



KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kretingos rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA

DĖL KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2024 METAIS PAGRĮSTUMO

2025 m. gegužės 26 d. Nr. K1-4

Kretinga

Nuomonė dėl Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo

Mes atlikome¹ Kretingos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo vertinimą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės Programos lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaitoje² (toliau – Ataskaita) nurodytos 21,73 tūkst. Eur išlaidos buvo panaudotos infrastruktūrai, reikalingai Savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, ir atitinka Savivaldybės tarybos patvirtintą infrastruktūros plėtros priemonių planą³ bei Programos lėšų panaudojimo planą⁴.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo

Pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo (toliau – SIPĮ) nuostatas⁵ Savivaldybės taryba iki einamųjų metų gegužės 31 d. turi patvirtinti praėjusių kalendorinių metų Programos lėšų panaudojimo ataskaitą. Ši ataskaita Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai tikrinti buvo pateikta tik 2025 m. gegužės 21 d.

¹ LR savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 10 d.; Savivaldybės administracijos 2024-05-21 raštas Nr. (4.1.32 Mr) D3-3968 „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo“.

² 2024-12-30 Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos 2024 metų lėšų panaudojimo ataskaita.

³ 2024-02-08 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-30 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“, VI skyrius – Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių planas.

⁴ 2024-02-08 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-30 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“, VII skyrius – Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų planas.

⁵ LR savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 4 str. 2 d. 6 p.

Nesavalaikis Ataskaitos pateikimas riboja tiek Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos, tiek Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos (toliau – Komisija) galimybes tinkamai ir laiku atlikti SIPJ⁶ numatytą vertinimą: Komisija turi parengti išvadą dėl Programos lėšų panaudojimo pagrįstumo (atitikties priemonių planui ir Programos lėšų panaudojimo planui) ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo Ataskaitos ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvados pateikimo tikrinti dienos.

Ataskaitoje taip pat nepateikta visa vertinimui būtina informacija, įskaitant prioritetinių ir neprioritetinių įmokų atskyrimą, lėšų paskirstymą pagal programos tikslus ir priemones, planuotų ir faktiškai įgyvendintų priemonių palyginimą, konkrečių infrastruktūros objektų ar projektų, kuriems panaudotos lėšos, nurodymą, taip pat duomenis apie administravimo išlaidas, kompensacijas, lėšų likučius ir jų kaupimą per kelerius metus.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pažymi, kad Programos lėšų panaudojimo ataskaitos už 2022 ir 2023 metus nebuvo pateiktos tikrinimui.

Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos Savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą⁷. Šiuos dokumentus rengia Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatorius⁸. SIPJ numatyta⁹, kad einamųjų metų pabaigoje infrastruktūros plėtros organizatorius parengia priemonių planą ir programos lėšų panaudojimo planą ir pateikia juos Komisijai tikrinti. Komisija ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo šių planų pateikimo tikrinti dienos parengia išvadą dėl jų atitikties galiojantiems teritorijų planavimo dokumentų sprendiniams, patvirtintiems strateginiams savivaldybės plėtros planams. Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatorius priemonių planą ir programos lėšų panaudojimo planą, išdėstytus savivaldybės strateginio veiklos plano atskiruose prieduose, kartu su Komisijos išvada teikia tvirtinti savivaldybės tarybai.

Nustatyta, kad 2024 metų Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių planas ir Programos lėšų panaudojimo planas nebuvo pateikti Komisijai tikrinti¹⁰, todėl SIPJ numatyta išvada dėl jų atitikties nebuvo parengta.

Savivaldybės administracija, veikianti kaip Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatorius, neturi patvirtinto vidaus teisės akto (tvarkos aprašo), reglamentuojančio šių funkcijų įgyvendinimą, atsakomybes ir darbo organizavimo tvarką. Šio dokumento nebuvimas sudaro prielaidas nepakankamai aiškiam funkcijų ir atsakomybių pasiskirstymui bei darbo organizavimui, o kartu su nesavalaikiu Ataskaitos teikimu ir nepateiktomis Komisijos išvadomis – gali apsunkinti kontrolės ir vertinimo procesus bei sprendimų, susijusių su Programos įgyvendinimu ir Ataskaitos tvirtinimu, priėmimą.

⁶ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 10 d.

⁷ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 6 d.

⁸ Ten pat (5 išnaša), 9 str. 2 d. 2 ir 5 p.

⁹ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 9 d.

¹⁰ Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos darbo reglamentas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimu Nr. T2-166, 2, 6.1. ir 6.3. p.

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:

- paskyrė Savivaldybės administraciją vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas¹¹;
- nustatė prioritetinės infrastruktūros teritorijas ir patvirtino Savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus¹²;
- sudarė Komisiją¹³ ir patvirtino šios Komisijos darbo reglamentą¹⁴;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus¹⁵;
- patvirtino Savivaldybės 2024–2026 metų strateginį veiklos planą¹⁶;
- nustatė Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašą¹⁷.

SIPĮ¹⁸ numatyta, kad Programos lėšas sudaro prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos, kurios turi būti kaupiamos atskirose savivaldybės biudžeto sąskaitose. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai vertinimui pateikti dokumentai patvirtina, kad Savivaldybėje prioritetinės ir neprioritetinės Savivaldybės infrastruktūros įmokos (toliau – SIP įmokos) kaupiamos atskirose sąskaitose¹⁹.

Savivaldybės tarybos patvirtiname Programos lėšų panaudojimo 2024 metų plane²⁰ buvo numatyta:

1. Pajamos – 255,00 tūkst. Eur neprioritetinės infrastruktūros įmokos;
2. Išlaidos – 100,00 tūkst. Eur, iš jų:

¹¹ Ten pat (5 išnaša), 2 str. 10 d., 4 str. 2 d. 1 p.; 2021-01-29 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-8 „Dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus skyrimo“, 1 p.

¹² Ten pat (5 išnaša), 2 str. 4 d., 4 str. 2 d. 2 p.; 2022-01-27 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-38 „Dėl Savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine ir savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų patvirtinimo“, 1, 2 p.

¹³ 2022-05-26 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-166 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais: 2022-12-21 sprendimas Nr. T2-318, 2023-06-29 sprendimas Nr. T2-181 ir 2024-12-19 sprendimas Nr. T2-444.

¹⁴ Ten pat (5 išnaša), 4 str. 2 d. 3 p.; 2022-05-26 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-166 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“, 2 p.

¹⁵ Ten pat (5 išnaša), 4 str. 2 d. 4 p., 14 str. 4 d.; 2021-01-29 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-9 „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifo (tarifų) patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais: 2021-12-22 sprendimas Nr. T2-353 ir 2022-01-27 sprendimas Nr. T2-37 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifų patvirtinimo“.

¹⁶ Ten pat (5 išnaša), 4 str. 2 d. 5 p.; 2024-02-08 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-30 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“.

¹⁷ Ten pat (5 išnaša), 2 str. 4 d. 7 p.; 2022-02-24 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-74 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais: 2022-08-25 Savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T2-226, 1 p.

¹⁸ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 2 d.

¹⁹ „Infrastruktūros įmokų apyvarta Kretingos rajono savivaldybės išdo sąskaitose 2022–2025 metais“, Savivaldybės pateikti duomenys, 2025-05-22.

²⁰ 2024-02-08 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-30 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, VII skyrius – Kretingos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų planas.

2.1. Neprioritetinių infrastruktūros objektų finansavimui – 80,00 tūkst. Eur:

- 24,50 tūkst. Eur – Mokyklos g. (Žalgirio sen., Kluonalių k.) vandentiekio ir buitinių nuotekų tinklų projektavimui ir įrengimui (iki Diemedžio g., apie 1050 m);
- 13,90 tūkst. Eur – P. Vileišio g. (Kretingos m.) vandentiekio ir buitinių nuotekų tinklų projektavimui ir įrengimui (iki Žibučių g., apie 600 m);
- 41,60 tūkst. Eur – Penkininkų g. (Kretingos m.) vandentiekio ir buitinių nuotekų tinklų projektavimui ir įrengimui (nuo Palangos g. iki gatvės pabaigos, apie 1800 m).

2.2. Išmokoms pagal Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis numatyta 20,00 tūkst. Eur

Vertinant Savivaldybės administracijos Ataskaitą²¹, nustatyta, kad:

- per 2024 metus gauta neprioritetinių SIP įmokų – 169,15 tūkst. Eur;
- per 2024 m. faktiškai panaudota suma tik – 21,73 tūkst. Eur (neprioritetinės SIP įmokos).

Programos Ataskaitoje nurodyti duomenys apie vertinamuoju laikotarpiu gautas pajamas (SIP įmokas) ir išlaidas atitinka vertinimo metu patikrintus duomenis iš Savivaldybės banko sąskaitos išrašo²² bei infrastruktūros įmokų apyvartos suvestinės, parengtos pagal Savivaldybės išdo sąskaitų duomenis²³.

Vertinamuoju laikotarpiu Programos lėšomis buvo apmokėta 21,73 tūkst. Eur už tyrimų atlikimo paslaugas, susijusias su planuojamu vandentiekio ir buitinių nuotekų tinklų projektavimu Mokyklos g. (Žalgirio sen., Kluonalių k.), P. Vileišio g. ir Penkininkų g. (Kretingos m.). Paslaugos įsigytos pagal 2024 metų liepos 24 dienos pirkimo sutartį Nr. CPO309839 sudarytą su UAB „Meysso“, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Nustatyta, kad šios išlaidos buvo panaudotos vadovaujantis SIP²⁴ nustatytu infrastruktūros plėtros įgyvendinimo modeliu.

Manome, kad mūsų surinkti duomenys yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl Programos Ataskaitoje nurodytų Programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo.

Kretingos rajono savivaldybės administracijos atsakomybė už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą

Savivaldybės administracija vykdydama Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas²⁵:

- administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą pagal priemonių planą;

²¹ 2024-12-30 Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos 2024 metų lėšų panaudojimo ataskaita.

²² Luminor Bank AS Lietuvos skyriaus sąskaitos LT38 4010 0424 0080 1402 išrašas už laikotarpį nuo 2024-01-01 iki 2024-12-31, pateiktas 2024-05-21.

²³ „Infrastruktūros įmokų apyvarta Kretingos rajono savivaldybės išdo sąskaitose 2022–2025 metais“, Savivaldybės pateikti duomenys, 2025-05-22. Pažymėtina, kad 2022 m. infrastruktūros įmokos buvo vedamos į vieną sąskaitą, o nuo 2023 m. prioritetinės įmokos pradėtos kaupti atskiroje sąskaitoje.

²⁴ Ten pat (5 išnaša), 7 str. 2 d.

²⁵ Ten pat (5 išnaša), 9 str. 2 d. 2, 4 ir 5 p.; 12 str. 8, 9 ir 10 d.

- einamųjų metų pabaigoje parengia priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą ir pateikia juos Komisijai²⁶ 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;
- rengia Programą ir jos Ataskaitą ir pateikia ją tikrinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai;
- Komisijai Programos Ataskaita pateikiama kartu su Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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 Ataskaita kartu su Komisijos išvada teikiama tvirtinti Savivaldybės tarybai²⁷;
- Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo²⁸.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka.

Atliekant vertinimą buvo vadovautasi prielaida, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o kitų dokumentų, susijusių su Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimu 2024 metais, kurie galėtų turėti įtakos išvadai, nėra.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

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

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.

Rekomendacijos Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

1. Siekiant užtikrinti tinkamą Savivaldybės tarybos sprendimu Savivaldybės administracijai pavestų infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų įgyvendinimą (SIPĮ 4 straipsnio 2 dalies 1 punktą), parengti ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyti veiklos principai, už infrastruktūros plėtrą atsakingi asmenys ar padaliniai, dokumentų rengimo,

²⁶ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 7 d.

²⁷ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 11 d.

²⁸ Ten pat (5 išnaša), 12 str. 13 d.

tvirtinimo ir skelbimo procedūros, taip pat SIP įmokų administravimo, SIP sutarčių vykdymo priežiūros ir Ataskaitų rengimo tvarka.

2. Vadovaujantis SIPĮ 12 straipsnio 9 dalimi ir Savivaldybės Programos Komisijos darbo reglamento 6.1. ir 6.3. punktais, užtikrinti, kad Komisija patikrintų Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus parengtą priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą bei ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pateikimo tikrinti dienos parengtų išvadą dėl šių planų atitikties galiojantiems teritorijų planavimo dokumentų sprendiniams ir patvirtintiems strateginiams Savivaldybės plėtros planams.
3. Siekiant užtikrinti, kad Savivaldybės Programos Ataskaitos būtų rengiamos savalaikiai ir pagrįstai, nustatyti aiškią jų rengimo tvarką bei pateikimo terminus Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir Komisijai, vadovaujantis SIPĮ 12 straipsnio 10 dalies nuostatomis.
4. Siekiant užtikrinti visapusišką ir pagrįstą Programos lėšų panaudojimo vertinimą, Savivaldybės Programos ataskaitose pateikti aiškiai struktūruotą informaciją, įskaitant prioritetinių ir neprioritetinių įmokų atskyrimą, lėšų paskirstymą pagal programos tikslus ir priemones, planuotų ir faktiškai įgyvendintų priemonių palyginimą, konkrečių infrastruktūros objektų ar projektų, kuriems panaudotos lėšos, nurodymą, taip pat duomenis apie administravimo išlaidas, kompensacijas, sukauptas ir panaudotas lėšas bei metų pabaigos likučius.

Prašome informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, pridėjus tai pagrindžiančius dokumentus.

Savivaldybės kontrolierė

Indrė Treigienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kretingos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Išvada infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-05-26 Nr. K1-4
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Indrė Treigienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-26 08:59
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-03-08 18:41 - 2027-03-08 18:41
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250514.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-05-26)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-05-26 nuorašą suformavo Indrė Treigienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-