



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šiaulių miesto savivaldybės administracijai

I Š V A D A DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS 2024 M. INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO ATASKAITOS

2025 m. vasario 18 d. Nr. KV-2

Šiauliai

Nuomonė dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2024 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2024 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos¹ (toliau – Ataskaita) duomenų vertinimą.

Mūsų nuomone, Ataskaitoje nurodyti tikri ir teisingi duomenys apie 2024 ir ankstesniais metais surinktas infrastruktūros plėtros įmokas. Lėšos, kaip nurodyta Ataskaitoje, 2024 metais nebuvo naudotos.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2024 metų infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas² (toliau – Įstatymas) reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas. Savivaldybės taryba, įgyvendindama minėtą įstatymą, savo sprendimais:

- pavedė Savivaldybės administracijai vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas³;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašą, kuris reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus uždavinius, funkcijas, veiklos organizavimo, funkcijų paskirstymo ir valdymo tvarką bei teises⁴;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus⁵;

¹ Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir aplinkos skyriaus 2025 m. sausio 31 d. raštas Nr. (31.7 Mr)SIF-170.

² Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-23 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų vykdymo pavedimo Savivaldybės administracijai ir savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“, 1 p.

⁴ *Ten pat*, 3; 3 p.

⁵ Savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 3 d. sprendimas Nr. T-272 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų patvirtinimo ir Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine“ (2023 m. birželio 8 d. sprendimo Nr. T-260 redakcija).

- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos (toliau – Komisijos) sudėtį ir šios komisijos darbo reglamentą (toliau – Darbo reglamentas)⁶;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus⁷;
- nustatė Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarką, taip pat patvirtino kriterijus, pagal kuriuos nustatoma, kada savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama arba mokama dalimis⁸.

Ataskaitoje pateikti duomenys apie gautas Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo įmokas bei lėšų nepanaudojimą 2024 metais atitinka apskaitos ir Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitų⁹ duomenis.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2024 metų infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų.

Pabrėžtini dalykai dėl Programos organizavimo

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei dėl Ataskaitoje pateiktų duomenų teisingumo, tačiau yra svarbus. Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) planavimo, administravimo ir atskaitomybės funkcijos vykdytos nepilnai, nes Savivaldybės tarybai nebuvo pateikta nei vienu metų (pradedant 2021 metais) Programos lėšų panaudojimą ataskaita¹⁰; Savivaldybės internetinėje svetainėje paskelbta tik 2021 metų ataskaita¹¹; patvirtinti priemonių ir Programos lėšų panaudojimo planai nepaskelbti¹²; Komisija neteikė išvadų dėl Priemonių plano ir Programos lėšų panaudojimo plano atitikties galiojantiems teritorijų planavimo dokumentų sprendiniams, patvirtintiems strateginiams Savivaldybės plėtros planams, o organizatorius nepateikė išvadų Tarybai¹³; Komisija neteikė išvados dėl Programos lėšų panaudojimo Ataskaitos pagrįstumo (atitikties Priemonių planui ir Programos lėšų panaudojimo planui, organizatorius nepateikė išvados Tarybai¹⁴.

Įstatyme numatyta, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos (toliau – Programa) finansavimo pajamos ir išlaidos planuojamos savivaldybės biudžete¹⁵. Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal savivaldybės tarybos patvirtintą priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą¹⁶. Šiuos dokumentus rengia Savivaldybės plėtros organizatorius¹⁷.

⁶ Savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 7 d. sprendimas Nr. T-358 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos darbo reglamento ir komisijos sudėties patvirtinimo“.

⁷ Savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 3 d. sprendimas Nr. T-268 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės teritorijos infrastruktūros plėtros įmokos tarifų nustatymo“.

⁸ Savivaldybės tarybos 2021 m. liepos 1 d. sprendimas Nr. T-309 „Dėl kriterijų, pagal kuriuos nustatoma, kada Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka nemokama arba mokama dalimis, ir Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo dalimis ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁹ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos biudžeto vykdymo ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d., 2025 m. sausio 21 d. Nr. VAT-1

¹⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais); 12 str. 11 d.

¹¹ *Ten pat*, 10; 9 str. 2 d. 2 p.

¹² *Ten pat*, 10; 12 str. 6 d.

¹³ *Ten pat*, 10; 12 str. 9 d.

¹⁴ *Ten pat*, 10; 12 str. 10, 11 d.

¹⁵ *Ten pat*, 10; 12 str. 2 d.

¹⁶ *Ten pat*, 10; 12 str. 6 d.

¹⁷ *Ten pat*, 10; 9 str. 2 d. 2 ir 5 p.; 12 str. 8 d.

Komisija patvirtino¹⁸ Šiaulių miesto savivaldybės 2024 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo planą – 150 tūkst. Eur numatant Savivaldybės strateginio veiklos plano priemonėje 04.02.02.01 Vykdyti Savivaldybės infrastruktūros plėtrą (Suprojektuoti, nutiesti, išasfaltuoti ar rekonstruoti žvyruotas gatves). Tačiau Savivaldybės strateginio bei biudžeto planavimo dokumentuose¹⁹, minėtai priemonei Programos lėšos nebuvo numatytos, Programos lėšų dalis – 484,0 tūkst. Eur – numatyta kitai priemonei: 04.02.02.02 Įgyvendinti savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programą.

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

Savivaldybės tarybos sprendimu²⁰ Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas²¹ – rengia Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą, administruoja Programos 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. Komisijai²² 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 tarybai²³. Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo²⁴.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka²⁵.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Ataskaitos duomenys nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą pažeidimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais,

¹⁸ Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos posėdžio 2023 m. gruodžio 27 d. protokolai Nr. VAK-679.

¹⁹ Šiaulių miesto savivaldybės 2024–2026 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. T-1 (2024 m. gruodžio 19 d. sprendimo Nr. T-533 redakcija); 2024 metų biudžeto pajamų ir programų finansavimo planas, patvirtintas Savivaldybės mero 2024 m. kovo 15 d. potvarkiu Nr. M-375 (2024 m. gruodžio 27 d. potvarkio Nr. M-1733 redakcija).

²⁰ Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. T-23 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų vykdymo pavedimo Savivaldybės administracijai ir savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. 2, 4 ir 5 p.; 12 str. 8, 9 ir 10 d.

²² Savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 7 d. sprendimas Nr. T-358 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos darbo reglamento ir komisijos sudėties patvirtinimo“.

²³ *Ten pat*, 21; 12 str. 9, 10 ir 11 d.

²⁴ *Ten pat*, 21; 12 str. 13 d.

²⁵ *Ten pat*, 21; 12 str. 8, 13 d.

jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- 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;
- vertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- vertiname bendrą ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- 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

Inga Šimkūnaitė-Andriulienė