



ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šakių rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

2025-09-09

Nr. KSD - 24

Kopija:
Savivaldybės merui
Kontrolės komitetui

DĖL ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS IR JOS ADMINISTRAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2024 METAIS PAGRĮSTUMO VERTINIMO

Šakių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau- Tarnyba), gavo Savivaldybės administracijos (toliau – Administracijos) architektūros ir urbanistikos skyriaus kreipimąsi dėl Šakių rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybės) infrastruktūros rėmimo programos (toliau – Programos) lėšų 2024 metų ataskaitos (toliau – Ataskaitos) vertinimo.

Vertinimą atlikome vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo² ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės³ įstatymų bei Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo⁴ nuostatomis.

Vertinimo tikslai buvo patikrinti ir įvertinti ar:

- Ataskaitos duomenys apie 2024 metais apskaičiuotas ir gautas pajamas (sumokėtas savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas) atitinka Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos apskaičiavimo aktų, atsiskaitomųjų sąskaitų Nr. 734010042100308931 ir Nr. 9740100421100322564 išrašų ir už 2024 metus analitinės apskaitos ataskaitų duomenimis;

- Ataskaitoje nurodytos Programos išlaidos pagrįstos dokumentais ir atitinka 2024 metų analitinės apskaitos ataskaitų duomenis;

¹ Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 67 str.; 1 d.;

² Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 10 d.;

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymas Nr. 1K-298 (su vėlesniais pakeitimais)

- Administracijoje sukurta vidaus kontrolės sistema užtikrina veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir skaidrumą, tinkamą pareigų pasiskirstymą, atsakomybę ir su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Norėdami tinkamai atlikti Programos lėšų gavimo ir panaudojimo tikrinimą, raštu⁵ kreipėmės į Administraciją, kad ši pateiktų Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais ataskaitą, įmokų gavimą bei išlaidas pagrindžiančius dokumentus. Prašėme pridėti nuorodas į normatyvinius dokumentus, kuriais vadovaujantis sudaryta Ataskaita.

Vertinimui buvo pateikta:

- Architektūros ir urbanistikos skyriaus raštas⁶, Infrastruktūros 2024 metų įmokų apskaičiavimo aktai su sąskaitų išrašais bei lėšų pervedimo nurodymais, Savivaldybės tarybos sprendimas⁷, kuriuo vadovaujantis apskaičiuojamas įmokų dydis bei už tai atsakingas specialistas;

- Apskaitos skyrius nurodė Savivaldybės tarybos sprendimą, kuriuo Administracijai pavesta įgyvendinti Infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir patvirtintas organizatoriaus veiklos aprašas⁸ bei sprendimus⁹, kuriais patvirtintos prioritetinių infrastruktūros plėtros įmokų pajamos: 12 Ūkio plėtros programos 12.03.04.01 priemonės „renovuotų daugiabučių namų teritorijų sutvarkymui“ suma - 18206,23 Eur ir 2350,0 Eur 12 Ūkio plėtros programos 12.03.01.01 priemonės „kelių, gatvių, automobilių stovėjimo aikštelių, pėsčiųjų takų ir kitų infrastruktūros elementų remonto ir statybos darbai“ vykdymui. Vertinimui gavome analitinės apskaitos dokumentus, banko išrašus, ataskaitas bei išlaidas patvirtinančius dokumentus.

Kadangi Savivaldybės taryba nėra pasitvirtinusi Programos lėšų ataskaitos formos, kurioje atsispindėtų lėšų likučiai metų pradžiai ir pabaigai, gautos įmokos ir išlaidos, todėl vertinome ne Ataskaitą, bet infrastruktūros lėšų gavimą ir išlaidas patvirtinančius dokumentus bei šių procesų reglamentavimą.

Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos apraše¹⁰ numatyta, kad reikalinga detaliau paskirstyti Infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas tarp Administracijos

⁵Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. gegužės 22 d. raštas Nr. KSD-17 „Dėl infrastruktūros plėtros programos lėšų ataskaitos“;

⁶Šakių rajono savivaldybės architektūros ir urbanistikos skyriaus 2025 m. birželio 4 d. raštas Nr. AU – 95 „Dėl infrastruktūros programos lėšų ataskaitos“;

⁷Šakių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 15 d. sprendimas Nr. T-115 „Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros pripažinimo prioritetinių teritorijų ir infrastruktūros įmokos tarifo patvirtinimo“;

⁸Šakių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 22 d. sprendimas Nr. T-49 „Dėl pervedimo Šakių rajono savivaldybės administracijai įgyvendinti Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“;

⁹Šakių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. T-36 „Dėl Šakių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“ ir 2024 m. balandžio 19 d. sprendimas T-149 „Dėl 2024-02-09 sprendimo Nr.T-36 pakeitimo“

¹⁰Šakių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 22 d. sprendimas Nr. T-49 „Dėl pervedimo Šakių rajono savivaldybės administracijai įgyvendinti Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas ir Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus veiklos aprašo patvirtinimo“ 12 p.

struktūrinių padalinių ir jų tarnautojų ar darbuotojų, apibrėžiant jas pareigybių aprašymuose, skyrių nuostatuose. Vertinimo metu pasigedome šio teisinio reglamentavimo, todėl vadovavomės prielaida, kad visi pateikti ir mūsų pačių surinkti dokumentai yra pilni ir galutiniai, neegzistuoja kiti su Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimu 2024 metais susiję dokumentai, kurie darytų įtaką vertinimo išvadai

Savivaldybės administracija vykdo savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijas – administruoja Programos lėšų surinkimą (įmokų paskaičiavimą) ir panaudojimą pagal priemonių planą, todėl ji atsakinga už Programos lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktų nustatyta tvarka. Šios Programos lėšos gali būti naudojamos tik infrastruktūros, reikalingos Savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui, pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus Priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą¹¹.

Vertinimo metu nenustatėme apskaitos ir vidaus kontrolės pokyčių, klaidų ar neatitikimų infrastruktūros plėtros programos įmokų nustatymo (apskaičiuotų ir įmokėtų), atvaizdavimo analitinės apskaitos registruose bei sąskaitų išrašų sudarymo (gauta 55 įmokos 17 125,45 Eur) procesuose.

Ataskaitinių metų Programos išlaidos - 17 998,75 Eur – pagrįstos jas patvirtinančiais dokumentais. Nepanaudotų lėšų likutis savivaldybės išde 2024-12-31 sudarė 16719,33 Eur, Administracijos sąskaitoje – 613,60 Eur. Programai administruoti 2024 metais lėšų nebuvo skirta, nors galima šiai funkcijai panaudoti iki 5 procentų prioritetinių ir neprioritetinių infrastruktūros plėtros lėšų.

Atsižvelgiant į nustatytus dalykus, rekomenduojame Administracijai, kaip infrastruktūros plėtros organizatoriui:

- vadovautis Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo¹² 12 straipsnio 6 ir 9 dalimis ir organizuoti priemonių plano ir Programos lėšų panaudojimo plano patvirtinimą,
- nustatyti informatyvią Programos lėšų panaudojimo Ataskaitos formą,
- paskirti atsakingus savivaldybės Administracijos skyrius ir darbuotojus už Infrastruktūros įmokų paskaičiavimą, gautų lėšų naudojimą, Ataskaitos parengimą, šių procesų patikrą ir vidaus kontrolę.

Savivaldybės administracija 2025 m. raštu Nr.SE-1747 „Dėl Šakių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos“ pritarė teiktoms išvadoms ir pasitvirtino teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planą.

Savivaldybės kontrolierė

Asta Domeikienė

¹¹ Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas 2020 m. gegužės 7 d. Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 6 d.;

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

2025 m. rugsėjo 9 d. rašto Nr. KSD-24
 „Dėl infrastruktūros plėtros programos
 ir jos administravimo lėšų 2024 metais
 pagrįstumo vertinimo“ priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Įgyvendinimo terminas (data) ir atsakingas asmuo
1.	2	3	4	5
1.	Parengti ir pateikti tvirtinti infrastruktūros plėtros priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą,	Savivaldybės administracija	Priemonių plano ir lėšų panaudojimo planų parengimas	2025-12-31 A. Grigaitis J. Bosikienė
2.	Nustatyti informatyvią Programos lėšų panaudojimo ataskaitos formą		Ataskaitos formos parengimas	2025-12-31 A. Grigaitis J. Bosikienė
3.	Paskirti atsakingus skyrius ir darbuotojus už Infrastruktūros įmokų paskaičiavimą, lėšų naudojimą, Ataskaitos parengimą		Atsakingų skyrių ir darbuotojų paskyrimas	2025-12-31 A. Grigaitis J. Bosikienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Šakių Rajono Savivaldybės Kontrolės ir Audito Tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo vertinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-09-09 Nr. KSD-24
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento adresatas (-ai)	Šakių rajono savivaldybės administracija
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Asta Domeikienė Kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-09-09 10:48
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-12-30 11:34 - 2025-12-29 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.20250822.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Pasibaigė el. parašo pasirašymo sertifikato "C=LT, CN="ASTA,DOMEIKIENĖ", SN=DOMEIKIENĖ, G=ASTA" galiojimo laikas "2025-12-29 23:59:59"
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-03-17 nuorašą suformavo Asta Domeikienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-03-17 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“