



DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Druskininkų savivaldybės administracijai

IŠVADA

DĖL DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2024 METAIS

2025 m. gegužės 8 d. Nr. PR-25-02f

Druskininkai

Nuomonė dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais.

Mes atlikome¹ Druskininkų savivaldybės (toliau – Savivaldybė) infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo vertinimą².

Mūsų nuomone, Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaitoje nurodytos planuotos gauti savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų lėšos atitinka Savivaldybės tarybos patvirtintą Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų planą³ (toliau – Programos lėšų panaudojimo planas).

2024 metais buvo gauta 39,9 tūkst. Eur infrastruktūros įmokų: 32,8 tūkst. Eur iš prioritetinės ir 7,1 Eur iš neprioritetinės infrastruktūros įmokų. Surinkimo faktas iš viso (2024 m. ir 2023 m. likutis): 43,7 tūkst. Eur: 32,8 tūkst. Eur prioritetinės infrastruktūros įmokų ir 10,9 tūkst. Eur neprioritetinės infrastruktūros įmokų.

¹ Druskininkų savivaldybės administracijos 2025-04-30 raštas Nr. S12-1761 „Dėl išvados dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitos pateikimo“.

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 Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų planas, patvirtintas Druskininkų savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. T1-2 „Dėl Druskininkų savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 1-as priedas.

2024 metais buvo panaudota 38,8 tūkst. Eur prioritetinei ir neprioritetinei savivaldybės susisiekimo infrastruktūros plėtrai (vietinės reikšmės kelių ir gatvių infrastruktūra). Pagal pateiktos ataskaitos duomenis 4,9 tūkst. Eur nepanaudotos prioritetinei ir neprioritetinei savivaldybės susisiekimo infrastruktūros plėtrai skirtos lėšos perkeltos į 2025 m.

Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaita kartu su Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos išvada gali būti teikiama tvirtinti savivaldybės tarybai.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais.

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas⁴ (toliau – SIPI) reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas. Savivaldybės taryba, įgyvendindama SIPI, savo sprendimais:

- pavedė Druskininkų savivaldybės administracijai vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas⁵ ir patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašą, kuris reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas, teises, valdymą, darbo organizavimo tvarką;
- patvirtino savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus⁶;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtį⁷ ir šios komisijos darbo reglamentą;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus⁸;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2024 metų planą⁹ (toliau – Plėtros priemonių planas);

⁴ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895.

⁵ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2 str. 10 p., 4 str. 2 d. 1 p., Druskininkų savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-94 „Dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų vykdymo pavedimo Druskininkų savivaldybės administracijai ir Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“.

⁶ Druskininkų savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų ir Druskininkų savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 3 p., Druskininkų savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T1-6 „Dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“ (2024 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. T1-21 redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 4 p., 14 str. 4 d., Druskininkų savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T1-29 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T1-190 „Dėl Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifo“ pakeitimo“.

⁹ Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2024 metų planas, patvirtintas Druskininkų savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. T1-2 „Dėl Druskininkų savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, 2-as priedas.

▪ 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 dalimis¹⁰.

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 ir Programos lėšų panaudojimo planą.

2024 metais Druskininkų savivaldybės taryba buvo nustačiusi du Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifus:

1. Prioritetinės plėtros teritorijose – 3 Eur/m²;
2. Neprioritetinės plėtros teritorijose – 1 Eur/m².

Pagal Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 m. planą¹¹, planuota gauti 35 tūkst. Eur pajamų: 30 tūkst. Eur iš prioritetinės ir 5,0 tūkst. Eur iš neprioritetinės infrastruktūros įmokų. Pateiktoje ataskaitoje nurodyta, kad 2023-12-31 buvo 3,8 tūkst. Eur nepanaudotų lėšų likutis, iš jų: 0,0 tūkst. Eur iš prioritetinės ir 3,8 tūkst. Eur iš neprioritetinės infrastruktūros įmokų. Iš viso 2024 m. planas kartu su 2023 m. likučiu buvo 38,8 tūkst. Eur, iš jų: 30,0 tūkst. Eur iš prioritetinės ir 8,8 tūkst. Eur iš neprioritetinės infrastruktūros įmokų.

Pateiktoje ataskaitoje nurodyta, kad 2024 metais buvo gauta 39,9 tūkst. Eur infrastruktūros įmokų: 32,8 tūkst. Eur iš prioritetinės ir 7,1 tūkst. Eur iš neprioritetinės. Surinkimo faktas iš viso (2024 m. ir 2023 m. likutis): 43,7 tūkst. Eur: 32,8 tūkst. Eur prioritetinės infrastruktūros įmokų ir 10,9 tūkst. Eur neprioritetinės infrastruktūros įmokų.

Įvertinus ataskaitinio laikotarpio SIP rėmimo įmokų apskaičiavimo ir surinkimo procesą, nustatėme, kad SIP įmokos buvo skaičiuojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta įmokų nustatymo metodika¹² ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais SIP įmokų tarifais. Pateiktą ataskaitą suliginus su pirminiais dokumentais (banko išrašais, įmokų apskaičiavimo aktais), pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta.

¹⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 7 p., Druskininkų savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T1-30 „Dėl kriterijų, pagal kuriuos nustatoma, kada Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama, ir Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 12 str. 6 ir 9 d.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-12-30 nutarimas Nr. 1475 „Dėl kompensacijos savivaldybių infrastruktūros plėtros iniciatoriams už jų patirtas išlaidas skaičiavimo ir išmokėjimo tvarkos aprašo ir savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos nustatymo metodikos patvirtinimo“.

2024 m. buvo panaudota 38,8 tūkst. Eur prioritetinei ir neprioritetinei savivaldybės susisiekimo infrastruktūros plėtrai (vietinės reikšmės kelių ir gatvių infrastruktūra). Pagal pateiktos ataskaitos duomenis 4,9 tūkst. Eur nepanaudotos prioritetinei ir neprioritetinei savivaldybės susisiekimo infrastruktūros plėtrai skirtos lėšos perkeltos į 2025 m.

Vertinimą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹³. 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 Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo.

Druskininkų savivaldybės administracijos atsakomybė už Druskininkų savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą.

Savivaldybės tarybos sprendimu Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas – 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 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. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo. Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka¹⁴.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo 2024 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

¹³ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>

¹⁴ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 12 str. 6 d.

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 kontrolierius

Sigitas Valentukevičius