



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga, tel. (0 460) 48 706, el. p. kontrole@palanga.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2023 METAIS PAGRĮSTUMO

2024 m. balandžio 16 d. Nr. K10-5

Palanga

Nuomonė dėl Palangos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metais pagrįstumo

Mes atlikome¹ Palangos miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metais pagrįstumo vertinimą².

Mūsų nuomone, Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) lėšos 2023 metais panaudotos nepagrįstai, neužtikrinant reikalavimo, kad Programos lėšos būtų panaudotos infrastruktūros plėtros finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą infrastruktūros plėtros priemonių planą (toliau – Priemonių planas³) ir Programos lėšų panaudojimo planą⁴, vykdymo.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Palangos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metais pagrįstumo

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas⁵ (toliau – ir SIPI) reglamentuoja savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas. Reglamentavimu siekiama užtikrinti savivaldybės reikmes atitinkančią savivaldybės infrastruktūros plėtrą.

Pagal SIPI 12 str. nuostatas, Programos tikslas – finansuoti savivaldybės infrastruktūros plėtrą. Programos lėšas sudaro prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir

¹ Pagal Palangos miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą, patvirtintą 2023-10-26 įsakymu Nr. K1-17, atsižvelgdami į Palangos miesto savivaldybės administracijos 2024-02-14 raštą Nr. (18.8.) ATPS1-63 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2023 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos“.

² Palangos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo atitikties Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo imperatyviosioms normoms.

³ Palangos miesto savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano 14 priedas.

⁴ Palangos miesto savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano 15 priedas.

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

neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos, kurios turi būti kaupiamos atskirose savivaldybės biudžeto sąskaitose. Programos lėšos yra savivaldybės biudžeto dalis, todėl Programos finansavimo pajamos ir išlaidos turi būti planuojamos savivaldybės biudžete. Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal savivaldybės tarybos patvirtintus Priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą.

Įvertinę Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų surinkimą ir panaudojimą 2023 metais, nustatėme, kad ne visais atvejais buvo taikytos SIPI nuostatos (žr. audito ataskaitą Nr. K10-4).

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. 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 Palangos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metais pagrįstumo.

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

Savivaldybės tarybos sprendimu⁶ Savivaldybės administracija įgyvendina Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas⁷: administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą pagal priemonių planą; einamųjų metų pabaigoje parengia priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą ir pateikia juos Komisijai⁸ tikrinti, gavus Komisijos išvadą dėl dokumentų atitikties galiojantiems teritorijų planavimo dokumentų sprendiniams, patvirtintiems strateginiams savivaldybės plėtros planams, kartu su Komisijos išvada teikia savivaldybės tarybai tvirtinti; 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 tarybai⁹; Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo¹⁰.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka¹¹.

⁶ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-02-04 sprendimas Nr. T2-22 „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų vykdymo pavedimo savivaldybės administracijai ir savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 8, 9, 10 p.

⁸ Ten pat, 12 str. 7 p.

⁹ Ten pat, 12 str. 11 p.

¹⁰ Ten pat, 12 str. 13 p.

¹¹ Ten pat, 7 str. 1 p., 12 str. 6 p.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad Palangos miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos 2023 metų 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; nustatome ir įvertiname reikšmingos neatitikties dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamą 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.

Su auditu susijusią vidaus kontrolę vertiname, 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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė