



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

LEIDIMŲ ATLIKTI KASINĖJIMO DARBUS, ORGANIZUOTI KOMERCINIUS RENGINIUS PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TERITORIJOJE IŠDAVIMO VERTINIMAS

2024 m. rugsėjo 3 d. Nr. K10-8
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 Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Eglė Nalivaikė.

Audito ataskaita teikiama: Palangos miesto savivaldybės merui, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

Su audito ataskaita galima susipažinti Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje adresu www.palanga.lt

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Išduotų leidimų atlikti kasinėjimo darbus vertinimas.....	4
2. Išduotų leidimų organizuoti renginius vertinimas	7
IŠVADOS	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	9
PRIEDAI	10

IŽANGA

Audito svarba

Pagal Lietuvos Respublikos Rinkliavų įstatymą¹ Savivaldybės tarybos teisė savivaldybės teritorijoje nustatyti vietines rinkliavas, iš jų: už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą; už leidimo organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą. Savivaldybės taryba savo sprendimu tvirtina vietinės rinkliavos nuostatus.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą² Savivaldybės tarybos sprendimai dėl vietinių rinkliavų ir mokesčių, taip pat Savivaldybės tarybos sprendimais tvirtinamos taisyklės, už kurių pažeidimą įstatymai numato administracinę atsakomybę, galioja visoje Savivaldybės teritorijoje ir jų laikytis privalo visos institucijos, įstaigos, įmonės ir gyventojai, taip pat į Savivaldybės teritoriją atvykę kiti fiziniai ir juridiniai asmenys.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti leidimų, atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje, išdavimo procesą.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija.

Audito objektas – išduoti leidimai atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje. Audituojamas laikotarpis – 2023 m. ir 2024 m. I (pirmas) pusmetis. Šiuo auditu suteikiamas pakankamas užtikrinimo lygis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito rezultatų dalyje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai.

Informacija gauta naudojantis prieiga prie Palangos miesto savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemos „Kontora“, tikrinant pateiktus duomenis, dokumentus ir nagrinėjant teisės aktus, susijusius su leidimų išdavimu, bendraujant su atsakingais Palangos miesto savivaldybės administracijos darbuotojais. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad mums pateikta išsami ir objektyvi informacija, kad pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei audituojamas subjektas nepateikė prašomų duomenų ar dokumentų, buvo laikoma, kad jų nėra.

¹ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 11 str. 1 d. 1 ir 4 p., 12 str. 1 d. 1–6 p.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 69 str. 4 d.

³ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą:

https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf.

AUDITO REZULTATAI

Vadovaudamiesi teisės aktais, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁴ ir vykdydami Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁵, atliktas Leidimų atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Savivaldybės teritorijoje išdavimo vertinimo auditas.

1 lentelė. Leidimų išdavimas 2023 m. – 2024 m. I ketv.

Leidimų rūšis	2023 m.		2024 m. I ketv.	
	Kiekis, vnt.	Suma Eur	Kiekis, vnt.	Suma Eur
Atlikti kasinėjimo darbus	171	36 772,9	57	19 040,0
Organizuoti komercinius renginius	50	5 250,0	19	500,0
Bendra suma	221	42 022,9	76	19 540,0

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo⁶ nuostatas: viešojo administravimo subjektas turi sudaryti savo teikiamų administracinių paslaugų sąrašą ir, vadovaudamasis Vidaus reikalų ministro nustatyta tvarka parengti, patvirtinti ir paskelbti teikiamų administracinių paslaugų aprašymus. Administracijos direktoriaus įsakymu⁷ patvirtintas Savivaldybės administracijos teikiamų 57 (penkiasdešimt septynių) administracinių paslaugų sąrašas, į kurį įtrauktos šios administracinės paslaugos – leidimų atlikti kasinėjimo darbus išdavimas ir leidimų organizuoti komercinius renginius išdavimas (toliau – Audituojamos paslaugos).

Pagal Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašą⁸, Savivaldybės interneto svetainės skyriuje „Savivaldybės teikiamos paslaugos“⁹ nurodyti Audituojamų paslaugų pavadinimai ir svarbiausia informacija apie jas.

1. Išduotų leidimų atlikti kasinėjimo darbus vertinimas

Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimą ir rinkliavos apskaičiavimą reglamentuoja 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 nuostatai¹⁰ (toliau – Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimo nuostatai) ir Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse,

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-10-26 įsakymas Nr. K1-17.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-06-05 įsakymas Nr. K1-7.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas (su pakeitimais), 19 str. 2 ir 4 d.

⁷ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. A1-2042 „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijos teikiamų administracinių paslaugų sąrašo patvirtinimo“; Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymą (su pakeitimais) 19 str. 2 d.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimu Nr. 480 patvirtintas Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašas (aktuali redakcija), 23 p.

⁹ <https://www.palanga.lt/savivaldybe/savivaldybes-teikiamos-paslaugos/286#c-243/t-466>.

¹⁰ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-02-04 sprendimu Nr. T2-25 patvirtinti 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.

skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašas¹¹ (toliau – Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos aprašas).

Patikrinus 69 (šešiasdešimt devynių) leidimų atlikti kasinėjimo darbus išdavimą, nustatėme, kad visais atvejais pateiktos nustatytos formos paraiškos suderintos su visomis privalomomis institucijomis, leidimai išduodami greičiau nei per 10 darbo dienų, visi leidimai buvo išduoti tik pateikus rinkliavos sumokėjimą patvirtinantį dokumentą. Tačiau leidimų atlikti kasinėjimo darbus išdavimo procesas turi trūkumų (ataskaitos 1.1–1.7 punktai).

1.1. Ne visais atvejais laikomasi Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos aprašo 5 punkto nuostatos, kad asmenys, norintys įsigyti leidimus raštu ar elektroninėmis priemonėmis Administracijai ne vėliau kaip prieš 10 darbo dienų iki darbų vykdymo pradžios pateikia suderintą su nurodytomis institucijomis nustatytos formos paraišką, nes 37 (trisdešimt septynios) paraiškos (54 proc. patikrintų paraiškų) su visais reikiama dokumentais pateiktos vėliau nei prieš 10 d. d. iki darbų vykdymo pradžios (nuo 1 iki 8 d. d.).

Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintame Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos apraše nustatytas reikalavimas pateikti suderintą su nurodytomis institucijomis nustatytos formos paraišką prieš 10 darbo dienų iki darbų vykdymo pradžios nėra aktualus, nes Administracija priima paraiškas likus trumpesniai terminui iki darbų vykdymo pradžios.

1.2. Pagal Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos aprašo 29.1 punkto nuostatas, leidimo turėtojas privalo prieš dvi dienas iki darbų vykdymo pradžios pakviesti į darbų vietą institucijų, nurodytų kitoje Leidimo pusėje, atstovus ir nepradėti darbų be jų sutikimo, tačiau 22 (dvidešimt dviem) atvejais (32 proc. patikrintų leidimų) leidimo išdavimo data nuo darbų vykdymo pradžios skiriasi mažiau nei dvi dienos, iš jų 14 (keturiolika) atvejų, kai leidimo išdavimo data sutampa su darbų vykdymo pradžios data; 5 (penkiais) atvejais darbų vykdymo pradžios data ankstesnė nei leidimo išdavimo data. Leidimas turėtų būti išduodamas bent dviem dienom anksčiau (ar nukeliamas darbų pradžios terminas), nei numatyta darbų pradžia, kitu atveju leidimo gavėjams neskiriamas laikas iki darbų pradžios pakviesti į darbų vietą leidime nurodytų institucijų atstovus.

Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius paaiškinimu¹², prieš darbų pradžią į vietą Savivaldybės atstovas nevažiuoja, nes tam nėra poreikio. Į vietą važiuoja kitų (inžinerinių tinklų) institucijų atstovai pagal poreikį, kad vykdant kasimo darbus nebūtų pažeisti jų tinklai. Dėl dienų skaičiaus teikiant paraiškas rangovai patys vertinasi per kiek laiko jie išsikviečia atstovus, nes kiekvienu konkrečiu atveju darbų sudėtingumas ir kviečiamų institucijų poreikis būna skirtingas. Kiekvienu atveju tinklų kiekis yra skirtingas ir kviečiamos institucijos gali būti skirtingos.

1.3. Nustatėme 4 (keturis) atvejus (6 proc. patikrintų leidimų), kai rinkliavos dydžiai paskaičiuoti nesilaikant Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimo nuostatų 7.1–7.2 punktuose ir 1-2 prieduose nurodytų kriterijų, iš jų: 1 (vienas) – paskaičiuota rinkliava už ardamos dangos kiekį 5 kv. m. žaliųjų plotų, nors leidime nurodytas ardamos dangos kiekis 2 kv. m. žaliųjų plotų (rinkliava paskaičiuota 11,0 Eur, turėjo būti – 5,0 Eur, t. y. permokėta 6,0 Eur); 1 (vienas) – paskaičiuota už mažiau dienų, nei nurodyta leidime (rinkliava paskaičiuota 957,0 Eur, turėjo būti – 1013,0 Eur, t. y. nepriemoka 56,0 Eur); 2 (du) – paskaičiuota už daugiau dienų, nei nurodyta leidime (rinkliava paskaičiuota

¹¹ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-02 įsakymu Nr. A1-231 patvirtintas Leidimo vykdyti 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 išdavimo tvarkos aprašas.

¹² El. laiškas 2024-08-12 „Ats.: Papildoma informacija“.

954,0 Eur, turėjo būti – 890,0 Eur, t. y. permokėta 64,0 Eur, kitu atveju rinkliava paskaičiuota 90,0 Eur, turėjo būti – 83,0 Eur, t. y. permokėta 7,0 Eur).

1.4. Pagal Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos aprašo 31–32 punktus, leidimo turėtojas atliktus darbus privalo suderinti per tris darbo dienas nuo darbų pabaigos dienos su atsakingomis institucijomis, laiku nesuderinus su atsakingomis institucijomis, skaičiuojama rinkliava, taikant koeficientą „4“ nuo darbų pabaigos dienos iki dienos, kol atlikti darbai bus suderinti. Nustatėme 10 (dešimt) atvejų (14 proc. patikrintų leidimų), kai atlikus darbus nėra atsakingų institucijų derinimo žymų, tačiau rinkliava nėra skaičiuojama. Visais nustatytais atvejais buvo taikomos rinkliavos lengvatos, numatytos Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimo nuostatų penktame skyriuje, t. y. nebuvo skaičiuojama rinkliava.

Rinkliavų skyrius paaiškinimu¹³, pasitaiko atvejų kai pareiškėjas, kuriam išduodant leidimą vykdyti kasinėjimo darbus, taikoma vietinės rinkliavos lengvata, paraiškų su atsakingų institucijų derinimo žymomis (atlikus darbus) Savivaldybei nebeteikia, nes tokie kasimo darbai dažniausiai būna susiję su statybą leidžiančiame dokumente numatytais statybos darbais pagal suderintą projektą.

1.5. Iš patikrintų 69 (šešiasdešimt devynių) leidimų, nustatėme 18 (aštuoniolika) atvejų (26 proc.), kai nebuvo skaičiuojama rinkliava, pritaikius Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimo nuostatuose numatytas lengvatas. Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtintoje leidimo išdavimo formoje nėra numatyta, kad būtų įrašoma informacija apie pritaikytą rinkliavos lengvatą, tačiau siekiant užtikrinti pagrįstą leidimų išdavimo ir rinkliavos apskaičiavimo procesą, ši informacija turėtų būti fiksuojama vidiniame rinkliavą skaičiuojančio ir leidimus išduodančio skyriaus dokumente.

1.6. Pasitaikė atvejų, kai Rinkliavų skyriui buvo pateiktos paraiškos, kuriose nurodyti duomenys (dangos kiekio, darbų pradžios ir pabaigos datų) ranka buvo pakoreguoti Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus darbuotojo, nepatvirtinant duomenų koregavimo teisingumo. Pažymime, kad Asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo Palangos miesto savivaldybės administracijoje taisyklėse¹⁵ nenumatyta galimybė darbuotojo iniciatyva prašymuose atlikti taisymus. Už paraiškoje teikiamus duomenis yra atsakingas paraišką teikiantis asmuo.

1.7. Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos apraše nereglamentuota, kaip Administracijoje atliekamas paraiškos derinimas, kaip vykdoma darbų užbaigimo kontrolė. Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius, derindamas paraiškas, turėtų įvertinti paraiškoje nurodytus ardamos dangos ir atitveriamos dangos plotus ir perduoti Rinkliavų skyriui suderintą paraišką, patvirtinant šios informacijos teisingumą. Tačiau Rinkliavų skyriaus darbuotojai, matydami akivaizdžius duomenų nesutapimus, dažnu atveju turi grąžinti Architektūros ir teritorijų planavimo skyriui paraiškas dėl paraiškose nurodytų duomenų koregavimo.

1.8. Atkreiptinas dėmesys, kad nuo 2024-10-01 įsigalios Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2024-06-18 įsakymu Nr. D1-202 patvirtintas Leidimo vykdyti žemės kasimo darbus išdavimo ir panaikinimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas), kuris nustatys leidimo vykdyti žemės kasimo darbus

¹³ El. laiškas 2024-08-09.

¹⁴ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-02 įsakymo Nr. A1-231 „Dėl leidimo vykdyti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti jį ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašo“ 1.3 p.

¹⁵ Palangos miesto administracijos direktoriaus 2010-03-26 įsakymu Nr. A1-184 patvirtintos Asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo Palangos miesto savivaldybės administracijoje taisyklės.

išdavimo, leidimo galiojimo pratęsimo, leidimo galiojimo sustabdymo, leidimo galiojimo sustabdymo panaikinimo ir leidimo galiojimo panaikinimo tvarką. Apraše taip pat nustatomos leidimo išdavimo, leidimo galiojimo pratęsimo, leidimo galiojimo sustabdymo ir leidimo galiojimo panaikinimo elektroninės paslaugos procedūros. Savivaldybės, leidimui išduoti, leidimo galiojimui pratęsti, leidimo galiojimui sustabdyti, leidimo galiojimo sustabdymui panaikinti ir leidimo galiojimui panaikinti, galės naudoti Apraše nurodytą el. paslaugą arba savivaldybių lėšomis sukurtas ir per VIISP¹⁶ pasiekiamas el. paslaugas, kurios atitinka Aprašo reikalavimus.

2. Išduotų leidimų organizuoti renginius vertinimas

Leidimo organizuoti renginius išdavimą ir rinkliavos apskaičiavimą reglamentuoja Vietinės rinkliavos už leidimo organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą nustatymo nuostatai¹⁷ (toliau – Leidimo organizuoti komercinius renginius išdavimo nuostatai) ir Renginių organizavimo Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose tvarkos aprašas¹⁸ (toliau – Renginių organizavimo tvarkos aprašas).

Patikrinus 21 (dvidešimt vieno) leidimo organizuoti renginius išdavimą, nustatyta, kad visais atvejais pateikti nustatytos formos prašymai, kuriuose nurodyta visa privaloma informacija, leidimai išduodami greičiau nei per 20 darbo dienų, rinkliavos dydis nustatytas atsižvelgiant į renginio organizavimo vietą ir trukmę, leidimai išduoti tik pateikus rinkliavos mokėjimą patvirtinantį dokumentą. Tačiau ne visais atvejais laikomasi Leidimo organizuoti komercinius renginius išdavimo nuostatų 25 punkto reikalavimų, kad renginių organizatorius privalo pristatyti iki Leidimo išdavimo papildomus dokumentus, nurodytus Administracijos direktoriaus įsakyme, įrodančius organizatorių pasiruošimą renginiui (suderintas schemas, leidimus, licencijas, raštiškus įsipareigojimus arba sutartis, mokėjimo ir kitus dokumentus). Nustatėme 2 (du) atvejus, kai nepateikti papildomi dokumentai, nurodyti Administracijos direktoriaus įsakyme.

¹⁶ Valstybės informacinių išteklių sąveikumo platforma adresu www.epaslaugos.lt.

¹⁷ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimu Nr. T2-48 patvirtinti Vietinės rinkliavos už leidimo organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą nustatymo nuostatai.

¹⁸ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-04-11 įsakymu Nr. A1-269 patvirtintas Renginių organizavimo Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose tvarkos aprašas.

IŠVADOS

- ✓ Patikrinus 69 (šešiasdešimt devynių) leidimų atlikti kasinėjimo darbus išdavimą, nustatyta, kad ne visais atvejais laikomasi Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintų vidaus teisės aktų: 54 proc. paraiškų pateiktos vėliau nei prieš 10 d. d. iki darbų vykdymo pradžios; 32 proc. leidimo išdavimo data nuo darbų vykdymo pradžios skiriasi mažiau nei dvi dienos, 5 (penkiais) atvejais darbų vykdymo pradžios data ankstesnė, nei leidimo išdavimo data; 4 (keturiais) atvejais rinkliavos dydžiai paskaičiuoti nesilaikant teisės aktuose nurodytų kriterijų, 14 proc. patikrintų leidimų atlikus darbus nėra atsakingų institucijų derinimo žymų (1.1, 1.2, 1.3 ir 1.4 punktai).
- ✓ Išduodant 26 proc. leidimų atlikti kasinėjimo darbus nebuvo skaičiuojama rinkliava, pritaikius Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimo nuostatuose numatytas lengvatas. Informacija, apie pritaikytą rinkliavos lengvatą išduodant leidimą, nefiksuojama rinkliavą skaičiuojančio ir leidimus išduodančio skyriaus dokumentuose (1.5 punktas).
- ✓ Pasitaikė atvejų, kai Rinkliavų skyriui buvo pateiktos paraiškos, kurių duomenys (dangos kiekio, darbų pradžios ir pabaigos datų) ranka buvo pakoreguoti Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus darbuotojo, nepatvirtinant koregavimo teisingumo. Už paraiškoje teikiamus duomenis yra atsakingas paraišką teikiantis asmuo (1.6 punktas).
- ✓ Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus išdavimo tvarkos apraše neregamentuota, kaip Administracijoje atliekamas paraiškos derinimas, kaip vykdoma darbų užbaigimo kontrolė (1.7 punktas).
- ✓ Nesilaikant Renginių organizavimo Palangos miesto savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose tvarkos aprašo 25 punkto nuostatų, dviem atvejais iki leidimo išdavimo nepateikti papildomi dokumentai, kurie nurodyti Administracijos direktoriaus įsakyme (2 skyrius).

Rekomendacijos

1. Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, atnaujinti Leidimo vykdyti 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 išdavimo tvarkos aprašą.
2. Nustatyti priemones, kurios užtikrintų Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintų teisės aktų nuostatų laikymąsi, išduodant leidimus atlikti kasinėjimo darbus (paraiškos priėmimo, derinimo, paraiškos duomenų tikslumo ir teisingumo, darbų užbaigimo terminų, kontrolės procedūrų vykdymo) ir išduodant leidimus organizuoti komercinius renginius (Administracijos direktoriaus įsakyme nurodytų papildomų dokumentų pateikimo kontrolė).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos vykdymo kontrolę atsakingas skyrius	Rekomendacijos įgyvendinimo Data*
1.	Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, atnaujinti Leidimo vykdyti 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 išdavimo tvarkos aprašą.	Atnaujintas Leidimo vykdyti 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 išdavimo tvarkos aprašas, atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus.	Administracijos Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius ir Rinkliavų skyrius	2025-07-01
2.	Nustatyti priemones, kurios užtikrintų Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintų teisės aktų nuostatų laikymąsi, išduodant leidimus atlikti kasinėjimo darbus (paraiškos priėmimo, derinimo, paraiškos duomenų tikslumo ir teisingumo, darbų užbaigimo terminų, kontrolės procedūrų vykdymo) ir išduodant leidimus organizuoti komercinius renginius (Administracijos direktoriaus įsakyme nurodytų papildomų dokumentų pateikimo kontrolė).	Suorganizuotas Palangos miesto savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus ir Rinkliavų skyrius pasitarimas audito ataskaitai aptarti (tarp jų ir priemonėms, kurios užtikrintų Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintų teisės aktų nuostatų laikymąsi, išduodant leidimus atlikti kasinėjimo darbus ir išduodant leidimus organizuoti komercinius renginius, nustatyti).	Administracijos Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius ir Rinkliavų skyrius	2025-07-01
*Rekomendacijos įgyvendinimo data sutampa su data, kai privaloma informuoti apie rekomendacijos įgyvendinimą.				

Priemonės ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė Palangos miesto savivaldybės administracija. Už rekomendacijų vykdymą ir Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais atsakingas Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė

PRIEDAI

Leidimų atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius
Palangos miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo vertinimas
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Audito ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos:

Savivaldybė – Palangos miesto savivaldybė;

Administracija – Palangos miesto savivaldybės administracija;

Meras – Palangos miesto savivaldybės meras;

Administracijos direktorius – Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius;

www.epaslaugos.lt – Viešojo administravimo institucijų informacinių sistemų sąveikumo sistemos portalas;

Audituojamos paslaugos – leidimų atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje išdavimas.

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti leidimų, atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje, išdavimo procesą. Pagrindiniai audito klausimai:

- ar yra tvarkų aprašai, reglamentuojantys leidimų išdavimą atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius savivaldybės teritorijoje;
- ar vartotojui prieinamos teikiamos paslaugos portale www.epaslaugos.lt;
- ar Savivaldybės interneto svetainėje skelbiami teikiamų paslaugų aprašymai, ar pateikiama nuoroda į e. valdžios vartų svetainę;
- ar paskirtas darbuotojas (padalinys) atsakingas už informacijos teikimą Savivaldybės interneto svetainėje;
- kiek išduota leidimų, priskaityta ir sumokėta rinkliavos per audituojamąjį laikotarpį;
- ar leidimų išdavimas atitinka teisės aktų normas;
- ar leidimai išduoti tik atlikus apmokėjimus.

Audito atlikimo pagrindas – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas¹⁹ ir Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimas²⁰. Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija.

Audito objektas – Išduoti leidimai atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje.

Audituojamas laikotarpis – 2023 m. ir 2024 m. pirmas pusmetis. Šiuo auditu suteikiamas pakankamas užtikrinimo lygis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus²¹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²². 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.

¹⁹ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-10-26 įsakymas Nr. K1-17.

²⁰ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-06-05 įsakymas Nr. K1-7.

²¹ 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>

²² 4000-asis „Atitikties audito standartas“, prieiga:

https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.

Duomenų rinkimo ir taikymo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Išduotų leidimų atlikti kasinėjimo darbus vertinimas	Teisės aktų analizė: nagrinėjome leidimų išdavimą reglamentuojančius teisės aktus, Savivaldybės tarybos sprendimus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, susijusius su leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimu ir rinkliavos apskaičiavimu. Pokalbis: Bendravome su Savivaldybės administracijos Rinkliavų bei Architektūros ir teritorijų planavimo skyrių atsakingais darbuotojais. Apklausa: paklausimai raštu ir žodžiu. Tikrinimas: tikrinome Savivaldybėje rengiamų dokumentų atitiktį teisės aktams.	Patikrinti ar paskaičiuoti mokesčiai už leidimo išdavimą atitinka nustatytus teisės aktuose, ar išduodant leidimus surinkti visi teisės aktuose nurodyti dokumentai ir/ ar jų kopijos, ar leidimai išduoti paslaugos gavėjui pateikus mokėjimo įrodymą.
2. Išduotų leidimų organizuoti renginius vertinimas	Teisės aktų analizė: nagrinėjome leidimų išdavimą reglamentuojančius teisės aktus, Savivaldybės tarybos sprendimus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, susijusius su leidimo organizuoti renginius išdavimu ir rinkliavos apskaičiavimu. Pokalbis: Bendravome su Savivaldybės administracijos Rinkliavų skyriaus atsakingais darbuotojais. Tikrinimas: tikrinome Savivaldybėje rengiamų dokumentų atitiktį teisės aktams.	Patikrinti ar paskaičiuoti mokesčiai už leidimo išdavimą atitinka nustatytus teisės aktuose, ar leidimų laikotarpis atitinka nustatytą teisės aktuose ir paraiškoje, ar išduodant leidimus surinkti visi teisės aktuose nurodyti dokumentai ir/ ar jų kopijos, ar leidimai išduoti paslaugos gavėjui pateikus mokėjimo įrodymą.