



VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Varėnos rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA

DĖL VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2024 M.

ATASKAITOS

2025 m. balandžio 4 d. Nr. AR-1 (1.3)

Varėna

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) 2025 m. kovo 31 d. gavo Varėnos rajono savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) prašymą¹ patikrinti Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitą.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo² 12 straipsnio 10 dalimi, atlikome Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitos vertinimą.

Nuomonė dėl Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitos.

Mūsų nuomone, Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaitoje (toliau – Ataskaita) nurodytos išlaidos neprieštarauja Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo nuostatomis ir atitinka Varėnos rajono savivaldybės tarybos patvirtintą Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metais planą³.

Tačiau, manytume, kad pateiktoje Ataskaitoje trūksta informacijos. Tai yra, nenurodyta:

- 1.Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai;
- 2.planuojamos gauti prioritetinės ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos;
- 3.Administravimo lėšų panaudojimas.

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

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas (toliau – SIPĮ) reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato

¹ Varėnos rajono savivaldybės administracijos 2025-03-31 raštas Nr.PSD-1255(9.33) „Dėl išvados pateikimo“.

² Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895.

³ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2024-02-13 sprendimas Nr.T-X-210 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės 2024-2026 m. strateginio veiklos plano tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 24, 25 lentelės.

savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi SIPĮ:

- skyrė Savivaldybės administraciją Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriumi⁴;
- patvirtino Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifą⁵;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtį ir šios komisijos darbo reglamentą⁶;
- patvirtino kriterijus, pagal kuriuos Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama, gali būti mokama dalimis ir patvirtino Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašą⁷.

SIPĮ nustato, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo lėšas sudaro prioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos. Programos finansavimo pajamos ir išlaidos planuojamos Savivaldybės biudžete. Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos Savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Savivaldybės strateginį veiklos planą ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo planą.

Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) lėšų likutis 2024 m. sausio 1 d. buvo 40513 Eur, iš jų 39627,08 Eur iš prioritetingos ir 885,92 Eur iš neprioritetingos infrastruktūros įmokų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutis buvo 76275,52 Eur, iš jų 73951,28 iš prioritetingos ir 2324,24 Eur iš neprioritetingos infrastruktūros įmokų.

Prioritetinei savivaldybės infrastruktūros plėtrai 2024 m. buvo numatyta 59,0 tūkst. Eur, faktiškai panaudota 12871,16 Eur. Neprioritetinei savivaldybės infrastruktūros plėtrai (numatytos 1,6 tūkst. Eur) lėšos nebuvo panaudotos. 2024 metais nebuvo naudojamos lėšos Programos administravimui.

Manome, kad mūsų surinkti įrodymai išvadai yra pakankami ir tinkami pagrįsti nuomonę dėl Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo.

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

Savivaldybės tarybos sprendimu Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas – administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą pagal priemonių planą, einamųjų metų pabaigoje parengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir pateikia ją tikrinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai. Komisijai 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 tarybai⁸. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo⁹.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos

⁴ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-IX-656 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus skyrimo“.

⁵ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 7 d. sprendimas Nr. T-IX-613 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifo nustatymo“;

⁶ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-IX-566 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“;

⁷ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T-IX-982 „Dėl kriterijų, pagal kuriuos nustatoma, kada Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama, mokama dalimis, ir Varėnos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 11 d.;

⁹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 13 d.;

administravimo lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka¹⁰.

Auditoriaus atsakomybė dėl išvados

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo 2024 m. programos lėšos panaudotos pagrįstai.

Rengdami išvadą, 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 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 išvada susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą.

Atliekant vertinimą buvo vadovautasi prielaida, kad visi pateikti dokumentai yra pilni, galutiniai ir nėra kitų dokumentų, susijusių su Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 m. ataskaita, kurie darytų įtaką išvadai.

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis

Kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Ulbinienė

¹⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 6 d.;