



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

IŠVADA DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMO

2024 m. lapkričio 15 d. Nr. IV-
Plungė

Plungės rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) 2024 m. rugsėjo 13 d. pateikė prašymą¹ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir prašo pateikti išvadą pagal pridedamą ataskaitos formą dėl infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo už 2023 metus.

Kontrolės ir audito tarnyba, susipažinusi su prašymu ir pateiktos ataskaitos duomenimis, pasiūlė Savivaldybės administracijai ataskaitos formą ir duomenis tikslinti. 2024 m. spalio 18 d. gavome iš Savivaldybės administracijos patikslintą² „Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitą“ (toliau tekste – IPP 2023 m. ataskaita), dėl kurios lėšų panaudojimo ir pateikiame išvadą ir nustatytus pastebėjimus.

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 2023 metų laikotarpiu nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d., nustatėme:

1. Vadovaujantis SIP įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1 punktu, Savivaldybės administracija organizuoja savivaldybės infrastruktūros plėtrą pagal savivaldybės ir (ar) vietovės lygmens teritorijų planavimo dokumentuose nustatytus prioritetinės savivaldybės infrastruktūros vystymo etapus.

2. 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.

3. Savivaldybės taryba nustatė³ Savivaldybės teritorijoje savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifo ir koeficiento reikšmių ribas. Infrastruktūros plėtros įmokos už neprioritetinę infrastruktūros plėtrą Savivaldybėje buvo renkamos iki 2022 m. gruodžio 31 d. pagal Statytojų

¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2024-09-13 raštas Nr. AS-5072 „Dėl išvados pateikimo“ (patikslinta ataskaita pateikta 2024-10-10 raštu Nr. AS-5672 ir Savivaldybės administracijos 2024-10-18 raštas Nr. AS-5803 „Dėl išvadai parengti pateiktos informacijos ir ataskaitų tikslinimo“).

² Plungės rajono savivaldybės administracijos 2024-10-18 raštas Nr. AS- 5803 „Dėl išvadai parengti pateiktos informacijos ir ataskaitų tikslinimo“

³ 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“.

pateiktus prašymus dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos apskaičiavimo. Nuo 2023 m. sausio 31 d. įmokos Savivaldybėje buvo renkamos už prioritetinę infrastruktūros plėtrą, nes SIP įstatymo⁴ 16 straipsnio 4 ir 5 dalyse nurodyta, kad nuo 2023-01-01 „kol teritorijų planavimo dokumentuose vadovaujantis šiuo įstatymu nėra nustatyta prioritetinė savivaldybės infrastruktūra, visa savivaldybės infrastruktūra laikoma prioritetine“. Savivaldybės taryba sprendimus⁵ dėl Plungės rajono bendrojo plano keitimo priėmė 2024 metais.

4. Pagal išvadai parengti Savivaldybės administracijos pateiktą patikslintą⁶ „Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitą“ (toliau tekste – IPP 2023 m. ataskaita) 2023 metais nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. gauta pajamų iš prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų 117,63 tūkst. Eur, o iš neprioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros – 5,51 tūkst. Eur įmokų.

5. Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 153,728 tūkst. Eur.

Pastebėjimas. IPP ataskaitoje lėšų likučiui nurodyti, kurios naudojamos per 2023 metus, kaip nurodoma IPP ataskaitos pavadinime, nėra numatytos eilutės ar stulpelio. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ankstesnio IPP programos lėšų panaudojimo vertinimo metu siūlė patikslinti ataskaitos pateikimo ar pildymo tvarką, tačiau Savivaldybės administracija neteikė svarbos rekomendacijai ir nusprendė rekomendacijos neįgyvendinti, dėl to, teikdami IPP ataskaitą ir norėdami gauti besąlyginę išvadą dėl infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo per 2023 metus, privalėjo tikslinti ne tik pačią IPP ataskaitos formą, bet ir informacijos joje teikimo laikotarpius, likučius, patvirtintus planus. Patikslintoje IPP 2023 m. ataskaitos formoje, patvirtintoje 2024-10-18 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷ Nr. DE-624 patikslinta informacijos pateikimo tvarka ir numatyta eilutė lėšų likučiui nurodyti.

6. Pagal išvadai parengti 2024-10-18 gautus patikslintus IPP ataskaitos duomenis⁸ iš Savivaldybės administracijos Vietos ūkio skyriaus, remdamiesi Buhalterinės apskaitos skyriaus Dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“ registruotais dokumentais, nustatėme, kad IPP 2023 metų ataskaitoje neprioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų likutis ataskaitinių metų sausio 1 d. buvo 153 728,5 Eur.

7. Savivaldybės administracijos direktorius yra patvirtinęs⁹ Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarties tipinę formą ir infrastruktūros plėtros sutarčių sudarymo tvarkos aprašą.

8. Vadovaujantis SIP įstatymo 8 straipsnio nuostatomis 2023 metais nebuvo sudarytų Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarčių. Savivaldybės administracijos pateiktoje IPP ataskaitoje informacija apie 2023 metais sudarytas infrastruktūros plėtros sutartis pateikta – nurodyta „0“ sudarytų sutarčių.

9. 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

⁴ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895, 16 str. 4 ir 5 d.

⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-74 „Dėl Plungės rajono savivaldybės teritorijos bendrojo plano keitimo patvirtinimo“

⁶ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2024-10-18 raštas Nr. AS- 5803 „Dėl išvadai parengti pateiktos informacijos ir ataskaitų tikslinimo“

⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. spalio 18 d. įsakymas Nr. DE-624 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. DE- 1123 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos formos“ ir jį keitusio įsakymo pakeitimo“

⁸ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-10-10 raštas Nr. AS-5672 „Dėl patikslintos programos lėšų panaudojimo ataskaitos“

⁹ 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“

Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) lėšų panaudojimo ateinančiais kalendoriniais metais planą.

Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metų planas (toliau – IPP planas) patvirtintas¹⁰ Savivaldybės taryboje 2023 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T1-18.

Plungės rajono savivaldybės 2023 – 2025 metų strateginio veiklos plano¹¹ (toliau – Strateginio plano) 008 programos „Infrastruktūros objektų priežiūros ir ūkinių subjektų rėmimo programoje“ 2023 metams 6-tai priemonei „Savivaldybės infrastruktūros plėtra tikslinėmis lėšomis“ buvo patvirtinti 200,00 tūkst. Eur. Metų pradžioje 6-tai priemonei buvo planuota - 353,70 tūkst. Eur, po patikslinimų¹² - 153,70 tūkst. Eur perkelti į 002 programos „Ekonominės ir projektinės veiklos programos“ 2-ai priemonei finansuoti. 153,70 tūkst. Eur panaudoti apmokėjimui už atliktus darbus pagal projektą „Plungės rajono savivaldybės gatvių apšvietimo kokybės gerinimas II etapas“.

10. Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos forma patvirtinta¹³, tačiau nepatvirtinta ataskaitos pildymo tvarka.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Audito išvadoje¹⁴ „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.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁵ Nr. DE-522 ataskaitos forma ir pateikiami duomenys nepakeisti, o pakeistas ataskaitos pavadinimas, o įsakymu¹⁶ Nr. DE-624 pakeista ataskaitos forma bei pateikiami duomenys.

11. Savivaldybės administracijai pateiktose Kontrolės ir audito tarnybos Išvados dėl 2021 metų ir 2022 metų infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo, nurodėme neatitikimus ir pastebėjimus, susijusius su ataskaitos pildymu, duomenų pateikimu, į kuriuos Savivaldybės administracija neatsižvelgė ar atsižvelgė dalinai, t. y. ataskaitos pavadinime pakeitė vieną žodį¹⁷. 2022 metų IPP ataskaitoje buvo nustatyti neteisingi arba netikslūs duomenys, apie kuriuos informavome IPP ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. vertinimo išvadoje¹⁸ nurodydami konkrečius pastebėjimus dėl IPP ataskaitos:

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

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

¹⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimas Nr. T1-18 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metų plano patvirtinimo“

¹¹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimas Nr. T1-2 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ (su patikslinimais 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T1-323 (kartu su 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T1-58, 2023 m. gegužės 18 d. sprendimu Nr. T1-149, 2023 m. birželio 22 d. sprendimu Nr. T1-190, 2023 m. liepos 27 d. sprendimu Nr. T1-227, 2023 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr. T1-236, 2023 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. T1-289 ir 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T1-319)),

¹² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023- m. liepos 27 sprendimas Nr. T1-227 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimo Nr. T1-2 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ ir jį keitusių sprendimų pakeitimo“

¹³ 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“

¹⁴ 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.“

¹⁵ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 5 d. įsakymas Nr. DE-522 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 8 d. įsakymo Nr. DE-1123 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos formos“ pakeitimo“

¹⁶ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. spalio 18 d. įsakymas Nr. DE-624 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. DE- 1123 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos formos“ ir jį keitusio įsakymo pakeitimo“

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-10-10 raštas Nr. AS-5672 „Dėl patikslintos programos lėšų panaudojimo ataskaitos“

¹⁸ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. kovo 12 d. išvada Nr. IV-1 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos 2022 metų gruodžio 31 d.“

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.

12. Pagal SIP įstatymo 12 straipsnio 9 punktą 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.

Savivaldybės taryba 2023-01-26 patvirtino¹⁹ 2022 metais surinktų Infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2023 metais planą.

13. Pagal SIP įstatymo 12 straipsnio 10 punktą, einamųjų metų pabaigoje infrastruktūros plėtros organizatorius parengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir pateikia ją tikrinti viešojo intereso įmonių audito įmonei ar auditoriui.

Pastebėjimas. IPP ataskaita pateikta nesilaikant SIP įstatymo 12 straipsnyje 10 punkte numatytų terminų.

14. Vadovaujantis SIP įstatymo 12 straipsnio 11 punktu, Programos lėšų panaudojimo ataskaita kartu su komisijos išvada teikiama tvirtinti savivaldybės tarybai.

Pastebėjimas. Savivaldybės taryba patvirtino²⁰ Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais ataskaitą pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau – 2022 m. Programos ataskaita). Savivaldybės administraciją informavome²¹, kad Savivaldybės tarybos 2024 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-229 patvirtintoje 2022 m. Programos ataskaitoje yra nurodyti netikslūs ir neteisingi duomenys, apie kuriuos Kontrolės ir audito tarnyba informavo Savivaldybės administraciją 2024 m. kovo 12 d. teiktoje Išvadoje Nr. IV-1 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d.“

Savivaldybės administracija 2024-10-18 informavo²² Kontrolės ir audito tarnybą, kad patikslins 2022 m. Programos ataskaitą ir teiks Savivaldybės tarybai tvirtinti 2024 m. lapkričio mėnesį.

15. Pažymime, kad nevertinome Savivaldybės administracijos veiksmų, nustatant priemokas prie darbo užmokesčio valstybės tarnautojams ar darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis skyrimu, tačiau atkreipiame dėmesį į tai, kad priemoka už papildomą darbą vykdant infrastruktūros įmokų skaičiavimą, infrastruktūros plėtros sutarčių sudarymą 2023 m. liepos rugpjūčio – mėnesiais buvo skirta²³ Vietos ūkio skyriaus vedėjo pavaduotojai, nors infrastruktūros plėtros įmokų skaičiavimo dokumentus rengė ir DVS „Kontora“ registravo Vietos ūkio skyriaus vyresnysis specialistas.

Pastebėjimas. Siūlome Plungės rajono savivaldybės administracijai atkreipti dėmesį atvejus, kai funkcijas vykdyti pavedama vieniems asmenims, ir priemokos prie darbo užmokesčio skiriamos asmenims nevykdantiems papildomų funkcijų, kurios nurodytos įsakyme dėl priemokos nustatymo.

Rekomenduojame Savivaldybės administracijai:

¹⁹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimas Nr. T1-18 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metų plano patvirtinimo“

²⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2024 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. T1-229 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais ataskaitos patvirtinimo“

²¹ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024-10-10 raštas Nr. IS-107 „Dėl išvadai parengti pateiktos informacijos ir ataskaitų tikslinimo“

²² Plungės rajono savivaldybės administracijos 2024-10-18 raštas Nr. AS-5803 „Dėl išvadai parengti pateiktos informacijos ir ataskaitų tikslinimo“

²³ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. liepos 27 d. įsakymas Nr. DP-233 „Dėl priemokų prie pareiginės algos nustatymo Vietos ūkio skyriaus darbuotojams“

1. Išnagrinėti ataskaitoje nurodytus pastebėjimus ir įvertinti, dėl kokių priežasčių 2022 m. Programos ataskaita nepatikslinga ir nurodyta neteisinga informacija teikiant ataskaitą tvirtinti Savivaldybės tarybai.

2. Patikslinti 2022 m. Programos ataskaitą ir teikti Plungės rajono savivaldybės tarybai tvirtinti.

3. Priemokas prie darbo užmokesčio už papildomas funkcijas skirti tiems darbuotojams, kurie faktiškai vykdo papildomas funkcijas.

Nuomonė dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitos

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitoje²⁴, pateiktoje 2024-10-18, informacija ir duomenys pateikti teisingi.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitos

Mes atlikome Plungės rajono savivaldybės administracijos pateiktos Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitos duomenų vertinimą ir nustatėme:

1) Lėšų likutis ataskaitinių metų sausio 1 d., iš jų: prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų – 0,00 Eur, neprioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų – 153 728,45 Eur;

2) Lėšų panaudojimo planas – 153 728,45 Eur;

3) Gauta įmokų 2023 metais – 123 119,82 Eur;

4) Išlaidos – 0,00 Eur;

5) Infrastruktūros plėtros programos lėšų, surinktų per 2022 metus panaudojimas – 153 700,00 Eur;

6) Lėšų likutis – 123 148,27 Eur.

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybės administracijos pateiktos patikslintos Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitos duomenys yra teisingi ir atitinka apskaitos ir kituose registruose apskaitytas sumas. 153700,00 Eur panaudoti apmokėjimui už Plungės rajono savivaldybės gatvių apšvietimo kokybės gerinimo projekto II etapo darbus.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁵. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir laikėmės šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo 2023 metų ataskaitos duomenų pagrįsti.

Plungės rajono savivaldybės administracijos atsakomybė dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ Plungės rajono savivaldybės administracija paskirta įgyvendinti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas. Savivaldybės infrastruktūros organizatoriaus funkcijos nurodytos SIP įstatyme²⁷

²⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2024-10-18 raštas Nr. AS-5803 „Dėl išvadai parengti pateiktos informacijos ir ataskaitų tikslinimo“

²⁵ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“

²⁶ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-296 „Dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų vykdymo pavedimo savivaldybės administracijai“

infrastruktūros organizatoriaus funkcijos nurodytos SIP įstatyme²⁷ - administruoti Programos įmokų surinkimą ir panaudojimą pagal patvirtintą programos lėšų panaudojimo planą, einamųjų metų pabaigoje parengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir pateikia ją tikrinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai. Komisijai²⁸ Programos lėšų panaudojimo 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 lėšų panaudojimo ataskaita kartu su komisijos išvada teikiama tvirtinti Savivaldybės tarybai²⁹. Komisijai nustačius, kad programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo³⁰.

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

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad IPP ataskaitoje nurodyti duomenys ir informacija nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą pažeidimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, metu.

Atlikdami auditą, mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat nustatome ir įvertiname reikšmingos neatitikties dėl apgaulės ar klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįsti savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų vykdymo ataskaitos duomenų, ataskaitos parengimo ir pateikimo vertinimai. Manome, kad surinkti įrodymai suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Jurgutienė

²⁷ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 9 str. 2 d., 12 str. 8, 9, 10 d.

²⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 7 d.; Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T1-156 „Dėl Plungės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir komisijos darbo reglamento patvirtinimo“

²⁹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 11 d.

³⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 13 d.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Plungės rajono savivaldybės 2023 metų infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo vertinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-11-15 Nr. IV-9
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 Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-11-15 16:18
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-11-15 16:19
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-05 15:18 - 2028-04-03 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Danutė Jarašiūnienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-11-15 16:19
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 pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20241030.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-04-25)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-04-25 nuorašą suformavo Danutė Jarašiūnienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-