsižvelgiant į nurodytas aplinkybes yra parengtas susitarimas dėl 2022 m. gruodžio 7 d. Partnerystės (Koncesijos) sutarties dėl projekto „Sporto ir laisvalaikio komplekso statyba“ įgyvendinimo Nr. J9-3891 pakeitimo (toliau – Susitarimas dėl Koncesijos sutarties pakeitimo).

Lietuvos Respublikos finansų ministerija į KMSA raštu<sup>9</sup> pateiktą Susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo projektą pažymėjo<sup>10</sup>, kad atsižvelgusi į pirminę Finansų ministerijos išvadą dėl minėtos sutarties projekto finansinių sąlygų vertinimo fiskalinės drausmės reikalavimų požiūriu, išvada dėl pateikto koncesijos sutarties pakeitimo projekto finansinių sąlygų vertinimo fiskalinės drausmės reikalavimų požiūriu, lyginant su pirmine Finansų ministerijos išvada – nesikeičia.

Pagal Susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo projektą finansiniame veiklos modelyje nurodyta, kad visa sutarties vertė sudaro:

	<b>Visos pajamos</b>	
	<b>Indeksuota</b>	<b>Neindeksuota</b>
<b>Su PVM</b>	100 500 603,94	77 024 018,82
<b>Be PVM</b>	83 058 350,37	63 656 213,90
	<b>Savivaldybės mokėjimas</b>	
<b>Su PVM</b>	50 982 697,58	39 073 320,00
<b>Be PVM</b>	42 134 460,81	32 292 000,00
	<b>Savivaldybės mokėjimas, %</b>	
<b>Su PVM</b>	51%	51%
<b>Be PVM</b>	51%	51%

Tokiu būdu, po Susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo indeksuota<sup>11</sup> Savivaldybės maksimalių turtinių įsipareigojimų suma (50 982 697,58 Eur su PVM) 2022-12-07 Partnerystės (Koncesijos) sutartyje Nr. J9-3891 nurodytą 43 720 205,05 Eur (su PVM) maksimalių turtinių įsipareigojimų sumą (43 720 205,05 Eur su PVM) viršija 7 262 492,53 Eur (su PVM).

Atsižvelgiant į tai, didėja ir planuojami maksimalūs metiniai mokėjimai 315 760,53 Eur (su PVM):

<sup>9</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos 2023 m. kovo 13 d. raštas Nr. (4.19(E)-R2-643 „Dėl išvados pateikimo“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2023 m. balandžio 11 d. raštu Nr. 6K-23/2125 „Dėl išvados pateikimo“.

<sup>11</sup> Finansiniame veiklos modelyje nustatyta bendro kainų lygio indeksacija pagal SVKI (suderintą vartotojų kainų indeksą) – Konkurso dalyvio paskaičiuotas metinis mokėjimas yra indeksuojamas 2 proc. (SVKI - vartotojų kainų indeksas, apskaičiuojamas pagal Europos Sąjungos mastu suderintą metodologiją).

<b>2022-12-07 Partnerystės (Koncesijos) sutartyje Nr. J9-3891 nurodyta (Eur su PVM)</b>	<b>Susitarimo dėl 2022 m. gruodžio 7 d. Partnerystės (Koncesijos) sutarties Nr. J9-3891 (dėl projekto „Sporto ir laisvalaikio komplekso statyba“ įgyvendinimo) pakeitimo projekte nurodyta (Eur su PVM)</b>
1 900 878,50	2 216 639,03 <sup>12</sup>

Lietuvos Respublikos finansų ministerija išvadoje<sup>13</sup> dėl koncesijos sutarties projekto finansinių sąlygų vertinimo fiskalinės drausmės reikalavimų požiūriu, pažymėjo, kad savivaldybės paskelbtame Koncesijos konkurso sąlygų apraše buvo nurodyta, kad „pagal Europos Komisijos aiškinamąjį komunikatą dėl koncesijų pagal Europos Bendrijos teisę 2000/C 121/02, koncesijos apibrėžimas leidžia valstybei sumokėti atlygį už atliktą darbą tuo atveju, jei tai nepanaikina reikšmingo rizikos elemento, neatskiriamo nuo eksploataavimo. Atsižvelgiant į tai, laikytina, kad koncesijos atveju negalimi suteikiančiosios institucijos mokėjimai, kompensuojantys pagrindines koncesininko rizikas, t. y. atliktų investicijų grąžą, nes tai reikštų, kad pagrindines rizikas prisiima suteikiančioji institucija. Todėl koncesijos būdu vykdomo projekto didesnė dalis pajamų turės būti generuojama iš trečiųjų šalių (ne iš viešojo sektoriaus subjekto) mokėjimų“. Pateikė nuomonę, kad savivaldybei priėmus įsipareigojimus dengti 50 proc. ir/arba daugiau koncesininko pajamų, yra pagrindas teikti, kad pagrindines rizikas prisiima Suteikiančioji institucija.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos finansų ministerija išvadoje<sup>14</sup> nurodė, kad dėl galutiniame pasiūlyme ir atitinkamai Sutarties projekte išvardytų sąlygų koncesijos sutartis gali būti laikoma balansine sutartimi, o projekto kapitalo investicijų suma (Finansiniame veiklos modelyje nurodyti infrastruktūros sukūrimo kaštai) turės įtakos Savivaldybės skolai.

Susitarime dėl Koncesijos sutarties pakeitimo Šalys susitaria pakeisti Finansinį veiklos modelį ir išdėstyti naują redakciją (toliau - Atnaujintas FVM). Atnaujintame FVM numatoma nauja Investicijų suma, kuri sudaro 22 322 134 EUR be PVM, t. y. 3 646 134 (22 322 134 -18 676 000) EUR be PVM didesnė. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos išvadas, po Susitarimo dėl Koncesijos sutarties

<sup>12</sup> 50982697,58/23 m. (mokėjimai vykdomi pradant trečiaisiais sutarties metais).

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2021 m. gruodžio 6 d. raštu Nr. (27.28Mr-02)-5K-2118536)-6K-2107136 „Dėl koncesijos sutarties projekto finansinių sąlygų vertinimo“.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2021 m. gruodžio 6 d. raštu Nr. (27.28Mr-02)-5K-2118536)-6K-2107136 „Dėl koncesijos sutarties projekto finansinių sąlygų vertinimo“.

pakeitimo Savivaldybės skola padidėtų iki 22 322 134 EUR be PVM, atitinkamai 22 322 134 EUR be PVM sumažėtų Savivaldybės (tuo pačiu ir valstybės) skolinimosi galimybės.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymo<sup>15</sup> 3 straipsnio 1 dalį, valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>16</sup> 4 straipsnio 2 dalį, savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad pagal to biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas. Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės įsipareigojimų didinimas gali neigiamai įtakoti paskesnių metų Savivaldybės finansines galimybes ir Savivaldybės biudžeto paskesnių metų finansiniai rodikliai gali neatitikti fiskalinių taisyklių reikalavimų. Pažymime, kad pagal Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>17</sup> (toliau – Įstatymas) nuostatas, yra numatyti savivaldybių skolos, skolinimosi limitų dydžiai 2023 metams, kurie įtvirtinti Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme. Dėl nuolat keičiamų teisės aktų neaišku, kokie reikalavimai priiimtiems įsipareigojimams bus atsiskaitymo už Investicijas laikotarpiu ir neaišku, ar Savivaldybė galės priiimti ilgalaikius įsipareigojimus, nustatytus projekto Finansiniame modelyje, neaišku ar nebus pažeisti skolinimosi limitai.

Tarnyba 2023-02-27 išvadoje dėl Klaipėdos miesto savivaldybės skolinimosi galimybių Nr. KAT16-1 nurodė, kad rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Įstatymo 5 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 146 123 tūkst. Eur ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas – 40 183,0 tūkst. Eur. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) 2023 metais negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos, t. y. 111 783,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės priiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal visus įsipareigojamuosius dokumentus 2022-12-31 buvo 11 932,9 tūkst. Eur, kas sudarė 6,4 proc. (Savivaldybei 2023 metais paėmus 3 719,5 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti,

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Fiskalinės drausmės įstatymas, 2007 m. lapkričio 8 d. Nr. X-1316 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022 m. lapkričio 22d. Nr. XIV-1556, 13 straipsnis.

Savivaldybės skola sudarytų 15 652,4 tūkst. Eur (11 932,9+3 719,5) arba 8,4 proc., limitas 60 proc.) Įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas. Po susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo Savivaldybės skola padidėtų 22 322,1 tūkst. Eur ir Savivaldybės skola sudarytų 37 974,5 tūkst. Eur (15 652,4+22 322,1) arba 20,4 proc. (limitas 60 proc.) Įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas.

Susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo projekte nurodyta, kad Savivaldybė papildomai prie metinės Atlygio sumos įsipareigoja koncesininkui kompensuoti:

1. pagal su Finansuotoju sudarytą finansavimo sutartį Finansuotojui faktiškai sumokėtą EURIBOR (ar kitą analogišką Finansuotojo taikomą kintamą tarpbankinių palūkanų normą) (susitarimo 4 punktas);
2. susidariusį mėnesinį faktinį energetikos sąnaudų skirtumą, kai Paslaugų teikimo laikotarpiu Koncesininko bet kurį mėnesį patirta mėnesinė faktinių energetikos sąnaudų suma bus didesnė, nei Atnaujintame FVM nurodyta metinė energetikos (darbalaukis Sąnaudų prielaidos / A3) sąnaudų suma, t. y. 151 458,06 EUR be PVM, padalina iš 12, t. y. 12 621,50 EUR (susitarimo 3 punktas).

Atsižvelgiant į tai, kad valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutarties vykdymas didintų Savivaldybės turtinius įsipareigojimus, būtina numatyti priemones, užtikrinančias, kad Savivaldybei pakaktų finansinių išteklių padengti numatytus metinius mokėjimus privačiam subjektui.

Pažymime, kad Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA) dėl Susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo Sutartį ir jos pakeitimus vertino pagal Europos Sąjungos statistikos tarnybos (Eurostat) vadovą Valdžios ir privataus sektorių partnerystės projektams (toliau – Vadovas), kadangi savo turiniu Sutartis pagal Valdžios deficito ir skolos vadovą, t. y. statistinio vertinimo tikslais, atitinka valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutarties, o ne koncesijos, požymius. CPVA pateikė pastabas, į kurias, rengiant Susitarimo dėl Koncesijos sutarties pakeitimo projektą, atsižvelgta nebuvo:

1. Sutarties pakeitimo preambulėje nurodoma, kad po Investuotojo Pasiūlymo pateikimo atsirado objektyvios aplinkybės, kurių Šalys, net elgdamosi deramai stropiai negalėjo numatyti ar kontroliuoti, t. y. Lietuvoje buvo fiksuojamas rekordinis infliacijos augimas (hiperinfliacija), tame tarpe, didėjo kainos statybų sektoriuje ir t.t. Pažymėtina, kad Investuotojas turėtų priimti normalaus kainų

augimo riziką, kuri paprastai įskaičiuojama į pasiūlymo kainą. Atsižvelgiant į tai, iš SSKI<sup>18</sup>, SVKI(X)<sup>19</sup> turėtų būti išskaičiuotas Investuotojo prisiimtos rizikos procentas.

2. Sutarties pakeitimo 1.1 punkte nurodoma, kad indeksuojamas Investicijų dydis vadovaujantis Valstybės duomenų agentūros skelbiamu rodikliu „Statybos sąnaudų elementų kainų indeksai“. Pažymėtina, kad perskaičiuojant Investicijų sumą iš jos turi būti atimamos sąnaudų grupės, nelaikomos darbų sąnaudomis – projektavimo ir kitų inžinerinių paslaugų sąnaudos. Sutarties pakeitimo 1.1 punkte šių sąnaudų bendra vertė turi būti atimama iš Investicijų sąnaudų. Projektavimo ir kitos statybos paslaugos galėtų būti indeksuojamos taikant SVKI indeksą.

3. Atnaujintame FVM pajamų prielaidų darbalaukyje nurodyta pajamų suma nesutampa su Sutarties pakeitimo 1.4 punkte nurodyta pajamų suma.

4. Sutarties pakeitimo 1.3 punkte darbo užmokesčio indeksavimo formulė klaidinga – ji turėtų būti konstruojama kaip ir kitos Sutarties pakeitime esančios sąnaudų indeksavimo formulės. Taipogi turėtų būti peržiūrimas darbo užmokesčio indeksavimui taikomas indeksas – pagal viešai prieinamus duomenis taikomas rodiklis skaičiuojamas nuo 2022 metų liepos, o Sutarties pakeitime nurodoma, kad imamas laikotarpis nuo 2021 m. spalio mėn. iki 2022 m. spalio mėn.

5. FVM ir Atnaujintame FVM Metinio atlyginimo dalis M3 (finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos) indeksuojama, todėl nėra suprantama, kodėl pagal Sutarties pakeitimo 4 punktą Koncesininkui pilna apimtimi kompensuojamas faktiškai sumokėtas EURIBOR. Pažymėtina, kad Suteikiančiajai institucijai prisiėmus tarpbankinių paskolų palūkanų normos pokyčio riziką, Sutarties pakeitime atitinkamai turi būti keičiamas ir Sutarties 4 priedo Rizikos pasiskirstymo tarp šalių matrica 5.4 ir 5.5 punktuose nurodytas rizikų pasidalijimas.

6. Sutarties pakeitimo 3 punkte nurodoma, kad jei patirta mėnesinė faktinių energetikos sąnaudų suma bus didesnė, nei Atnaujintame FVM nurodyta metinė energetikos sąnaudų suma, Suteikiančioji institucija kompensuos Koncesininkui susidariusį skirtumą. Atkreiptinas dėmesys, kad kartu su Pasiūlymu pateiktame FVM nurodyta energetikos sąnaudų suma yra didesnė nei Atnaujintame FVM nurodyta suma. Neaišku, kokių pagrindų ši suma pasikeitė, tuo labiau, kad pastatas dar nėra suprojektuotas ir nėra tiksliai žinomos būsimos energetikos sąnaudos. Pažymėtina, kad Sutarties pakeitime nurodyta kompensavimo nuostata neskatina Koncesininko taupyti energiją veiklos vykdymo metu, o taip pat neskatina statyti kuo ekonomiškesnį pastatą diegiant energiją taupančias priemones.

<sup>18</sup> SSKI – Lietuvos Respublikos statistikos departamento skelbiamo rodiklio „Statybos sąnaudų elementų kainų indeksai (2015 m. – 100)“.

<sup>19</sup> SVKI(X) – Lietuvos Respublikos statistikos departamento skelbiamo rodiklio „Suderinti vartotojų kainų indeksai (2015 m. – 100)“.

Prognozuojamos energijos sąnaudos jau ir taip įvertintos FVM, jos turi įtakos FVM apskaičiuotam Metinio atlyginimo dydžiui, nors nėra žinoma ar būtent tokios sąnaudos bus patirtos. Esant mažesnėms energijos sąnaudoms, Metinis atlyginimas dėl to nesumažėja. Atkreipiame dėmesį, kad Vadovo 5.3 punkte nurodoma, kad jeigu viešasis subjektas prisiima komunalinių sąnaudų apimties riziką, kai privatus partneris kontroliuoja suvartojamas komunalines paslaugas, tai turi įtakos partnerystės sutarties apskaitymui valstybės/ savivaldybės balanse.

7. Atnaujintame FVM numatytas mažesnis įstatinio kapitalo dydis nei kartu su Pasiūlymu pateiktame FVM, šia suma atitinkamai padidinant Investuotojo finansuojamą dalį, tačiau toks pakeitimas Sutarties pakeitime nėra aptartas, todėl nėra aišku, kodėl Atnaujintame FVM atlikti tokie pakeitimai.

8. Su perskaičiuotu Metiniu atlyginimu išlaikoma IRR<sup>20</sup> 12,98, kaip ir Pasiūlyme, bet patikslinus Atnaujintą FVM (projektavimo ir inžinerinių paslaugų indeksavimo kitu dydžiu, darbo užmokesčio sąnaudų indeksavimo ir kt.), Metinio atlyginimo sumą reikia perskaičiuoti.

Savivaldybės taryba, įvertinusi aukščiau pateiktas pastabas dėl Savivaldybės galimybės prisiimti turinius įsipareigojimus, galėtų priimti sprendimą dėl pritarimo pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>21</sup>. 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 galimybės Savivaldybės Tarybai pritariti pasikeitusioms partnerystės sutarties projekto sąlygoms.

### **Klaipėdos miesto savivaldybės atsakomybė dėl pritarimo pasikeitusioms partnerystės sutarties sąlygoms**

Sprendimus dėl 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, gavus Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą, priima savivaldybės taryba, tai išimtinė jos kompetencija<sup>22</sup>.

<sup>20</sup> IRR (angl. internal rate of return) – vidinė grąžos norma.

<sup>21</sup> 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 15 straipsnio 2 dalies 22 punktas.

## **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, Savivaldybės taryba, įvertinusi pateiktas pastabas dėl Savivaldybės galimybės priimti turtinius įsipareigojimus, galėtų priimti sprendimą dėl pritarimo pasikeitusioms partnerystės sutarties projekto sąlygoms. 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