



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrolė@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 LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2024 METŲ ATASKAITOS DUOMENŲ APIE PANAUDOTAS KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS RĖMIMO PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠAS PAGRĮSTUMO

2025-04-23 Nr. AP/01-3

Kaunas

Nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaitos duomenų apie panaudotas Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšas pagrįstumo

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai yra pateikta vertinti Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros rėmimo programos (toliau - Programa) lėšų panaudojimo 2024 metų ataskaita (toliau – Programos lėšų panaudojimo 2024 m. ataskaita) ¹.

Mūsų nuomone, Programos lėšų panaudojimo 2024 m. ataskaitoje nurodytos 2247,8 tūkst. Eur Programos lėšos panaudotos infrastruktūros, reikalingos Kauno miesto savivaldybės (toliau - Savivaldybė) viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui nesilaikant Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2024 - 2026 m. plano² (toliau – ir Plėtros priemonių 2024 - 2026 m. planas) ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2024 metų plano³ (toliau – ir Programos lėšų panaudojimo 2024 m. planas).

¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus 2025-03-04 raštas Nr. 43-10-93;

² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024-02-13 sprendimo Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 4 priedas;

³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024-02-13 sprendimo Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 5 priedas.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Programos lėšų panaudojimo 2024 m. ataskaitoje nurodytų duomenų apie 2024 metais panaudotas Programos lėšas pagrįstumo

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

Savivaldybės taryba, įgyvendindama SIPĮ 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 2024-2026 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.

Kauno miesto savivaldybės taryba nėra įsteigusi ir (ar) paskyrusi viešojo juridinio asmens, organizuojančio ir SIPĮ nustatytais atvejais įgyvendinančio savivaldybės infrastruktūros plėtrą, todėl, vadovaujantis SIPĮ 9 str. 1 d., savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas, reglamentuotas SIPĮ, vykdo Savivaldybės administracija.

Pagal SIPĮ 9 str. 2 d. 3, 4 ir 6 p., savivaldybės administracija administruoja Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą, apskaičiuoja savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas, kai jos

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 2024-02-13 sprendimas Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024-2026 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“.

mokamos, sudaro savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis, administruoja ir prižiūri šių sutarčių vykdymą.

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

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 įmokos (toliau – SIP įmokos) 2024 metais buvo kaupiamos atskirose sąskaitose:

- prioritetingos SIP įmokos kaupiamos sąskaitoje Nr. LT604010051005524630
- neprioritetingos SIP įmokos kaupiamos sąskaitoje Nr. LT064010051005524632.¹²

Programos lėšos suplanuotos 2024 metų Savivaldybės biudžete, kuriame numatyta gauti 1100 tūks Eur pajamų iš Savivaldybės infrastruktūros įmokų¹³, Programos 2023 metų lėšų likutis skirtas inžinerinės infrastruktūros plėtrai (1147,8 tūks. Eur) perkeltas į 2024 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).

SIPj 12 straipsnio 9 dalyje numatyta, kad einamųjų metų pabaigoje infrastruktūros plėtros organizatorius parengia priemonių planą ir programos lėšų panaudojimo planą ir pateikia juos Komisijai tikrinti. Komisija ne vėliau kaip per 10 dienų nuo šių planų pateikimo tikrinti dienos parengia išvadą dėl jų atitikties galiojantiems teritorijų planavimo dokumentų sprendimams, patvirtintiems strateginiams savivaldybės plėtros planams.

Vertinimo metu gauta 2024 m. sausio 24 d. Komisijos išvada Nr. 43-5-19 dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių plano ir savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo plano, patvirtinanti, kad Plėtros priemonių 2024 - 2026 m. planas ir

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

¹² Sąskaitų Nr. LT604010051005524630 ir Nr.LT 064010051005524632 išrašai už 2024 metus;

¹³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“, 7 priedas;

¹⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“, 6 priedas.

Programos lėšų panaudojimo 2024 m. planas atitinka galiojančius Kauno miesto savivaldybės teritorijų planavimo dokumentų sprendimus ir patvirtintus strateginius veiklos planus.

Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino Plėtros priemonių 2024 - 2026 m. planą ir Programos lėšų panaudojimo 2024 m. planą¹⁵.

Programos lėšų panaudojimo 2024 m. plane suplanuotos Programos:

pajamos 2247,8 tūkst. Eur, iš jų :

- 1100,0 tūkst. planuojamų surinkti SIP įmokų;
- surinktų SIP įmokų lėšų likutis 2024 m. sausio 1 d. - 1147,8 tūkst. Eur.

išlaidos 2247,8 tūkst. Eur, iš jų:

- 537,9 tūkst. Eur prioritetinio objekto Neries krantinės kapitaliniam remontui;
- 1 599,9 tūkst. Eur neprioritetinio objekto Vandžiogalos plento rekonstrukcijai;
- 100,0 tūkst. Eur kompensacijoms infrastruktūros plėtros iniciatoriams už patirtas infrastruktūros plėtros sutartyje numatytas Savivaldybės prioritetinės ir neprioritetinės infrastruktūros plėtros išlaidas apmokėti;

- administravimo išlaidoms – 10,0 tūkst. Eur.

Programos lėšų panaudojimo 2024 m. ataskaitos duomenimis, per ataskaitinį laikotarpį gauta 1360,3 tūkst. Eur SIP įmokų :

- 119,5 tūkst. Eur įmokų už prioritetinės infrastruktūros plėtrą;
- 1 240,8 tūkst. Eur įmokų už neprioritetinės infrastruktūros plėtrą.

Viso Programos pajamos už savivaldybės infrastruktūros plėtrą sudaro 2 508,1 tūkst. Eur (kartu su 1147,8 tūkst. Eur praėjusių metų likučiu).

Programos lėšų panaudojimo 2024 m. ataskaitos duomenys apie vertinamuoju laikotarpiu gautas pajamas (SIP įmokas) atitinka vertinimo metu patikrintų Savivaldybės sąskaitų išrašų¹⁶, informacijos iš Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistemos „Biudžetas VS“¹⁷ ir 2024 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 SIP įmokų nepriemokos (1317 Eur) ir permokų atvejai (bendra permokėtų SIP įmokų suma 1665,69 Eur), kas leidžia daryti išvadą apie nepakankamą SIP įmokų sumokėjimo administravimą ir kontrolę Savivaldybės administracijoje.

Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitos duomenimis, 2024 metais panaudota 25,3 tūkst. Eur Programos lėšų, iš jų :

- 22,9 tūkst. Eur. sumokėtos kompensacijos infrastruktūros plėtros iniciatoriams už jų patirtas Savivaldybės neprioritetinės infrastruktūros plėtros išlaidas;

¹⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024-02-13 sprendimo Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ 4, 5 priedai;

¹⁶ Sąskaitų Nr. LT604010051005524630 ir Nr.LT 064010051005524632 išrašai už 2024 metus;

¹⁷ Informacija iš Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistemos „Biudžetas VS“ apie Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų mokėjimo pokyčius 2024-01-01-2024-12-31 (sąskaitos 241110713 ir 241110714);

¹⁸ 2024 m. gruodžio 31 d. pajamų įmokų pervestų į savivaldybės išdo sąskaitą, analitinės apskaitos ataskaita.

- 2,4 tūkst. Eur sumokėta už suteiktas Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2023 metais ataskaitos audito paslaugas.

Pagal Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitą, Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus pateiktus duomenis:

- Programos lėšos nepanaudotos prioritetinio objekto - Neries krantinės kapitaliniam remontui, nes vadovaujantis 2023-02-21 pirkimo sutartimi CPO242724 (SR-83)¹⁹ rengiamas Neries krantinės kapitalinio remonto techninis darbo projektas ir jis 2024 metais nebuvo parengtas.
- Programos lėšos neprioritetinio objekto - Vandžiogalos plento rekonstrukcijai nebuvo panaudotos, nes šiam objektui buvo skirtas tikslinis finansavimas AB „Via Lietuva“²⁰ ir skirtas finansavimas iš Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų²¹.

Patikrinus Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus pateiktus dokumentus apie 2024 metais panaudotas Programos lėšas²², nustatyta, kad iš Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitoje nurodytų 2004 m. panaudotų **25, 3 tūkst. Eur (25 265,34 Eur)** Programos lėšų, dokumentais pagrįsta yra **25,0 tūkst. Eur (24955,34 Eur)** išlaidų suma:

- 22 535,34 Eur išmokėta kompensacijoms Savivaldybės infrastruktūros plėtros iniciatoriams už jų patirtas Savivaldybės plėtros išlaidas;
- 2 420,00 Eur sumokėta už Programos administravimo paslaugas.

Negalime patvirtinti 310 Eur sumos, išmokėtos pagal 2024 m. lapkričio 24 d. Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartį Nr. SRIP – 50 kompensuojant savivaldybės infrastruktūros plėtros išlaidas, pagrįstumo, nes vertinimui nebuvo pateikti šias išlaidas pagrindžiantys dokumentai.

Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitos duomenimis 2024 metais:

- pajamų gauta 260,3 tūkst. Eur (11,6 proc.) daugiau nei suplanuota Programos lėšų panaudojimo 2024 m. plane;
- panaudota tik 25,3 tūkst. Eur (1,3 proc.) Programos lėšų panaudojimo 2024 m. plane suplanuotų išlaidų, kas patvirtina, jog Programos lėšos panaudotos ne pagal Programos lėšų panaudojimo 2024 m. planą.

Plėtros priemonių 2024 - 2026 m. planas orientuotas į Savivaldybės inžinerinės infrastruktūros objektų (gatvių), patenkančių į prioritетines 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 2024 m. plane buvo numatyta prioritетinės Savivaldybės inžinerinės infrastruktūros plėtra – planuojamas prioritетinio objekto Neries krantinės kapitalinis remontas, planuojamos pajamos – 537,9 tūkst. Eur, tačiau Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitos ir Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus duomenis²³ šio

¹⁹ 2023-02-21 pirkimo sutartis CPO242724 (SR-83);

²⁰ 2024-03-13 finansavimo sutartis Nr. S-215;

²¹ 2024-04-10 finansavimo sutartis Nr. S-348;

²² Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartys: 2021-11-24 Nr. SRIP -50, 2021-12-13 Nr. SRIP – 54; 2022-06-06 Nr. SRIP-46. 2021-06-28 Nr. SRIP-16 ir su šiomis sutartimis susiję dokumentai, kurių pagrindu buvo apskaičiuotos ir išmokėtos kompensacijos nurodytose sutartyse, 2024-03-06 pirkimo sutartis Nr. CPO291863 (SR-140), 2024-03-29 UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ audito ataskaita, 2024-04-15 PVM sąskaita faktūra Serija AMK Nr. 4624, 2024-04-22 lėšų pervedimo nurodymas Nr. 08928;

²³ 2023-02-21 pirkimo sutartis CPO242724 (SR-83), 2024-03-13 finansavimo sutartis Nr. S-21, 2024-04-10 finansavimo sutartis Nr. S-348.

prioritetinio objekto kapitaliniam remontui planuotos Programos lėšos nebuvo panaudotos, todėl darytina išvada, kad Programos lėšos buvo panaudotos nesilaikant Plėtros priemonių 2024 - 2026 m. plano.

Manome, kad mūsų surinkti duomenys yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl Programos lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitoje nurodytų Programos lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo. Primename, kad esame nepriklausomi pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse numatytus etikos reikalavimus.

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 (SIPĮ 9 str. 1 d., 12 str. 2 d. 10 p., 8 d.).

Vadovaujantis SIPĮ 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 (SIPĮ 12 str. 11 d.).

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

Atliekant vertinimą buvo vadovautasi prielaida, kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai ir, kad neegzistuoja kiti su Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimu 2024 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 2024 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