



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Neringos savivaldybės administracijai

IŠVADA

DĖL NERINGOS SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2024 METAIS PAGRĖJTUMO

2025 m. sausio 29 d. Nr. K11-1

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

Mes atlikome¹ Neringos 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 275,2 tūkst. Eur išlaidos pagrįstai buvo panaudotos infrastruktūros plėtros finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą 2024-2026 metų Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių planą³ (toliau – Plėtros priemonių planas) ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 m. planą⁴.

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

Iš Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų 2024 metais buvo numatyta finansuoti Plėtros priemonių plane numatytas priemonės:

- Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros programoje (05) numatytam Pervalkos molo sutvarkymui suplanuota skirti 229,8 tūkst. Eur;
- Ugdymo ir sporto veiklos programoje (02) numatytam aktyvaus poilsio, laisvalaikio, sporto infrastruktūros atnaujinimui ir įrengimui suplanuota skirti 98,7 tūkst. Eur.

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktoje Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitoje⁵ nurodytas infrastruktūros plėtros rėmimo programos panaudojimo planas - 328,5 tūkst. Eur, panaudota - 257,2 tūkst. Eur.

Pagal pateiktus tikrinimui dokumentus nustatyta, kad faktiškai infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšas 2024 m. sudarė 257,2 tūkst. Eur, iš jų 178,5 tūkst. Eur praėjusių metų

¹ Neringos savivaldybės administracijos 2025-01-21 raštas Nr. (4.16)V15-344 „Dėl audito išvados „Dėl Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaitos“.

² Vertintas Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo atitikimas Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895, imperatyvioms teisės aktų normoms (privalomiems reikalavimams).

³ Neringos savivaldybės tarybos 2024-08-29 sprendimo Nr. T1-219 „Dėl Neringos savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 4 ir 10 priedai.

⁴ Neringos savivaldybės tarybos 2024-03-28 sprendimo Nr. T1-68 „Dėl Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitos, Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2024-2026 metų plano ir Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų plano patvirtinimo“.

⁵ Neringos savivaldybės administracijos 2025-01-21 raštas Nr. (4.16)V15-344 „Dėl audito išvados „Dėl Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaitos“.

infrastruktūros plėtros lėšų likutis, 96,7 tūkst. Eur 2024 m. gautos infrastruktūros plėtros įmokos (2024 m. faktiškai surinkta 53,3 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota, planas įvykdytas 64 proc.). Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonėms įgyvendinti 2024 metais pagrįstai panaudota 275,2 tūkst. Eur infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų, iš jų:

- Pervalkos molo sutvarkymui – 176,5 tūkst. Eur;
- aktyvaus poilsio, laisvalaikio, sporto infrastruktūros atnaujinimui ir įrengimui (krepšinio aikštelės įrengimui ties L. Rėzos 23A, Neringa) - 98,7 tūkst. Eur.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶. 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 taisyklės ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitos.

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

Savivaldybės tarybos sprendimu⁷ Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas⁸ – administruoja Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) 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.

Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijai (toliau – Komisija)⁹ 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 tarybai¹⁰. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo¹¹.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka¹².

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.

⁶ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf.

⁷ Neringos savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr.T1-58 „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų vykdymo pavedimo Neringos savivaldybės administracijai ir Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895, 12 str. 8 p., 9 p., 10 p.

⁹ Neringos savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T1-60 „Dėl Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895, 12 str. 11 p.

¹¹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895, 12 str. 13 p.

¹² Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895, 12 str. 6 p.

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 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 kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė