



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

IŠVADA DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO ATASKAITOS 2022 METŲ GRUODŽIO 31 D.

2024 m. kovo 12 d. Nr. IV-
Plungė

Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2024 m. vasario 27 d. gavo Plungės rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) prašymą¹ pateikti išvadą pagal pridedamą ataskaitos formą dėl infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo už 2022 metus.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 8 punktu, išnagrinėję Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą (toliau – SIP įstatymas), kitų su SIP įstatymo taikymu, įgyvendinimu susijusių teisės aktų bei Plungės rajono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės tarybos) sprendimų aktualias redakcijas, galiojusias 2022 metų laikotarpiu nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d., nustatėme:

1. Pagal SIP įstatymo 15 straipsnio 1 dalį, savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoką moka naujai statomo, rekonstruojamo pastato, esamą inžinerinį statinį rekonstruojančio į pastatą ir (ar) kito inžinerinio statinio, kuris nepriklauso savivaldybės infrastruktūrai ir jo naudojimui reikalinga savivaldybės infrastruktūra, statytojas (vystytojas), prieš pateikdamas prašymą išduoti statybą leidžiantį dokumentą statiniui teritorijoje, kurioje pagal galiojančius teritorijų planavimo dokumentus numatoma savivaldybės infrastruktūra.

2. Savivaldybės taryba nustatė² savivaldybės teritorijoje savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifo ir koeficiento reikšmių ribas. Atsižvelgus į tai, infrastruktūros plėtros įmokos už neprioritetinę infrastruktūros plėtrą Savivaldybėje buvo renkamos pagal statytojų pateiktus prašymus dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos apskaičiavimo.

3. Pagal išvadai parengti Savivaldybės administracijos pateiktą „Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos pagal 2022 metų gruodžio 31 d. duomenis“ (toliau tekste – IPP ataskaita) informaciją 2022 metais nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. apskaičiuota 179 807,4 Eur neprioritetinės plėtros įmokų, gauta įmokų – 153 728,5 Eur, negauta įmokų suma – 26 079,0 Eur.

4. Pagal išvadai parengti gautus iš Savivaldybės administracijos Vietos ūkio skyriaus ir Buhalterinės apskaitos skyriaus bei DVS „Kontora“ registruotus dokumentus, nustatėme, kad 2022

¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2024-02-26 raštas Nr. A20-751 „Dėl išvados pateikimo“ (DVS „Kontora“ įregistruotas kaip Savivaldybės administracijos vidaus dokumentas, o ne siunčiamasis dokumentas)

² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T1-313 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifų nustatymo ir Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

metais laikotarpiu nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. infrastruktūros plėtros programos lėšos nebuvo panaudotos ir jų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 153 728,5 Eur.

5. Savivaldybės administracijos direktorius yra patvirtinęs³ Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarties tipinę formą ir infrastruktūros plėtros sutarčių sudarymo tvarkos aprašą.

6. Vadovaujantis SIP įstatymo 8 straipsnio nuostatomis 2022 metais buvo sudarytos septynios Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartys. Savivaldybės administracijos pateiktoje IPP ataskaitoje informacija apie 2022 metais sudarytas infrastruktūros plėtros sutartis nepateikta.

7. Vadovaujantis SIP įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 5 punktu, Savivaldybės taryba tvirtinamo Savivaldybės strateginio veiklos plano prieduose išdėsto Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių sąrašą, šių priemonių įgyvendinimo terminus, nurodo vykdytojus, lėšų šaltinius, kitą su savivaldybės infrastruktūros plėtra susijusią informaciją (toliau – priemonių planas), taip pat pateikia Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) lėšų panaudojimo ateinančiais kalendoriniais metais planą.

Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2023 metų planas patvirtintas Savivaldybės taryboje 2023 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T1-18. Programos lėšų panaudojimo 2023 metų plane nurodytos pajamos iš neprioritetinės infrastruktūros plėtros įmokų – 153 728,5 Eur. Plano išlaidų dalyje numatyta 153 728,45 Eur panaudoti Plungės rajono savivaldybės gatvių apšvietimo kokybės gerinimo II etapo išlaidoms. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, 153 700,0 Eur panaudota Plungės rajono savivaldybės gatvių apšvietimo kokybės gerinimo II etapo išlaidoms apmokėti.

8. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino⁴ Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos formą, tačiau nepatvirtino ataskaitos pildymo tvarkos.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Audito išvadoje⁵ „Dėl infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos 2021 metų gruodžio 31 d.“ nurodėme, kad nepatvirtinta ataskaitos pildymo, informacijos teikimo ir gavimo tarp Administracijos struktūrinių padalinių ir/ar valstybės tarnautojų tvarka.

9. Savivaldybės administracijos pateiktoje išvada gauti IPP ataskaitoje (1 priedas) nurodyta: Patvirtintas savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų planas – 0,00 Eur;

Gauta pajamų – 153 728,5 Eur;

Ataskaitiniais metais apskaičiuotos ir negautos įmokos, iš jų neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų – 179 807,4 Eur; o eilutėje „Iš viso negautų pajamų“ nurodyta 26079,0 Eur;

Eilutėje „Išlaidos“ – 0,00 Eur;

Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo plano įvykdymas 153 700,0 Eur yra nurodytas netikslus, nes 2022 metais (nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.) lėšos neturėjo būti naudotos, nes jų panaudojimui nebuvo numatytas priemonių planas ir jos nebuvo naudotos. Savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 sprendimu Nr. T1-18 patvirtintas priemonių planas.

Lėšų likutis – 28,5 Eur. (Nenurodyta, kokiai datai – jeigu IPP ataskaitos antraštėje nurodytai datai 2022-12-31, tai likutis yra neteisingas ir turėtų būti 153 728,5 Eur).

10. Pastebėjimai dėl IPP ataskaitos:

10.1 Ataskaitoje nėra nurodyta kokiai datai ataskaitos duomenys teikiami, tik IPP ataskaitos pavadinime nurodoma „pagal 2022 m. gruodžio 31 d duomenis“.

³ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. rugsėjo 24 d. įsakymas Nr. DE-1073 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarties tipinės formos ir sutarties sudarymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 8 d. įsakymas Nr. DE-1123 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos formos“

⁵ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. gruodžio 2 d. audito išvada Nr. IV-7 „Dėl infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos 2021 metų gruodžio 31 d.“

10.2. Ataskaitoje nurodyta lėšų suma eurais, o lentelės trečio stulpelio pavadinime „Suma“ nurodyta duomenis teikti tūkstančiais eurų.

10.3. Ataskaitoje yra nurodytų duomenų ne pagal 2022 m. gruodžio 31 d. būklę, t. y. 5 eilutės „Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo plano įvykdymas“ 153 700,0 Eur yra nurodytas netikslus, nes 2022 metais (nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.) lėšos nebuvo naudotos.

11. Pagal SIP įstatymo 12 straipsnio 9 punktą Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatorius priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą kartu su Komisijos išvada teikia tvirtinti savivaldybės tarybai ne vėliau kaip iki savivaldybės biudžeto patvirtinimo. 2022 metais priemonių planas ir Programos lėšų panaudojimo ataskaita nebuvo teikta tvirtinti Savivaldybės tarybai.

2022 metais surinktų Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2023 metams planas patvirtintas 2023-01-26.

IŠVADA:

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

Mes atlikome Plungės rajono savivaldybės administracijos pateiktos Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos pagal 2022 metų gruodžio 31 d. duomenis vertinimą ir nustatėme:

- 1) Patvirtintas Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų planas – 0,00 Eur;
- 2) Gauta pajamų – 153 728,5 Eur;
- 3) Ataskaitiniais metais apskaičiuotos ir negautos įmokos – 179 807,4 Eur;
- 4) Išlaidos – 0,00 Eur;
- 5) Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo plano įvykdymas iš viso- 153700,0 Eur;
- 6) Lėšų likutis – 28,5 Eur.

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybės administracijos pateiktos Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos pagal 2022 metų gruodžio 31 d. duomenis 1– 4 eilutėse yra teisingi ir atitinka apskaitos ir kituose registruose apskaitytas sumas.

5 eilutės Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo plano įvykdymas 153 700,0 Eur yra nurodytas netikslus, nes 2022 metais (nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.) lėšos neturėjo būti naudotos, nes jų panaudojimui nebuvo numatytas priemonių planas ir jos nebuvo naudotos. 2023 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T1-18 patvirtintas priemonių planas ir pateikti lėšų naudojimą patvirtinantys dokumentai parodo, kad 153 700,0 Eur panaudoti 2023 metais. Atitinkamai ir lėšų likutis IPP ataskaitos 6-oje eilutėje, turėtų būti ne 28,5 Eur, o 153 728,5 Eur.

Rekomendacijos Savivaldybės administracijos direktoriui

Siekiant, kad IPP ataskaitoje informacija būtų tiksli ir teisinga, rekomenduojame:

- 1) patikslinti ataskaitos formą, nurodant atitinkamų duomenų ir informacijos pateikimo datą ar laikotarpį;
- 2) nustatyti Savivaldybės infrastruktūros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos formos parengimo, pildymo tvarką ir terminus.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Jurgutienė

Išvados dėl Plungės rajono savivaldybės
infrastruktūros plėtros programos ir jos
administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos
2022 metų gruodžio 31 d. 1 priedas

(Plungės rajono savivaldybės administracijos
2024-02-26 rašto Nr. A20-751 1 priedas)

PATVIRTINTA
Plungės r. savivaldybės administracijos direktoriaus
2022 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. DE- 1123

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS IR
JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO ATASKAITA PAGAL 2022 METŲ GRUODŽIO 31
D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (tūkst. Eur)
1. Patvirtintas savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų planas iš jų:		
1.1.	Prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos	0,0
1.2.	Neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos	0,0
IŠ VISO PLANUOJAMŲ PAJAMŲ:		0,0
VYKDYMAS		
2. Pajamos iš jų:		
2.1.	Prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų	0,0
2.2.	Neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų	153728,5
IŠ VISO PAJAMŲ:		153728,5
3. Ataskaitiniais metais apskaičiuotos ir negautos įmokos iš jų:		
3.1.	Prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų	0,0
3.2.	Neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų	179807,4
IŠ VISO NEGAUTŲ PAJAMŲ:		26079,0
4. Išlaidos:		
4.1.	Kompensacijų mokėjimui infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje nustatytas savivaldybės prioritetinės infrastruktūros plėtros išlaidas	0,0
4.2.	Kompensacijų mokėjimui infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje nustatytas savivaldybės neprioritetinės infrastruktūros plėtros išlaidas	0,0
4.3.	Programos administravimas (iki 5 proc. prioritetinės ir neprioritetinės infrastruktūros plėtros lėšos)	0,0
IŠ VISO IŠLAIDŲ:		0,0
5. Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo plano įvykdymas iš jų:		
5.1.	Prioritetinės savivaldybės infrastruktūros	
5.1.1.	Rodiklis procentais	0,0
5.1.2.	Rodiklis eurai	0,0
5.2.	Neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros	
5.2.1.	Rodiklis procentais	100,0
5.2.2.	Rodiklis eurai	153700,0
IŠ VISO, Eur:		153700,0
IŠ VISO, proc.:		99,98

6. Programos lėšų likutis iš jų:		
6.1.	Prioritetinės savivaldybės infrastruktūros	0,0
6.2.	Neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros	28,5
IŠ VISO:		28,5
7. Atleisti fiziniai ir/ ar juridiniai asmenys nuo savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų mokėjimo		
7.1.	Kiekis, vnt.	0 vnt.
7.2.	Neapmokestintas infrastruktūros plėtros įmokų bendrasis statinių plotas, m2	0,0 m2
7.3.	Negautos pajamos, Eur	0,0
8. Sudarytos savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartys		
8.1.	Prioritetinės savivaldybės infrastruktūros (kiekis, vnt.)	0 vnt.
8.2.	Neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros (kiekis, vnt.)	0 vnt.
8.3.	Kompensacijos dydis (Eur) už Iniciatoriaus lėšomis planuojamą įrengti Savivaldybės prioritetinę infrastruktūrą (rodiklis pagal pateiktas sąmatas prie sutarties)	0,0
8.4.	Kompensacijos dydis (Eur) už Iniciatoriaus lėšomis planuojamą įrengti Savivaldybės neprioritetinę infrastruktūrą (rodiklis pagal pateiktas sąmatas prie sutarties)	0,0

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Išvada dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos 2022 metų gruodžio 31 d.
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-03-12 Nr. IV-1
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	Laima Jurgutienė Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus pavadootoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-03-12 17:34
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-03-12 17:35
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-05 15:18 - 2028-04-03 23:59
Parašo paskirtis	Tvirtinimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Danutė Jarašiūnienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-03-12 17:38
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-20 12:42 - 2028-06-18 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240213.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-04-25 nuorašą suformavo Danutė Jarašiūnienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-