



## **PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

### **VIETINIŲ RINKLIAVŲ NUSTATYMAS IR SURINKIMAS PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖJE**

2022 m. liepos 7 d. Nr. K10-5  
Palanga

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, padeda Palangos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, siekiant didinti kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Kristina Vaitilavičė.

Audito ataskaita pateikta: Palangos miesto savivaldybės merui, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Su audito ataskaita galima susipažinti Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje, adresu [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt)

## TURINYS

|  |    |
|--|----|
| <b>IŽANGA</b> .....  | 3  |
| <b>Audito svarba</b> .....   | 3  |
| <b>Audito tikslas ir apimtis</b> .....                                       | 3  |
| <b>AUDITO REZULTATAI</b> .....   | 4  |
| I. Vietinės rinkliavos nustatymo ir apskaitos teisinis reglamentavimas ..... | 4  |
| II. Vietinės rinkliavos administravimas .....                                | 5  |
| III. Vietinės rinkliavos apskaita .....                                      | 7  |
| <b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....                               | 8  |
| <b>PRIEDAI</b> .....   | 10 |

## Audito svarba

Vietinių rinkliavų nustatymas – viena iš savivaldybių tarybų savarankiškųjų funkcijų, išdėstytą Vietos savivaldos įstatyme<sup>1</sup>. Iš nustatytų vietinių rinkliavų gautos pajamos priskiriamos finansiniams ištekliams ir įskaitomos į Palangos miesto savivaldybės biudžetą.

## Audito tikslas ir apimtis

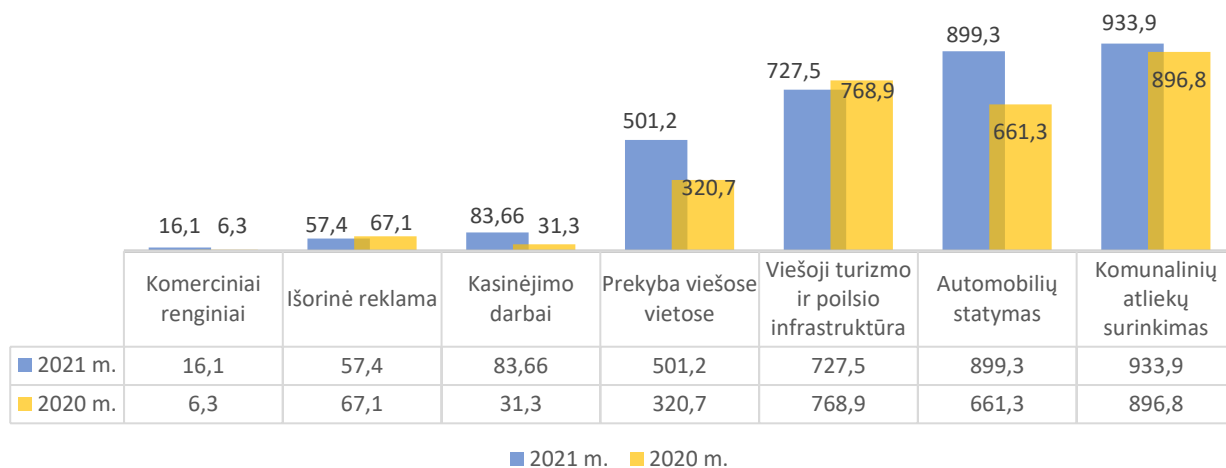
Audito tikslas – įvertinti vietinių rinkliavų nustatymą, surinkimą ir apskaitą Palangos miesto savivaldybėje. Audituojamas laikotarpis – 2021 metai, palyginimui – 2020 metai.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija.

Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) taryba yra nustačiusi vietinę rinkliavą už:

- leidimo atlikti kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą;
- leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimą;
- leidimo įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje išdavimą;
- leidimo organizuoti komercinius renginius Savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą;
- naudojimąsi Palangos miesto viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra;
- naudojimąsi Savivaldybės tarybos nustatytomis vietomis automobiliams statyti;
- komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą.

**1 pav.** Vietinių rinkliavų surinkimas 2020–2021 metais, tūkst. Eur



Bendra rinkliavų, įskaitytų į Savivaldybės biudžetą, suma 2020 m. siekė 2 752,5 tūkst. eurų, 2021 m. – 3 219,11 tūkst. eurų. Didžiausia vietinės rinkliavos suma 2020–2021 metais buvo gauta už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. Audito rezultatų dalyje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai.

<sup>1</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533.

# AUDITO REZULTATAI

## I. Vietinės rinkliavos nustatymo ir apskaitos teisinis reglamentavimas

Kaip nurodyta Rinkliavų įstatymo<sup>2</sup> 12 str., Savivaldybės taryba savo sprendimais patvirtino visų nustatytų rinkliavų nuostatus, kuriuose nustatė:

- vietinės rinkliavos dydį;
- viešojo konkurso dėl leidimų prekiauti ar teikti paslaugas Savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimo organizavimo ir vietinės rinkliavos dydžio nustatymo tvarką;
- vietinės rinkliavos mokėjimo tvarką;
- vietinės rinkliavos lengvatas;
- vietinės rinkliavos grąžinimo tvarką;
- vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžių nustatymo metodiką, mokėtojų registro sudarymą, vietinės rinkliavos apskaičiavimą, vietinės rinkliavos mokėjimą, išieškojimą ir apskaitą, nekilnojamojo turto objektų savininkų arba įgaliotų asmenų nesinaudojimo nekilnojamojo turto objektu deklaravimo tvarką.

Nuo 2020 metų liepos 1 d. įsigaliojo Rinkliavų įstatymo pakeitimas<sup>3</sup>, įpareigojantis vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą (toliau – Rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą) nuostatuose nurodyti „mokėtojiui numatytos teikti paslaugos kokybės reikalavimus ir (ar) teikimo sąlygas (apimtį, asortimentą, terminus, periodiškumą ir kita), taip pat kriterijus ir subjektą, įgaliotą vertinti (nustatyti), ar yra (nėra) pažeisti šios paslaugos teikimo kokybės reikalavimai ir (ar) teikimo sąlygos“.

Nustatėme, kad Rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą nuostatai<sup>4</sup> nebuvo laiku pakoreguoti, atsižvelgiant į Rinkliavų įstatymo pasikeitimus. Nuo 2021 metų įsigaliojo Nuostatų pakeitimai<sup>5</sup>, papildant<sup>6</sup> juos informacija apie Rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą grąžinimo atvejus, jeigu sprendimą dėl to priima Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos teikimo priežiūros ir kontrolės komisija (toliau – Komisija), sudaroma Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu. Galima daryti prielaidą, kad Komisija yra subjektas, įgaliotas vertinti paslaugos teikimo kokybės reikalavimų ir teikimo sąlygų laikymąsi pagal nustatytus kriterijus – paslaugos teikimas laikantis mišrių komunalinių atliekų išvežimo grafiko; užtikrinta galimybė naudotis mišrių komunalinių atliekų konteneriu per 15 darbo dienų nuo atitinkamo jo prašymo pateikimo paslaugas teikiančiai įmonei. Rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą nuostatuose nurodyta, kad rinkliavos mokėtojas ne vėliau kaip per dešimt kalendorinių dienų po netinkamai suteiktos paslaugos turi teisę pateikti skundą Komisijai.

Mūsų nuomone, neužtikrinamas minėtų Rinkliavų įstatymo nuostatų laikymasis, nes Rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą nuostatuose minima Komisija Savivaldybės administracijoje nėra sudaryta. Jeigu rinkliavos mokėtojiui atsirastų būtinybė kreiptis į Komisiją, nebūtų įmanoma rasti kontaktų nei Savivaldybės svetainėje, nei biudžetinės įstaigos Palangos miesto

<sup>2</sup> LR rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725.

<sup>3</sup> LR rinkliavų įstatymo Nr. VIII-1725 12 straipsnio pakeitimo ir įstatymo papildymo 13<sup>2</sup> straipsniu įstatymas, 2019-10-17 Nr. XIII-2495.

<sup>4</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-06-22 sprendimas Nr. T2-162 „Dėl Palangos miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą“.

<sup>5</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2020-10-01 sprendimas Nr. T2-187 „Dėl tarybos 2017 m. birželio 22 d. sprendimo Nr. T2-162 pakeitimo“.

<sup>6</sup> Ten pat, 62<sup>1</sup>, 62<sup>2</sup>, 62<sup>3</sup>, 74<sup>1</sup> punktai.

rinkliavų centras svetainėje. Niekur viešai nėra skelbiama, kokiais kontaktais ir į ką kreiptis norint pateikti skundą dėl netinkamai suteiktos paslaugos.

Savivaldybės tarybos nustatytų vietinių rinkliavų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą bei už naudojimąsi Savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti gražinimo tvarka yra nustatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup>. Minėtoje tvarkoje nėra įtrauktas punktas dėl galimybės susigražinti rinkliavą už netinkamai suteiktą komunalinių atliekų tvarkymo paslaugą, taip pat nėra informacijos apie Komisijos darbą.

## II. Vietinės rinkliavos administravimas

Vietinės rinkliavos administravimą, leidimų išdavimą vykdo Savivaldybės administracijos rinkliavų skyrius (toliau – Rinkliavų skyrius) ir biudžetinė įstaiga Palangos miesto rinkliavų centras (toliau – Rinkliavų centras).

Rinkliavų centras yra įstaiga, paskirta administruoti rinkliavą už naudojimąsi Savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti<sup>8</sup>, t. y. atlikti rinkliavos rinkimą ir leidimų išdavimą, taip pat administruoti rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą<sup>9</sup>, t. y. vietinės rinkliavos apskaičiavimą mokėtojams, mokėjimo pranešimų išrašymą, jų išsiuntimą, neapmokėtų vietinių rinkliavų išieškojimą.

Informacija apie vietinės rinkliavos surinkimą ir leidimų išdavimą pateikta ataskaitos 2 priede.

### Skolos už komunalinių atliekų surinkimą valdymas

Palyginus 2021 m. laikotarpį su 2020 m. laikotarpiu, skola už komunalinių atliekų surinkimą sumažėjo žymiai – 55,1 proc.

|  |  |
|--|--|
| Skola  | 2010-01-01–2020-12-31 laikotarpiu – 219 843,5 Eur  |
| už nesumokėtą Rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą | 2010-01-01 – 2021-12-31 laikotarpiu – 98 701,6 Eur |

Kaip nustatyta Rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą nuostatuose<sup>10</sup>, praėjus 15 kalendorinių dienų po nustatytų vietinės rinkliavos mokėjimo terminų, Rinkliavų centras, naudodamas vietinės rinkliavos administravimo programą, identifikuoja skolininkus, suformuoja mokėjimo pranešimų priminimus ir pateikia juos vietinės rinkliavos nesumokėjusiems mokėtojams. Gavęs priminimą sumokėti vietinę rinkliavą arba jos dalį, vietinės rinkliavos mokėtojas privalo ją sumokėti per 20 kalendorinių dienų nuo priminimo išsiuntimo datos, priešingu atveju Rinkliavų centras privalo pradėti įsiskolinimo išieškojimo procedūrą. Tokiu atveju procedūros išlaidas privalo atlyginti skolininkas.

<sup>7</sup> Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-30 įsakymas Nr. A1-1212 „Dėl Palangos miesto savivaldybės tarybos nustatytų vietinių rinkliavų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą bei už naudojimąsi Savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti gražinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>8</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2012-05-31 sprendimas Nr. T2-162 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi Palangos miesto savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti“, Nuostatų 2.4 p.

<sup>9</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-06-22 sprendimas Nr. T2-162 „Dėl Palangos miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą“, Nuostatų 9 p.

<sup>10</sup> Ten pat, 59–61 p.

Rinkliavų centras skolos išieškojimą vykdo keliais etapais: pirmas – ikiteisminis skolos išieškojimas, antras – teisminis skolos išieškojimas, trečias – perdavimas antstoliams.

Informacija apie Rinkliavų centro vykdytas skolų dėl nesumokėtos Rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą išieškojimo procedūras 2020–2022 metais pateikta pirmoje lentelėje.

**1 lentelė.** Skolų už nesumokėtą rinkliavą išieškojimo procedūros 2020–2022 metais

| Eil. Nr. | Metai | Kreipimasis į teismą  |   | Skolą sumokėję klientai, vnt. |                              | Perduotų skolininkų antstoliams skaičius, vnt. | Perdavus antstoliams sumokėję klientai, vnt. |
|----------|-------|---|---|-------------------------------|------------------------------|--|--|
|          |       | Su prašymu dėl privalomos įmokos nesumokėjimo, skaičius, vnt. | Su pareiškimu dėl teismo įsakymo išdavimo, skaičius, vnt. | Iki teismo sprendimo priėmimo | Po teismo sprendimo priėmimo |  |  |
| 1        | 2     | 3   | 4   | 5                             | 6                            | 7  | 8  |
| 1.       | 2020  | 217   | Nebuvo  | 102                           | 40                           | 73   | 41   |
| 2.       | 2021  | 179   | 69  | 135                           | 27                           | 67   | 30   |
| 3.       | 2022* | 193   | 74  | 114                           | 8                            | 0  | 0  |

\*iki 2022 m. birželio 12 d.

Šaltinis – Palangos miesto rinkliavų centro informacija

Kaip mus informavo atsakingi Rinkliavų centro darbuotojai, ikiteisminio skolos išieškojimo etape iš skolininkų už 2020 m. geranoriškai po paraginimo telefonu ar el. paštu, susimokėjo daugiau nei 400 skolininkų (fizinių ir juridinių asmenų), gauta virš 100 naujų el. pašto adresų.

Iš 2020 m. į teismą su prašymu dėl Savivaldybės nustatytos privalomos įmokos nesumokėjimo paduotų 217 skolininkų, sumokėjo 183, likę perduoti antstoliams.

Skolininkai, paduoti į teismą su pareiškimu dėl teismo įsakymo išdavimo, daugeliu atveju susimoka. Pavyzdžiui, iš 2021 m. paduotų 69 skolininkų susimokėjo 53. Nesumokėję skolos perduodami į teismą su prašymu dėl Savivaldybės nustatytos privalomos įmokos nesumokėjimo. Iš į teismą su prašymu dėl Savivaldybės nustatytos privalomos įmokos nesumokėjimo paduotų 179 skolininkų, sumokėjo 139. Likę skolininkai yra perduoti antstoliams.

Skolos už vietinę rinkliavą likutis 2021 m. pabaigai yra 98 701,6 Eur. Ši suma susideda iš visų skolininkų nuo 2010 m. iki 2021 m., iš kurių skolų išieškoti negali antstoliai, nes skolininkai neturi legalių pajamų arba yra užsienio piliečiai ir pan., taip pat į šią sumą įeina bankrutuojančių/bankrutavusių juridinių asmenų skolos. Rinkliavų centro duomenimis, šuo metu fiksuojami 9 bankrutuojantys juridiniai asmenys, kurie dar nėra išregistruoti iš Juridinių asmenų registro ir 3 bankrutavę ir iš Juridinių asmenų registro 2022 metais išregistruoti juridiniai asmenys. Skolos likutyje taip yra mirusių vietinės rinkliavos mokėtojų skolos, kurių palikimo niekas nėra priėmęs ir Nekilnojamojo turto registrų centro duomenų bazėje jie tebėra savininkai.

Nuo 2017 m. Rinkliavų centras gali kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl skolų pripažinimo beviltiškoms, jei nekilnojamojo turto objekto savininkas ar įgaliotas asmuo yra bankrutavęs, taip pat kitais Nuostatuose<sup>11</sup> numatytais atvejais. Rinkliavų centras nuo 2017 m. kasmet kreipėsi į Savivaldybės administraciją su prašymais dėl skolų pripažinimo beviltiškoms. Per minėtą laikotarpį Savivaldybės taryba priėmė sprendimus<sup>12</sup> dėl 55 740,64 eurų skolų pripažinimo beviltiškoms ir jų nurašymo.

<sup>11</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-06-22 sprendimas Nr. T2-162 „Dėl Palangos miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą“, Nuostatų 69–71 p.

<sup>12</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2017-12-21 T2-266, 2018-11-29 T2-192, 2019-12-19 T2-244, 2020-11-26 T2-232, 2021-12-22 T2-210.

Atlikę Rinkliavų centre vykstančių procesų vertinimą, nustatėme, kad Rinkliavų centras vykdo visas galimas procedūras dėl skolų išieškojimo.

### **Leidimų išdavimas**

Rinkliavų centras yra atsakingas už elektromobilio leidimų<sup>13</sup> ir gyventojų leidimų<sup>14</sup> išdavimą, vadovaujantis Gyventojų ir elektromobilio leidimų išdavimo tvarkos aprašu<sup>15</sup> (toliau – Aprašas). Kaip nurodyta Aprašo 4–5 punktuose, gyventojų ir elektromobilio leidimai išduodami automobilių valdytojams (vairuotojams) Rinkliavų centrui pateikus:

- užpildytą nustatytos formos prašymą;
- fizinio asmens tapatybės dokumento kopiją;
- transporto priemonės registracijos liudijimo kopiją;
- rinkliavos sumokėjimą patvirtinantį dokumentą.

Leidimai galioja vieną sezoną, už kurį nustatyta rinkliava (nuo einamųjų metų gegužės 15 d. iki einamųjų metų rugsėjo 15 d. imtinai). Išduoti leidimai turi būti registruojami leidimų registre.

Atlikę leidimų išdavimo procedūros patikrinimą Rinkliavų centre, nustatėme atvejų, kai leidimai buvo išduoti pateikus ne visus reikalaujamus dokumentus (nepateiktas tapatybę patvirtinantis dokumentas, įmokos už rinkliavą sumokėjimą įrodantis dokumentas, pateiktas ne nustatytos formos prašymas).

Aprašo 5.2 p. nurodyta, kad norint gauti elektromobilio leidimą, būtina pateikti fizinio asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą, tačiau Rinkliavų centro atsakingi darbuotojai neprašo minėto dokumento, nes fizinio asmens tapatybė neturi jokios įtakos dėl elektromobilio leidimo išdavimo.

Pažymime, kad būtina laikytis galiojančių tvarkų nuostatų, išduodant leidimus. Jei leidimo išdavimą reglamentuojančių tvarkų nuostatos yra perteklinės, galima kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl jų pakeitimo inicijavimo.

Išduoti leidimai Rinkliavų centre yra registruojami laisvos formos kompiuterinėje laikmenoje. Nustatėme, kad leidimų registre nenurodomas galiojimo terminas, kaip to reikalauja Aprašo 14 p. Išduoti leidimai nėra registruojami dokumentų valdymo sistemoje pagal Rinkliavų centro dokumentacijos planą, patvirtintą direktoriaus 2021-11-11 įsakymu Nr. C1-60. Nors dokumentacijos plane yra įtraukta byla „Gyventojų ar elektromobilio leidimo išdavimų registras“, tačiau minėtoje byloje registruojame gyventojų prašymai dėl leidimų išdavimo bei pridedami dokumentai, o patys leidimai neregistruojami.

### **III. Vietinės rinkliavos apskaita**

Vietinės rinkliavos apskaita yra vykdoma pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytą tvarką<sup>16</sup>.

Vietinės rinkliavos pajamos Savivaldybės apskaitoje užregistruotos laiku, turint pagrindą (banko išrašai, mokėjimo dokumentai), teisinga verte (suma). Vietinės rinkliavos suma (3 219,11

<sup>13</sup> Leidimas, suteikiantis teisę statyti elektra įkraunamą ir varomą automobilį, registruotą LR, bet kurioje apmokestintos teritorijos zonoje esančioje mokamoje vietoje.

<sup>14</sup> Leidimas, suteikiantis teisę fiziniams asmenims, deklaravusiems savo gyvenamąją vietą ne vėliau kaip prieš 1 metus (nepertraukiamai) iki prašymo dėl leidimo išdavimo pateikimo dienos ir valdantiems ją nuosavybės, nuomos teise ar kitu teisėtu pagrindu, apmokestintoje teritorijoje ir neturintiems galimybės statyti automobilio žemės sklype šalia gyvenamosios vietos, raudonojoje, geltonojoje ir žaliojoje zonoje statyti automobilį mokamose vietose, esančiose ne didesniu nei 100 metrų spinduliu nuo gyvenamosios vietos adreso, nurodyto gyventojų leidime.

<sup>15</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017-05-31 sprendimo Nr. T2-148 „Dėl tarybos 2012 m. gegužės 31 d. sprendimo Nr. T2-162 pakeitimo“ 2 p.

<sup>16</sup> Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-11-13 įsakymas Nr. A1-1161 „Dėl direktoriaus 2013 m. lapkričio 6 d. įsakymo Nr. A1-1093 pakeitimo“.

tūkst. eurų) atskleista Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) teisingame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje.

## Išvados

Atlikę vietinių rinkliavų nustatymo ir surinkimo Palangos miesto savivaldybėje vertinimą, teikiame išvadas:

- Savivaldybės taryba savo sprendimais patvirtino visų nustatytų rinkliavų nuostatus, tačiau Savivaldybės administracijoje nėra sudaryta Komisija, minima Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatuose, rinkliavos mokėtojams nėra viešinama informacija apie galimybę kreiptis į paskirtą subjektą dėl paslaugos kokybės vertinimo ar rinkliavos susigrąžinimo dėl nekokybiškai suteiktos paslaugos.

- Palangos miesto rinkliavų centras, administruodamas rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą, vykdo visas galimas procedūras dėl skolų išieškojimo.

- Palangos miesto rinkliavų centro leidimų išdavimo procesas turi trūkumų.
- Vietinės rinkliavos apskaita Savivaldybėje neturi trūkumų.

## Rekomendacijos

1. Užtikrinti, kad vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą mokėtojai lengvai galėtų rasti informaciją apie subjektą, įgaliotą vertinti šios paslaugos teikimo kokybės reikalavimų ir teikimo sąlygų laikymąsi (Ataskaitos I skyrius).

2. Užtikrinti, kad Palangos miesto rinkliavų centro išduodamų leidimų administravimo procesas vyktų pagal nuostatuose ir kitose tvarkose nustatytus reikalavimus (Ataskaitos II skyrius).

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija   | Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti  | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data |
|----------|---|--|---|
| 1.       | Užtikrinti, kad vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą mokėtojai lengvai galėtų rasti informaciją apie subjektą, įgaliotą vertinti šios paslaugos teikimo kokybės reikalavimų ir teikimo sąlygų laikymąsi (Ataskaitos I skyrius). | 1.1. Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos teikimo priežiūros ir kontrolės komisija;<br>1.2. Informaciją vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą mokėtojui dėl nesuteiktos kokybiškos atliekų tvarkymo paslaugos vertinimo ar vietinės rinkliavos susigrąžinimo skelbti biudžetinės įstaigos Palangos miesto rinkliavų centro interneto svetainėje <a href="http://www.pmrc.lt">www.pmrc.lt</a> ir Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje <a href="http://www.palanga.lt-Aplinka-Aplinkos">www.palanga.lt-Aplinka-Aplinkos</a> ir atliekų tvarkymas. | 2023-01-31  |
| 2.       | Užtikrinti, kad Palangos miesto rinkliavų centro išduodamų leidimų  | 2.1. Suorganizuotas Palangos miesto savivaldybės administracijos ir biudžetinės įstaigos Palangos miesto rinkliavų centro pasitarimas Audito ataskaitai aptarti;   | 2023-01-31  |



|   |   |  |
|---|---|--|
| administravimo procesas vyktų pagal nuostatuose ir kitose tvarkose nustatytus reikalavimus (Ataskaitos II skyrius).   | 2.2. Pakeistas Palangos miesto savivaldybės tarybos sprendimas, reglamentuojantis Gyventojų ir elektromobilio leidimų išdavimą. |  |
| <p>Veiksmą, priemones, komentarus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė Palangos miesto savivaldybės administracija.</p> <p>Už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais atsakingas Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius.</p> |   |  |

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Vaitilavičė

# PRIEDAI

Audito ataskaitos  
1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti vietinių rinkliavų nustatymą, surinkimą ir apskaitą Palangos miesto savivaldybėje. Pagrindiniai audito klausimai:

- vietinės rinkliavos nustatymo ir apskaitos teisinis reglamentavimas;
- vietinės rinkliavos administravimas;
- vietinės rinkliavos apskaita.

Audito atlikimo pagrindas – Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. kovo 28 d. pavedimas K1-7 „Dėl teisėtumo (atitikties) audito“. Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis 2021 metai, palyginimui 2020 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus<sup>17</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>18</sup>. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi vertinimui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

### Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

| Audito ataskaitos skyrius  | Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai  | Tikslas  |
|--|---|--|
| I. Vietinės rinkliavos nustatymo ir apskaitos teisinis reglamentavimas | Peržiūrėti visų nustatytų vietinių rinkliavų nuostatai ir kiti patvirtinti tvarkos aprašai, vertinta jų atitiktis kitiems teisės aktams.  | Įvertinti vietinės rinkliavos nustatymo ir apskaitos teisinį reglamentavimą. |
| II. Vietinės rinkliavos administravimas                                | Biudžetinėje įstaigoje Palangos miesto rinkliavų centre peržiūrėti dokumentai, kurių pagrindu išduoti Gyventojų ir/ar Elektromobilio leidimai, perskaičiuota kintamoji rinkliavos dalis už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą. | Įvertinti vietinės rinkliavos administravimą.                                |
| III. Vietinės rinkliavos apskaita                                      | Peržiūrėti/patikrinti vietinės rinkliavos apskaitos dokumentai.   | Įvertinti vietinės rinkliavos apskaitą.                                      |

<sup>17</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

<sup>18</sup> 4000-asis „Atitikties audito standartas“, prieiga: [https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI\\_standartai/4000-asis\\_TAAIS](https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS).

### Informacija apie rinkliavų surinkimą Palangos miesto savivaldybėje 2021 metais

| Eil. Nr.  | Vietinės rinkliavos objektai   | Atsakingas už vietinę rinkliavą | Palangos miesto savivaldybės tarybos galiojantis sprendimas (-ai) data, Nr.  | Vietinės rinkliavos nuostatų pavadinimas  | Išduota leidimų per 2021 m. | Surinkta pajamų suma per 2021 m., tūkst. Eur |
|---|--|---------------------------------|--|---|-----------------------------|--|
| Rinkliavų skyriaus administruojamų rinkliavų surinkimas |  |                                 |  |   |                             |  |
| 1   | 2  | 3                               | 4  | 5   | 6                           | 7  |
| 1.  | Už leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje išdavimą  | Rinkliavų skyrius               | 1. Tarybos 2011-12-29 sprendimas Nr. T2-240 (su pakeitimais).<br>2. Administracijos direktoriaus 2013-10-09 įsakymas Nr. A1-1014 (su pakeitimais). | 1. Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatai.<br>2. Leidimo įrengti išorinę reklamą Palangos miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo tvarkos aprašas.   | 134                         | 57,43  |
| 2.  | Už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą | Rinkliavų skyrius               | 1. Tarybos 2021-02-04 sprendimas Nr. T2-25.<br>2. Direktoriaus 2021-03-02 įsakymas Nr. A1-231.   | 1. Vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatai.<br>2. Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, dviračių ir pėsčiųjų takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašas. | 174                         | 83,66  |

|                            |  |                   |   |  |     |                |
|----------------------------|--|-------------------|---|--|-----|----------------|
| 3.                         | Už leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Palangos miesto savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimą  | Rinkliavų skyrius | 1. Tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T2-88 (su pakeitimais).<br>2. Direktorius 2016-01-18 įsakymas Nr. A1-49 (su pakeitimais)   | 1. Vietinės rinkliavos už leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Palangos miesto savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimą nuostatai.<br>2. Prašymų leidimams prekiauti ar teikti paslaugas viešosiose vietose gauti priėmimo, leidimų, leidimų dublikatų išdavimo, leidimų galiojimo panaikinimo tvarkos aprašas.                           | 313 | 501,20         |
| 4.                         | Už leidimo organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą | Rinkliavų skyrius | 1. Tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T2-48 (2021 m. skaičiuojant vietinę rinkliavą taikyti dydžiai galioję iki 2021-09-01).<br>2. Direktorius 2013-04-11 įsakymas Nr. A1-269 (su pakeitimais) | 1. Vietinės rinkliavos už leidimo organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdymo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą nustatymo nuostatai.<br>2. Renginių organizavimo Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose tvarkos aprašas. | 54  | 16,07          |
| 5.                         | Už naudojamąsi Palangos miesto viešąją turizmo ir poilsio infrastruktūrą   | Rinkliavų skyrius | Tarybos 2018-01-25 sprendimas Nr. T2-5.   | Vietinės rinkliavos už naudojamąsi Palangos miesto viešąją turizmo ir poilsio infrastruktūrą nuostatai.  | -   | 727,53         |
| <b>Iš viso, tūkst. Eur</b> |  |                   |   |  |     | <b>1 385,9</b> |

| Eil. Nr.   | Vietinės rinkliavos objektai  | Atsakingas už vietinę rinkliavą      | Palangos miesto savivaldybės tarybos galiojantis sprendimas (-ai) data, Nr. | Vietinės rinkliavos nuostatų pavadinimas  | Išduotų leidimų/ deklaratavusių juridinių asmenų/NT objektų skaičius 2021 m. | Surinkta pajamų suma, tūkst. Eur   |
|--|---|--------------------------------------|---|---|--|--|
|  |   |                                      |   |   |  | 2021 m.  |
| <b>BĮ Rinkliavų centras administruojamų rinkliavų surinkimas</b> |   |                                      |   |   |  |  |
| 1  | 2   | 3                                    | 4   | 5   | 6  | 7  |
| 1.   | Už naudojimąsi Savivaldybės tarybos nustatytomis vietomis automobiliams statyti | Rinkliavų centras<br><br>Direktorius | 2012 m. gegužės 31 d. Nr. T2-162  | Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Palangos miesto savivaldybės tarybos nustatytomis vietomis automobiliams statyti nuostatai       | -  | <b>Iš viso – 899,04, iš jų:</b><br>1. Sumokėję iš karto pasistatę automobilį:<br>1.1. bilietų automatuose – 479,68<br>1.2. per programėlę, SMS žinutėmis – 363,42<br>2. Sumokėję iki kitos dienos 12 val. nepriklausomai nuo stovėto laiko – 55,94 |
|  |   |                                      | 2017 m. gegužės 31 d. Nr. T2-148  | Gyventojų ir elektromobilio leidimų išdavimo tvarkos aprašas  | 45   |  |
| Iš viso už automobilių statymą, tūkst. Eur                       |   |                                      |   |   |  | <b>899,28</b>  |
| 2.   | Už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą        | Rinkliavų centras<br><br>Direktorius | 2017 m. birželio 22 d. Nr. T2-162   | Palangos miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatai | 21 186<br>NT objektai  | <b>851,68</b>  |
|  |   |                                      | 2009 m. gruodžio 30 d. Nr. T2-317   | Palangos miesto savivaldybės juridinių asmenų, vietinės rinkliavos mokėtojų, komunalinių atliekų deklaravimo tvarka                 | 108<br>Deklaravę juridiniai asmenys  | <b>82,25</b>   |
| Iš viso už komunalinių atliekų surinkimą, tūkst. Eur             |   |                                      |   |   |  | <b>933,93</b>  |
| <b>Iš viso, tūkst. Eur</b>                                       |   |                                      |   |   |  | <b>1 833,21</b>  |

\*Pastaba. 2020 – 2021 metais 3 klientai, kurie sumokėjo už leidimą po 5,00 Eur, tačiau jo negavo, nes neatitiko reikalavimų leidimui gauti, neprašė grąžinti sumokėtos įmokos.