



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrole@kaunas.lt, el. pristatymo dėžutės adresas 188692154, http://www.kaunas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154,
A. s. LT224010051006080736, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius

IŠVADA

DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2025 METŲ ATASKAITOS DUOMENŲ APIE PANAUDOTAS KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠAS PAGRĮSTUMO

2026-04-27 Nr. AP/01-2

Kaunas

Nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2025 metų ataskaitos duomenų apie panaudotas Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšas pagrįstumo

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau - Tarnyba) buvo pateikta vertinti Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos (toliau - Programa) ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2025 metų ataskaita, patvirtinta Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-04-01 įsakymu Nr. A-407 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2025 metų ataskaitos patvirtinimo“ (toliau – Programos lėšų panaudojimo 2025 m. ataskaita) ¹.

Mūsų nuomone, Programos lėšų panaudojimo 2025 m. ataskaitoje suplanuotos 3382,8 tūkst. Eur Programos lėšos infrastruktūros, reikalingos Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) viešosioms paslaugoms teikti, įrengimui nebuvo panaudotos pagal Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintus Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2025 - 2027 m. planą² (toliau – ir Plėtros priemonių 2025 - 2027 m. planas) ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2025 metų planą³ (toliau – ir Programos lėšų panaudojimo 2025 m. planas).

¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-04-01 įsakymas Nr. A-407 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2025 metų ataskaitos patvirtinimo“;

² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025-02-18 sprendimo Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 4 priedas;

³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025-02-18 sprendimo Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 5 priedas.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Programos lėšų panaudojimo 2025 m. ataskaitoje nurodytų duomenų apie 2025 metais panaudotas Programos ir jos administravimo lėšas pagrįstumo

Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas (toliau – SIP) reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas.

Savivaldybės taryba, įgyvendindama SIP į nuostatas, savo sprendimais:

- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijus⁴;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėtį (toliau – Komisija) ir darbo reglamentą⁵;
- patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų tarifus⁶;
- patvirtino Savivaldybės 2025-2027 metų strateginį veiklos planą⁷;
- patvirtino Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano, patvirtinto Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 10 d. sprendimu Nr. T-209 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano patvirtinimo“ ir pakoreguoto Kauno miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 14 d. sprendimu Nr. 196 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano korektūros patvirtinimo“, korektūrą⁸;
- pripažino Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrajame, patvirtintame Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 10 d. sprendimu Nr. T-209 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano patvirtinimo“ ir pakoreguotame Kauno miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 14 d. sprendimu Nr. 196 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano korektūros patvirtinimo“, nurodytus prioritetinius gatvių tinklo plėtros sprendinius prioritetine savivaldybės infrastruktūra⁹;
- nustatė Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarką¹⁰.

Savivaldybės taryba nėra įsteigusi ir (ar) paskyrusi viešojo juridinio asmens, organizuojančio ir SIP į nustatytais atvejais įgyvendinančio savivaldybės infrastruktūros plėtrą, todėl, vadovaujantis SIP 9 straipsnio 1 dalimi, savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas, reglamentuotas SIP, vykdo Savivaldybės administracija.

Pagal SIP 9 straipsnio 2 dalies 3, 4 ir 6 punktus, savivaldybės administracija administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą, apskaičiuoja savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas, kai jos mokamos, sudaro savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis, administruoja ir prižiūri šių sutarčių vykdymą.

Savivaldybės administracija, vykdydama SIP į jai pavestas funkcijas, patvirtino Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarties sudarymo tvarkos aprašą¹¹.

⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020-12-22 sprendimas Nr. T-583 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine kriterijų patvirtinimo“;

⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020-12-22 sprendimas Nr. T-594 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos sudėties ir darbo reglamento patvirtinimo“;

⁶ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2021-02-23 sprendimas Nr. T-83 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos tarifų patvirtinimo“;

⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025-02-18 sprendimas Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023-12-19 sprendimas Nr. T-553 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano korektūros patvirtinimo“;

⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023-03-28 sprendimas Nr. T-122 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetine“;

¹⁰ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2021-10-19 sprendimas Nr. T-434 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-12-11 įsakymas Nr. A-1492 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarties sudarymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Savivaldybės tarybos priimti sprendimai, susiję su Savivaldybės infrastruktūros plėtra, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta tvarka, reglamentuojanti Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarčių sudarymą ir įgyvendinimą, sudaro prielaidas tinkamam Savivaldybės infrastruktūros plėtros proceso organizavimui.

Vadovaujantis SIPJ 12 straipsnio 1 dalimi, Programos tikslas – finansuoti savivaldybės infrastruktūros plėtrą.

Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo lėšas sudaro prioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos. Prioritetingos ir neprioritetingos savivaldybės plėtros įmokos kaupiamos atskirose savivaldybės biudžeto sąskaitose. Programos finansavimo pajamos ir išlaidos planuojamos savivaldybės biudžete (SIPJ 12 straipsnio 2 dalis).

Vertinimui pateikti dokumentai patvirtina, kad Savivaldybėje prioritetingos ir neprioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos (toliau – SIP įmokos) 2025 metais buvo kaupiamos atskirose sąskaitose:

- prioritetingos SIP įmokos kaupiamos sąskaitoje Nr. LT604010051005524630, esančioje Luminor Bank AS Lietuvos skyriuje;
- neprioritetingos SIP įmokos kaupiamos sąskaitoje Nr. LT064010051005524632, esančioje Luminor Bank AS Lietuvos skyriuje.¹²

Programos lėšos suplanuotos 2025 metų Savivaldybės biudžete, kuriame numatyta gauti 900 tūkst. Eur pajamų iš Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų¹³, Programos 2024 metų lėšų likutis skirtas Savivaldybės inžinerinės infrastruktūros plėtrai (2482,8 tūkst. Eur) perkeltas į 2025 metų Programos lėšas¹⁴.

Vadovaujantis SIPJ 12 straipsnio 6 dalimi, Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos Savivaldybės viešosios paslaugoms teikti, finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus Priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą (SIPJ 12 straipsnio 6 dalis).

Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino Plėtros priemonių 2025 - 2027 m. planą ir Programos lėšų panaudojimo 2025 m. planą¹⁵.

Programos lėšų panaudojimo 2025 m. plane suplanuotos Programos:

pajamos 3382,8 tūkst. Eur, iš jų:

- 900,0 tūkst. Eur - planuojamų surinkti prioritetingos ir neprioritetingos SIP įmokų;
- 2482,8 tūkst. Eur - 2024 m. surinktų SIP įmokų lėšų likutis.

Išlaidos 3382,8 tūkst. Eur, iš jų:

- Prioritetinių objektų finansavimui – 657,4 tūkst. Eur:
 - 157,4 tūkst. Eur - Neries krantinės kapitaliniam remontui;
 - 500,00 tūkst. Eur - dalies Brastos g., Neries krantinės ir Jurbarko g. rekonstravimui;
- Neprioritetinių objektų finansavimui – 2675,4 tūkst. Eur:
 - 1500,0 tūkst. Eur - Karaliaus Mindaugo pr. paprastajam remontui;
 - 590,0 tūkst. Eur - Pramonės pr. paprastajam remontui;
 - 585,4 tūkst. Eur – Panerių g. paprastajam remontui;

¹² Sąskaitų Nr. LT604010051005524630 ir Nr.LT 064010051005524632 išrašai už 2025 metus;

¹³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025-02-18 sprendimo Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2025 metų biudžeto ir planuojamų 2026-2027 metų pajamų ir asignavimo patvirtinimo“, 7 priedas;

¹⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025-02-18 sprendimo Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2025 metų biudžeto ir planuojamų 2026-2027 metų pajamų ir asignavimo patvirtinimo“, 6 priedas.

¹⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025-02-18 sprendimo Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 4, 5 priedai;

40,0 tūkst. Eur - kompensacijoms infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje numatytas Savivaldybės prioritetingas ir neprioritetingas infrastruktūros plėtros išlaidas apmokėti;

10,0 tūkst. Eur - administravimo išlaidoms.

Programos lėšų panaudojimo 2025 m. ataskaitos duomenimis, per ataskaitinį laikotarpį gauta 1682,2 tūkst. Eur SIP įmokų :

- 343,1 tūkst. Eur įmokų už prioritetingas infrastruktūros plėtrą;
- 1339,1 tūkst. Eur įmokų už neprioritetingas infrastruktūros plėtrą.

Viso Programos pajamos už Savivaldybės infrastruktūros plėtrą 2025 m. sudaro 1682,2 tūkst. Eur, o taip pat 2482,8 tūkst. Eur yra praėjusių metų likutis.

Programos lėšų panaudojimo 2025 m. ataskaitos duomenys apie vertinamąjį laikotarpį gautas pajamas (SIP įmokas) atitinka vertinimo metu patikrintų Savivaldybės sąskaitų išrašų¹⁶, informacijos iš Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“¹⁷ ir 2025 m. gruodžio 31 d. pajamų įmokų pervestų į Savivaldybės išdo sąskaitą, analitinės apskaitos ataskaitos duomenis¹⁸, tačiau vertinimo metu nustatyti SIP įmokų apskaičiavimo aktuose nurodytų apskaičiuotų ir įmokėtų SIP įmokų neatitikimai (nustatyti du SIP įmokų permokų atvejai (bendra permokėtų SIP įmokų suma 6,07 Eur). Nustatytos neatitiktys mažareikšmės, tačiau SIP įmokų sumokėjimo administravimo ir vidaus kontrolės Savivaldybės administracijoje procesai tobulintini.

Programos lėšų panaudojimo 2025 metais ataskaitos duomenimis, 2025 metais panaudota 1 913,4 tūkst. Eur Programos lėšų, iš jų :

- 74,4 tūkst. Eur - sumokėtos kompensacijos Savivaldybės infrastruktūros plėtros iniciatoriams už jų patirtas Savivaldybės neprioritetingas infrastruktūros plėtros išlaidas;
- 1 839,0 tūkst. Eur - panaudotos neprioritetingų objektų finansavimui, iš jų:
 - 881,8 tūkst. Eur - Karaliaus Mindaugo pr. paprastajam remontui;
 - 313,2 tūkst. Eur - Pramonės pr. paprastajam remontui;
 - 644,0 tūkst. Eur – Panerių g. paprastajam remontui.

Patikrinus Tarnybai pateiktus dokumentus apie 2025 metais panaudotas Programos lėšas¹⁹, nustatyta, kad iš Programos lėšų panaudojimo 2025 metais ataskaitoje nurodytų 2025 m. panaudotų **1 913,4 tūkst. Eur** Programos lėšų, dokumentais pagrįsta **1 905,9 tūkst. Eur (tiksliau - 1 905 923,3 Eur)** išlaidų suma:

- **66,9 tūkst. Eur (66931,21 Eur)** - išmokėta kompensacijoms Savivaldybės infrastruktūros plėtros iniciatoriams už jų patirtas Savivaldybės plėtros išlaidas;

¹⁶ Sąskaitų Nr. LT604010051005524630 ir Nr.LT 064010051005524632 išrašai už 2025 metus;

¹⁷ Informacija iš Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“ apie Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų mokėjimo pokyčius 2025-01-01-2025-12-31 (sąskaitos 241110713 ir 241110714);

¹⁸ 2025 m. gruodžio 31 d. pajamų įmokų pervestų į savivaldybės išdo sąskaitą, analitinės apskaitos ataskaita.

¹⁹ Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartys: 2021-10-11 Nr. SRIP-40, 2022-10-17 Nr. SRIP-79, 2022-05-30 Nr. SRIP-44, 2022-04-20 Nr. SRIP-34, 2023-03-28 Nr. SRIP-13, 2021-06-03 Nr. SRIP-13, 2021-09-16 Nr. SRIP-38, 2022-07-29 Nr. SRIP-58, 2021-08-27 Nr. SRIP-27, 2022-05-30 Nr. SRIP-43, 2022-07-26 Nr. SRIP-56, 2022-06-06 Nr. SRIP-46, 2024-05-27 Nr. SRIP-24, 2023-05-15 Nr. SRIP-23 ir su šiomis sutartimis susiję susitarimai (2024-10-23 Nr. SRIP-1-18) bei kiti dokumentai, kurių pagrindu buvo apskaičiuotos kompensacijos nurodytose sutartyse: iniciatorių pranešimai, dokumentai, patvirtinantys iniciatorių išlaidų, patirtų įgyvendinant sutartyje numatytą savivaldybės infrastruktūros plėtrą, pagrindimą, Savivaldybės administracijos sprendimai dėl kompensacijų išmokėjimo, Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų apskaičiavimo aktai, šių įmokų sumokėjimą patvirtinantys mokėjimo dokumentai, kompensuotų sumų savivaldybės plėtros iniciatoriams išmokėjimą patvirtinantys mokėjimo dokumentai; rašytiniai Miesto tvarkymo skyriaus ir Centrinio apskaitos skyriaus paaiškinimai (gauti el. paštu), Sutartys 2025-04-03 Nr. SR-178, 2024-10-01 Nr. SR-553, 2025-06-09 Nr. SR-351 ir su šiomis sutartimis susiję Atliktų darbų priėmimo aktai, Atliktų darbų ir išlaidų apmokėjimo pažymos, sąskaitų nuorašai, lėšų pervedimo nurodymai, duomenys iš Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas VS“ apie finansines operacijas atliktas pagal sąskaitas.

- **1839,0 tūkst. Eur (1 839 000 Eur)** - išmokėta už neprioritetinių infrastruktūros objektų finansavimą.

Nustatytas vienas nepagrįstas **3,9 tūkst. Eur (3895,19 Eur)** Programos lėšų išmokėjimo pagal 2024-05-27 Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartį Nr. SRIP-24 atvejis. Ši suma išmokėta Savivaldybės infrastruktūros plėtros iniciatoriui nesilaikant SIPJ 13 straipsnio 4 dalyje įtvirtinto imperatyvaus reikalavimo išmokėti kompensaciją iniciatoriui iš prie jo pagal Sutartį pastatytos ir (ar) įrengtos Savivaldybės infrastruktūros prisijungusio statytojo (vystytojo) įmokėtos plėtros įmokos.

Negalima patvirtinti **3,6 tūkst. Eur (3581,51 Eur)** Programos lėšų, išmokėtų pagal Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis 2021-06-03 Nr. SRIP – 13 (2070,41 Eur) ir 2021-08-27 Nr. SRIP – 27 (1511,1 Eur) (toliau - Sutartys), kompensuojant Savivaldybės infrastruktūros plėtros iniciatorių patirtas Savivaldybės infrastruktūros plėtros išlaidas, pagrįstumo, nes vertinimui nebuvo pateikti visi iniciatorių patirtas išlaidas už pagal šias Sutartis įvykdytą Savivaldybės infrastruktūros plėtrą pagrindžiantys dokumentai.

Nustatyti atvejai leidžia daryti išvadą apie nepakankamą kompensacijų Savivaldybės infrastruktūros plėtros iniciatoriams apskaičiavimo ir jų išmokėjimo administravimą bei vidaus kontrolę Savivaldybės administracijoje.

Programos lėšų panaudojimo 2025 metais ataskaitos duomenimis 2025 metais:

- pajamų gauta 782,2 tūkst. Eur (23,1 proc.) daugiau nei buvo suplanuota Programos lėšų panaudojimo 2025 m. plane;

- panaudota tik 1 913,4 tūkst. Eur (56,6 proc.) Programos lėšų panaudojimo 2025 m. plane suplanuotų išlaidų, kas patvirtina, jog Programos lėšos nebuvo panaudotos taip, kaip nurodyta Programos lėšų panaudojimo 2025 m. plane (nebuvo panaudotos visos suplanuotos Programos lėšos).

Plėtros priemonių 2025 - 2027 m. planas orientuotas į Savivaldybės inžinerinės infrastruktūros objektų (gatvių), patenkančių į prioritetines teritorijas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-553 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo plano korektūros patvirtinimo“ plėtrą.

Programos lėšų panaudojimo 2025 m. plane buvo numatyta prioritetinės Savivaldybės inžinerinės infrastruktūros plėtra – planuojamas prioritetinių infrastruktūros objektų Neries krantinės kapitalinis remontas (planuojamos išlaidos – 157,4 tūkst. Eur) ir dalies Brastos g., Neries kr. ir Jurbarko g. rekonstravimas (planuojamos išlaidos – 500,0 tūkst. Eur), tačiau Programos lėšų panaudojimo 2025 metais ataskaitos ir Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus duomenis²⁰ šių prioritetinių infrastruktūros objektų plėtrai suplanuotos Programos lėšos nebuvo panaudotos, todėl darytina išvada, kad pagal Plėtros priemonių 2025 - 2027 m. planą Programos lėšos nebuvo panaudotos.

Suplanuotos Programos administravimo lėšos nebuvo panaudotos, nes Programai administruoti pakako Savivaldybės administracijos turimų žmogiškųjų ir organizacinių resursų.

Manome, kad mūsų surinkti duomenys yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl Programos lėšų panaudojimo 2025 metais ataskaitoje nurodytų Programos lėšų panaudojimo 2025 metais pagrįstumo. Primename, kad esame nepriklausomi pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse numatytus etikos reikalavimus.

²⁰Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus darbuotojų 2026-04-16 ir 2026-04-20 paaiškinimai, rangos sutartys 2025-11-28 Nr. SR-754, 2024-06-12 Nr. SR-351

Savivaldybės administracijos atsakomybė už Programos lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą

Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas – administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą pagal priemonių planą, todėl ji atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės administracija Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą pateikia tikrinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (SIPJ 9 straipsnio 1 dalis, 12 straipsnio 2 dalies 10 punktas, 8 dalis).

Vadovaujantis SIPJ 12 straipsnio 2 dalies 10 punktu, Komisijai Programos lėšų panaudojimo ataskaita pateikiama kartu su savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvada. Ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo šių dokumentų pateikimo tikrinti dienos Komisija parengia išvadą dėl Programos lėšų panaudojimo pagrįstumo (atitikties priemonių planui ir Programos lėšų panaudojimo planui).

Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos pagrįstai, Programos lėšų panaudojimo ataskaita kartu su Komisijos išvada teikiama tvirtinti savivaldybės tarybai (SIPJ 12 straipsnio 11 dalis).

Komisijai nustačius, kad Programos lėšos panaudotos nepagrįstai, Komisija teikia pasiūlymą savivaldybės tarybai dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus keitimo ir (ar) teisinės atsakomybės taikymo (SIPJ 12 straipsnio 13 dalis).

Atliekant vertinimą buvo vadovautasi prielaida, kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai ir, kad neegzistuoja kiti su Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimu 2025 metais susiję dokumentai, kurie darytų įtaką išvadai.

Atskiri pastebėjimai dėl vertinimo metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų bei tobulintinų aspektų pateikti Savivaldybės administracijai atskirame Savivaldybės kontrolės ir tarnybos rašte.

Išvadą teikiančio subjekto atsakomybė

Mūsų tikslas gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo 2025 metų 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.

Išvada parengta vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimų atlikimo tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. V-7 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimų atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Kripienė