



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės
administracijai

IŠVADA

DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2022 METAIS

2023 m. sausio 13 d. Nr. AR 3.7 - 1
Lazdijai

Nuomonė dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo

Mes atlikome¹ Lazdijų rajono savivaldybės (toliau- Savivaldybės) infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo vertinimą².

Mūsų nuomone, Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos 2022 metų ataskaitoje nurodytos 0,00 Eur išlaidos pagrįstos pagal infrastruktūros, reikalingos savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimą Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame³ Savivaldybės 2021–2027 metų strateginiame plėtros plane (toliau – Strateginis plėtros planas) ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame⁴ Savivaldybės 2022–2024 metų strateginiame veiklos plane (toliau – Strateginis veiklos planas).

Atliekant Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo vertinimą nustatyta, kad:

¹Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2022-12-30 raštas Nr. 1-3778 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022 m. infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitos“;

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

³Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. 5TS-581 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2021–2027 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“;

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. 5TS-955 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

- Savivaldybės tarybos sprendimu⁵ patvirtinta Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtis neatnaujinta;
- Savivaldybės tarybos sprendimu nenustatyta Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarka, nepatvirtinti kriterijai, kuriais vadovaujantis nustatoma, kada savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama arba mokama dalimis;
- Savivaldybės tarybos sprendimu⁶ patvirtinto Lazdijų rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano priede neišdėstyta 2023 – 2024 m. savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių sąrašas, šių priemonių įgyvendinimo terminai, nurodyti vykdytojais, lėšų šaltiniai, taip pat nepatvirtintas Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metais planas.

Nuomonei dėl Lazdijų rajono savivaldybės plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo pareikšti nurodyti pastebėjimai įtakos neturėjo, tačiau juos pašalinti būtina vykdant Savivaldybės infrastruktūros plėtros programą 2023 metais. To pagrindu Tarnyba 2023-01-04 raštu Nr. I 6.1-3 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos“ kreipėsi į Lazdijų rajono savivaldybės administraciją rekomenduodama iki 2023 m. kovo 1 d. ištaisyti nurodytus pastebėjimus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės plėtros programos lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas⁷ (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 Savivaldybės administracijai vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas⁸;

⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-617 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“; pakeitimas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. 5TS-801 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos“;

⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. 5TS-955 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

⁷ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895

⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 2 str. 10 p., 4 str. 2 d. 1 p.; Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-616 „Dėl pavedimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai vykdyti Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“;

- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašą⁹, kuris reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus uždavinius, funkcijas ir teises, Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus vidaus veiklos organizavimą, funkcijų pasiskirstymą ir valdymą;
- patvirtino savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus¹⁰;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtį¹¹ ir šios komisijos darbo reglamentą¹²;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus¹³;
- patvirtino Strateginį veiklos planą¹⁴;

SIPĮ¹⁵ 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 Savivaldybės strateginį veiklos planą ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo planą¹⁶.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifai – 0,0 Eur.

⁹Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 9 str.; Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-616 „Dėl pavedimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai vykdyti Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“;

¹⁰Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 2 str. 4 p., 4 str. 2 d. 2 p.; Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-618 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų ir Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹¹Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 4 str. 2 d. 3 p.; Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-617 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“; pakeitimas Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. 5TS-801 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. 5TS-617 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“ pakeitimo“;

¹²Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 12 str. 7 d., Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-617 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“;

¹³Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 4 str. 2 d. 4 p., Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-619 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifų patvirtinimo“;

¹⁴Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 4 str. 2 d. 5 p., Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. 5TS-955 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

¹⁵Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 12 str. 2 d.;

¹⁶Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895, 4 str. 2 d. 5 p.;

¹⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-619 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifų patvirtinimo“;

2022 m. iš Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų (prioritetinės ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų) Savivaldybės infrastruktūros plėtros projektų priemonėms finansavimas nebuvo numatytas.

Tarnybai pateiktoje¹⁸ Savivaldybės 2022 m. infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau- Programos) lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad Programos lėšų likutis 2022-01-01 d. – 0,00 Eur, 2022 metų įplaukos (neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos) – 0,0 Eur, 2022 metų įplaukos (prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos) – 0,00 Eur, 2022 metų išlaidos – 0,00 Eur.

Išvada parengta pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁹. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už išvadą“. Esame nepriklausomi nuo išvados prašančio subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti įrodymai išvadai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais pagrįstumo.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos atsakomybė už Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą

Savivaldybės tarybos sprendimu²⁰ Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas²¹ – 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. Komisijai²² 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 tarybai²³. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos

¹⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2022-12-30 raštas Nr. 1-3778 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022 m. infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitos“;

¹⁹ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>

²⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-616 „Dėl pavedimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai vykdyti Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“;

²¹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 8, 9, 10 p.;

²² Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 7 p.;

²³ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 11 p.;

nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo²⁴.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka²⁵.

Auditoriaus atsakomybė dėl išvados

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.

Rengdami išvadą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, 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 įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti; su apgaulė 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 išvada susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie nustatytus reikšmingus pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome rengdami išvadą.

Savivaldybės kontrolierius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Vyr. specialistė

Arūnas Markūnas

Ina Lasevičienė

Inga Patašienė

²⁴Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 12 p.;

²⁵Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 6 p.;