



KLAIPĖDOS Miesto SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA DĖL KLAIPĖDOS Miesto SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2022 METAIS PAGRĮSTUMO

2023-10-06 Nr. KAT16-9
Klaipėda

Nuomonė dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo.

Mes atlikome¹ Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo vertinimą².

Mūsų nuomone, Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2022 metų ataskaitoje nurodytos 994,80 tūkst. Eur išlaidos nebuvo panaudotos infrastruktūros, reikalingos savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2022-2024 metų planą³ (toliau – Plėtros priemonių planas) ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2022 m. planą⁴ (toliau – Programos lėšų panaudojimo planas).

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Klaipėdos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo.

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas⁵ (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:

¹ Pagal Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planą (patvirtinta 2022-11-14 d. įsakymu Nr. KAT1-17)

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 KMS Tarybos sprendimo „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2022-02-17 Nr. T2-36, 30 priedas

⁴ KMS Tarybos sprendimo „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2022-02-17 Nr. T2-36, 31 priedas

⁵ LR Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07, Nr. XIII-2895

- pavedė Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas⁶;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašą, kuris reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas, teises, valdymą, darbo organizavimo tvarką⁷;
- patvirtino savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus⁸;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtį⁹ ir šios komisijos darbo reglamentą¹⁰;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus¹¹;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2022–2024 metų planą, Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2022 metų planą¹²;
- 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 dalimis¹³.

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 planą¹⁴ ir Programos lėšų panaudojimo planą.¹⁵

Iš Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų (prioritetinės ir neprioritetinės infrastruktūros įmokų) 2022 m. buvo numatyta finansuoti:

- Kompensacijų mokėjimui infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje nustatytas savivaldybės prioritetinės ir neprioritetinės infrastruktūros plėtros išlaidas iš 2022 m. įmokų. Šiai priemonei patvirtinti asignavimai – 400,0 tūkst. Eur.

⁶Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2 str. 10 p., 4 str. 2 d. 1 p.; KMS Tarybos sprendimas „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2022-02-17 Nr. T2-36.

⁷ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 7 str. 1 d.; KMSA direktoriaus įsakymas „Dėl infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“, 2023-03-21 Nr. AD1-360

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

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

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., KMS Tarybos sprendimas „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 2022-02-17, Nr. T2-36

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 Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2022-02-17 Nr. T2-36, 30 priedas

¹⁵ KMS Tarybos sprendimo „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2022-02-17 Nr. T2-36, 31 priedas

- Kompensacijų mokėjimui infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje nustatytas savivaldybės prioritetinės ir neprioritetinės infrastruktūros plėtros išlaidas iš 2021 m. įmokų likučių. Šiai priemonei patvirtinti asignavimai – 594,8 tūkst. Eur.

Tarnybai pateiktoje¹⁶ infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad infrastruktūros plėtros rėmimo programai skirtos lėšos – 994,80 tūkst. Eur nebuvo panaudotos nurodant, kad 2022 metų plane lėšų panaudojimas buvo numatytas tik kompensacijų mokėjimui, o per 2022 metus nebuvo gauta prašymų dėl kompensacijų mokėjimui infrastruktūros iniciatoriams.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁷. 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 2022 metais pagrįstumo.

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

Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas¹⁹ – 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. Komisijai²⁰ 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 tarybai²¹. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo²².

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka²³.

Auditoriaus atsakomybė už auditą.

¹⁶ KMSA direktoriaus 2023-09-18 raštas Nr. (4.28E)-R2-2224

¹⁷ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>

¹⁸ KMS Tarybos sprendimas „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2022-02-17 Nr. T2-36

¹⁹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 8, 9, 10 p

²⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 7 p

²¹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 11 p

²² Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 13 p.

²³ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 6 p.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo 2022 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 apgaule gali apimti organizuotas schemas, skirtas nuslėpti apgaule, 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